

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

RIO/KF/16/2021

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Powiecie Bydgoskim, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Weronikę Pawlikowską, Agnieszkę Tykwińską-Plaskaty na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO – KF – 4102 – 19/2021 z dnia 23 lutego 2021 r., w okresie od dnia 4 marca 2021 r. do dnia 10 maja 2021 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: od 5 marca 2021 r. do 19 marca 2021, 2 kwietnia 2021 r. i 6 kwietnia 2021 r.

Jednostka kontrolowana: **Powiat Bydgoski
Starostwo Powiatowe
ul. Konarskiego 1-3
85 – 066 Bydgoszcz**

Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej
obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2018 r. do dnia kontroli

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Wojciech Porzych	Starosta Powiatu Bydgoskiego
Grażyna Czepanko	Skarbnik Powiatu Bydgoskiego
Leszek Czerkawski	Sekretarz
Marcin Wojciechowski	Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego
Janusz Lackner	Dyrektor Wydziału Nieruchomości
Barbara Kalińska	Główny specjalista w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich
Ewa Wichmann	Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym
Hanna Lisowska-Bielecka	Główny Specjalista w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich
Agnieszka Skrzypkowska	Główny Specjalista w Wydziale Finansowo-Księgowym
Monika Odejewska	Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym
Iwona Kowalska	Inspektor w Wydziale Nieruchomości
Grzegorz Rybicki	Główny Specjalista w Wydziale Dróg Powiatowych do 31.12.2020 r.
Bolesław Grygorewicz	Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych do 31.12.2020 r.
Tomasz Fedorowicz	Dyrektor Wydziału Komunikacji

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

<u>Starosta Powiatu Bydgoskiego</u>	Pan Wojciech Porzych, wybrany na to stanowisko przez Radę Powiatu Bydgoskiego w dniu 19.11.2018 r. (uchwała Nr 3/I/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Bydgoskiego).
<u>Wicestarosta:</u>	Pan Zbigniew Łuczak, wybrany na to stanowisko przez Radę Powiatu Bydgoskiego w dniu 19.11.2018 r. (uchwała Nr 4/I/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Bydgoskiego).
<u>Członkowie Zarządu Powiatu:</u>	Starosta i Wicestarosta oraz 3 członków Zarządu: Panowie Bashar Al-Shaer, Roman Guździol i Marek Staszczuk wybrani przez Radę Powiatu Bydgoskiego w dniu 19.11.2018 r. (uchwała Nr 5/I/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru trzech członków Zarządu Powiatu Bydgoskiego).

<u>Skarbnik:</u>	Pani Grażyna Czepanko powołana na stanowisko z dniem 01.11.2007 r. na mocy uchwały Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 87/XIV/2007 z dnia 25 października 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.
<u>Sekretarz:</u>	Pan Leszek Czerkawski, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 29.12.2014 r. na czas nieokreślony od dnia 01.01.2015 r.
<u>Przewodniczący Rady Powiatu:</u>	Pan Piotr Kozłowski, wybrany na to stanowisko z dniem 19.11.2018 r., na mocy uchwały Nr 1/I/2018 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Bydgoskiego.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono w szczególności w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.);
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.);
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995, ze zm.; t.j. Dz.U z 2019 r. poz. 511 ze zm.; t.j. z 2020 r. poz. 920)
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.).

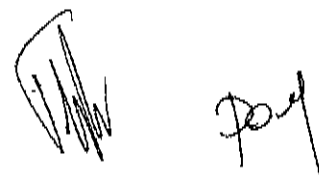
2.1. Statut Powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą nr 22/IV/99 z dnia 10 lutego 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Bydgoskiego ujednolicony dwukrotnie w okresie kontrolowanym uchwałą nr 254/XXXI/17 Rady Powiatu Bydgoskiego obwieszczenie Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 26.10.2017 r. (opublikowano w Dz.U Woj. Kuj-Pom. dnia 2 listopada 2017 r. poz. 4149) oraz uchwałą nr 119/X/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 12.02.2020 r. (opublikowano w Dz.U Woj. Kuj-Pom. dnia 14 lutego 2020 r. poz. 953).

Statut określał obligatoryjne elementy określone w art. 8a ust. 3, art. 19, art. 27 ust. 1 oraz art.32 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym tj.:

- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady i komisji powoływanych przez radę, a także zasady tworzenia klubów radnych,
- liczbę członków zarządu,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy zarządu.

Ponadto ustalono, że wymagana liczba członków Zarządu Powiatu określona w ww. Statucie zgodna jest z liczbą członków pełniących powyższą funkcję w okresie kontrolowanym.



2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego.

W okresie objętym kontrolą regulamin organizacyjny wprowadzony został, zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, uchwałą Zarządu Powiatu nr 139/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy zmienioną:

- uchwałą nr 229/2016 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 grudnia 2016 r.,
- uchwałą nr 236/2016 Zarządu Ppowiatu bydgoskiego z dnia 21 grudnia 2016 r. ,
- uchwałą nr 251/2017 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 lutego 2017 r.,
- uchwałą nr 269/2017 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 30 marca 2017 r.,
- uchwałą nr 332/2017 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 15 listopada 2017 r.,
- uchwałą nr 418/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 sierpnia 2018 r.,
- uchwałą nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r.,
- uchwałą nr 289/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 grudnia 2020 r.,

W związku z powyższym kontrolą objęto regulacje zawarte w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy z dnia 29 sierpnia 2018 r.

W powyższym Regulaminie Organizacyjnym określono organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym. Ponadto w Regulaminie określono w szczególności:

- zadania Sekretarza i Skarbnika,
- zadania wspólne Dyrektorów Wydziałów,
- podstawowe zakresy działania Wydziałów oraz samodzielnych stanowisk,
- tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków,
- zasady obiegu korespondencji i podpisywania pism,
- organizację kontroli zarządczej,
- zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych, udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych oraz wnioski komisji Rady,
- zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw.

Załącznik do powyższego Regulaminu stanowił schemat organizacyjny Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.

Zgodnie z § 8 ust. 1 Starosta jest kierownikiem Starostwa oraz zwierzchnikiem służbowym wszystkich pracowników Starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu. Starosta wykonuje zadania przy pomocy Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika. Zgodnie z § 9 ust.14 Wicestarosta zastępuje Starostę w czasie jego nieobecności

Służba finansowa zorganizowana jest w formie Wydziału Finansowo-Księgowego, którego pracę bezpośrednio nadzoruje Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego (główny księgowy Urzędu). Szczegółowy zakres zadań ww. Wydziału został określony w § 15 Regulaminu Organizacyjnego.

2.3. Zakresy czynności i uprawnienia do pełnienia funkcji głównego księgowego.

Podczas kontroli sprawdzono czy:

- Kierownik jednostki powierzył Skarbnikowi (głównemu księgowemu budżetu) oraz głównemu księgowemu Starostwa obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- spełnione zostały wymogi uprawniające do pełnienia funkcji głównego księgowego jednostki, wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,



- określone zostały na piśmie zakresy czynności dla pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego.

Ustalenia:

1. Zakres działania i kompetencji Skarbnika Powiatu został określony w § 11 Regulaminów Organizacyjnych obowiązujących w okresie kontrolowanym, opisanych w niniejszej części protokołu, w pkt. 2.2. oraz w zakresach czynności Skarbnika Powiatu z dnia 08.03.2017 r. i z dnia 01.08.2019 r.
2. Na podstawie ww. Regulaminów Organizacyjnych oraz zakresów czynności ustalono, że Skarbnikowi Powiatu powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
3. W okresie objętym kontrolą, stanowisko Głównego Księgowego budżetu Powiatu pełniła Pani Grażyna Czepanko. Na podstawie przedłożonych informacji dotyczących wykształcenia oraz przebytego stażu pracy potwierdzono spełnienie wymogów uprawniających do pełnienia funkcji głównego księgowego jednostki, wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Panu Marcinowi Wojciechowskiemu Dyrektorowi Wydziału Finansowo-Księgowego, głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego, Zarządu Dróg Powiatowych oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisie art. 54 ust. 1 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) ponieważ od dnia 04.01.2021 r. zmieniono powierzenie i nadano je w ograniczonym zakresie wynikającym z powołanej wyżej ustawy, tj. bez wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. We wcześniejszym powierzeniu tych obowiązków (pismo z dnia 01.08.2019 r. – OR-I.077.38.2019) Panu Marcinowi Wojciechowskiemu powierzono obowiązki w pełnym zakresie.

Zgodnie z artykułem 54 ust. 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.):

„1. Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.”

W związku z powyższym poproszono Starostę Bydgoskiego, pismem z dnia 23.03.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/I/1**), o wskazanie przyczyny powierzenia obowiązków głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz Zarządu Dróg Powiatowych Panu Marcinowi Wojciechowskiemu w ograniczonym zakresie, tj., bez wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. W odpowiedzi z dnia 24.03.2021 r. Starosta Bydgoski przekazał:

„W związku z powstaniem od stycznia 2021r nowej jednostki, Zarząd Dróg Powiatowych, na stanowisko Głównego Księgowego wyznaczono pana Marcina Wojciechowskiego.

Pismem z dnia 4 stycznia 2021r panu Marcinowi Wojciechowskiemu powierzono obowiązki i odpowiedzialność Gł. Księgowego Starostwa, PINB i Zarządu Dróg

Powiatowych, pomijając przy tym zapis dotyczący wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Powyższe ograniczenie wynikało z pomyłki i błędnej interpretacji zapisu. Nadmieniam, że za poprzedni okres (lata 2019, 2020) powierzone obowiązki i odpowiedzialność dla Głównego Księgowego były zgodne z art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych, a ograniczone obowiązki Głównego Księgowego zostaną w trybie natychmiastowym poprawione."

Za powyższe odpowiedzialny jest Starosta Bydgoski na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez powierzenie Panu Marcinowi Wojciechowskiemu głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz Zarządu Dróg Powiatowych obowiązków i odpowiedzialności wynikającej z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pismem z dnia 30.03.2021 r., który został przyjęty przez Dyrektora Wydziału Finansowo- Księgowego poprzez złożenie podpisu i przyjęcia tych obowiązków i odpowiedzialności.

5. Na podstawie przedłożonych informacji dotyczących wykształcenia oraz stażu pracy Pana Marcina Wojciechowskiego głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz Zarządu Dróg Powiatowych potwierdzono spełnienie wymogów uprawniających do pełnienia funkcji głównego księgowego, wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Pracownikom Wydziału Finansowego zostały powierzone w formie pisemnej zakresy czynności, których przyjęcie do wiadomości i stosowania zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem pracownika.

Kserokopie Uchwał Zarządu Powiatu Bydgoskiego:

- nr 332/2017 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 15 listopad 2017 r.,
- nr 418/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 sierpnia 2018 r.,
- nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r.,
- nr 289/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 grudnia 2020 r., w sprawie Regulaminu Organizacyjnego stanowią **akta kontroli Nr 16/21/I/2.**

Kserokopia zakresu czynności Pani Grażyny Czepanko Skarbnika budżetu z dnia 08.03.2017 r. i z dnia 01.08.2019 r. wraz z oświadczeniem z dnia 25.10.2007 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/I/3.**

Kserokopia zakresu czynności wraz z pełnomocnictwami i upoważnieniami Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego Pana Marcina Wojciechowskiego z dnia 01.08.2019 r. oraz pismo z dnia 30.03.2021 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/I/4.**

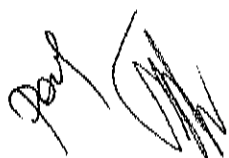
Kserokopie zakresów czynności wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego stanowią **akta kontroli 16/21/I/5.**

Kserokopia zakresu czynności Sekretarza Powiatu wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami stanowi **akta kontroli 16/21/I/5a.**

2.4. Przepisy, instrukcje wewnętrzne.

2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie



Powiatowym w Bydgoszczy. Do dnia rozpoczęcia kontroli zasady /polityka/ rachunkowości została zmieniona zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

Ustalono, że opracowana polityka rachunkowości wprowadzona w/w zarządzeniem wraz ze zmianami zawierała:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych - Załącznik nr 1,
- zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej oraz wyceny aktywów i pasywów i ustalania wyniku finansowego – Załącznik nr 2,
- sposób prowadzenia ksiąg, w tym: wykaz kont dla budżetu powiatu bydgoskiego, zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu powiatu, wykaz kont dla Starostwa (Urzędu), zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla Starostwa (Urzędu) – Załącznik 3,4 i 5,
- opisu systemu przetwarzania danych i opis systemu komputerowego - Załącznik nr 6,
- system ochrony danych i ich zbiory – Załącznik nr 7,
- instrukcję sporządzania przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – Załącznik nr 8,
- instrukcję gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy – Załącznik nr 9.

Kontrolujący ustalił, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (ZPK) zawarto obligatoryjne elementy, wymienione w przepisie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zarządzenie Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (ze zm.) stanowi **akta kontroli nr 16/21/I/6.**

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania nw. zalecenia pokontrolnego, wydanego przez Prezesa RIO Bydgoszcz, pismo nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12.05.2017 r. Ustalono co następuje:

Zalecenie nr 2 w brzmieniu:

„2. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez określenie w przepisach wewnętrznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisem § 6 ust. 2 rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 760), w związku z art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.) i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).”

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że zalecenie zostało wykonane.

2.4.2. Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały:

- uchwała nr 248/17 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu,

– uchwała nr 25/19 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, do czego zobowiązywał art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 299) oraz zobowiązuje art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 723 ze zm., t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm., t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 971 ze zm.)

Z informacji przekazanej przez Skarbnika Powiatu wynika, iż w latach objętych kontrolą zarówno w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy jak i powiatowych jednostkach organizacyjnych – nie stwierdzono sytuacji, co, do których istniałoby podejrzenie wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, a tym samym nie zostały złożone do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej powiadomienia w tym zakresie. Oświadczenie jednostki w tej sprawie stanowi **akta kontroli nr 16/21/I/7.**

2.4.3. Instrukcja kasowa.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały uregulowane w załączniku Nr 9 „Instrukcja gospodarki kasowej” do zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy zmienione zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r. Powyższa instrukcja zawierała uregulowania w zakresie:

- pomieszczeń kasy, warunków pracy i odpowiedzialności kasjera,
- ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- dokumentowania obrotu kasowego,
- dowodów kasowych i raportów kasowych.

Przestrzeganie postanowień obowiązującej instrukcji opisano w rozdziale II. Księgowość i sprawozdawczość pkt 1.1 Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.4.4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja inwentaryzacyjna” wprowadzona Zarządzeniem Nr 25/18 Starosty Bydgoskiego z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

W ww. Instrukcji zawarto uregulowania dotyczące inwentaryzacji w zakresie:

- odpowiedzialności za składniki mienia,
- zakresu, rodzajów i sposobów inwentaryzacji,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- zasad rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- powołania i działalności komisji inwentaryzacyjnej oraz uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji,
- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji.

Szczegółowe ustalenia dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji opisano w rozdziale II protokołu „Księgowość i sprawozdawczość”.



2.4.5. Instrukcja w sprawie obiegu dowodów księgowych.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce zasady sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały uregulowane w załączniku Nr 8 „Instrukcja sporządzania (...)” do zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy zmienione zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

Realizacja obowiązku przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych, z uwzględnieniem stosowanych upoważnień, została zweryfikowana w trakcie badania zagadnień merytorycznych, w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku ze spełnieniem przesłanek zawartych art. 274 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) na kontrolowanej jednostce ciąży obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego za 2018 i 2019 r. Kontroli poddano przestrzeganie przez badaną jednostkę regulacji dotyczących audytu wewnętrznego określonych w poniższych przepisach:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506) (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r.),
- Komunikacie Nr 2 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2016 r., poz. 28).

Przeprowadzono kontrolę w zakresie przestrzegania przez badaną jednostkę regulacji dotyczących audytu wewnętrznego w zakresie:

- ustalenia procedur wewnętrznych regulujących tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- zasad zatrudnienia audytora,
- spełniania przez audytora wymogów określonych przepisami,
- zapewnienia podległości audytora kierownikowi jednostki,
- sporządzania planu audytu, przeprowadzenia audytu na podstawie rocznego planu,
- sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni,
- kosztów realizacji audytu w jednostce,
- przyjęcia zaleceń do realizacji przez audytowanych,
- dokonania zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego w jednostce.

Ustalenia:

1. W kontrolowanej jednostce w dniu 1 lutego 2018 roku Starosta Bydgoski, zawarł umowę o pracę z panią Barbarą Barczyńska – audytorem – w wymiarze 0,5 etatu. Niniejsza umowa została zawarta na czas nieokreślony, począwszy od dnia 1 lutego 2018 r.
2. Pani Barbara Barczyńska – audytor legitymuje się zdaniem w dniu 14 czerwca 2004 r. egzaminem na audytora wewnętrznego – zaświadczenie Ministra Finansów Nr 326/2004.

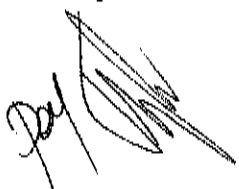


3. Audyt przeprowadzano na podstawie rocznych planów audytu wewnętrznego na 2019 i 2020 r., sporządzonych zgodnie z art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Audytor raportował i składał sprawozdania z wynikami audytu (sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019 z dnia 22 stycznia 2020 r. oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 z dnia 04.01.2021 r.), co jest zgodne z art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
Plany audytów wewnętrznych i sprawozdania roczne z przeprowadzonych audytów za 2019 r. i 2020 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/I/8**.
5. Audytor posiada wymagane kwalifikacje określone w art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Audytor przeprowadzał kontrole na podstawie upoważnień wystawionych przez Starostę Bydgoskiego, co jest zgodne z art. 287 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Spełnione zostały warunki przeprowadzania audytu przez określone w art. 274 ust. 3 oraz art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
8. Wynagrodzenie Audytora wyniosło odpowiednio 51.589,46 zł za 2019 r. i 40.252,46 zł za 2020 r. Inne wydatki (np. fundusz socjalny, podróże służbowe itp.) wyniosły tych okresach odpowiednio 623,39 zł i 1.295,13 zł.
9. Audytor nie realizował innych usług np.: doradczych, audytów specjalistycznych za dodatkowym wynagrodzeniem. Nie stwierdzono zwielokrotniania wynagrodzenia Audytora w tym zakresie (wyciąg z konta rozrachunku z Audytorem za 2019 i 2020 r. - **akta kontroli nr 16/21/I/9**). Wynagrodzenie Audytora wynikało i było zgodne z zawartymi umowami.
10. Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że od 2015 r. nie było zewnętrznych ocen audytu wewnętrznego, wykonanych na podstawie Standardu 1312 „Oceny zewnętrzne” - określonego w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dziennik Urzędowy poz. 28 z dnia 16.12.2016 r.) w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, tj.: „1312 Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji (...).”
Powyższe wynika również z pkt. II Elementy programu, pkt. 3 Oceny zewnętrzne, Załącznika nr 2 do zarządzenia Starosty Bydgoskiego nr 36/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r., w sprawie organizacji i przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
Dokonano natomiast oceny wewnętrznej audytu, co wynika z ze Standardu audytu - standard 1311.

W związku z powyższym poproszono Starostę Bydgoskiego o podanie przyczyn nieprzeprowadzenia zewnętrznych ocen audytu wewnętrznego od 2015 r. W odpowiedzi z dnia 12.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/I/10**) Starosta Bydgoski wskazał, że:

„ (...) Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych ogłosił „Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej dla audytu wewnętrznego” opracowane przez The Institute of Internal Auditors, jako standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik do komunikatu. Jedynie ten dokument, w porównaniu z wcześniejszymi zawiera zapis, że Standardy te stosuje się od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Standard 1312 zawiera obowiązek przeprowadzania ocen zewnętrznych co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Licząc od 1 stycznia 2017 roku okres ten przypada w ciągu 5-ciu lat. We wcześniejszych okresach podchodzono mniej restrykcyjnie do stosowania Standardów przez Audytorów.



Przeprowadzanie audytu zewnętrznego stanowi koszt dla jednostki a wartość dodana z audytu stanowiska osoby pracującej na pół etatu i wykonującej swoje zadania jest niewielka. Ustawodawca wprowadził Standardy w tej formule jako Komunikat nie Rozporządzenie. Międzynarodowy audyt funkcjonuje na innych zasadach niż audyt w Polsce. Działania w zakresie przeprowadzenia audytu zewnętrznego dla zadań audytora zostaną przeprowadzone w najbliższym czasie z uwagi na konieczność zabezpieczenia środków finansowych."

Kontrolujący wskazuje jednak, że Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dziennik Urzędowy poz. 28 z dnia 16.12.2016 r.) w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych poprzedzony był komunikatem nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych i obowiązek przeprowadzenia zewnętrznych ocen audytu (standard 1312) wynikał wcześniej z tego zarządzenia.

Za powyższe odpowiedzialny jest Starosta Bydgoski na podstawie art. 53 ust. 1, art. 274 ust 4, 276 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077 z dnia 10.11.2017 r.; Dz.U. 2019 poz. 869 z dnia 10.05.2019 r.) oraz w związku ze standardem 1312 „Oceny zewnętrzne” określonym w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dziennik Urzędowy poz. 28 z dnia 16.12.2016 r.) w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

11. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono w wyniku weryfikacji przedłożonej dokumentacji dotyczącej audytu wewnętrznego w latach 2019 i 2020 r. jak i informacji przygotowanej przez jednostkę w sprawie funkcjonowania audytu wewnętrznego w jst (tabele RIO), że w w/w okresach nie realizowano zadań sprawdzających i monitorujących zalecenia z audytów przeprowadzonych w 2019 i 2020 r. Jednocześnie dokumentacja nie potwierdzała jednoznacznie przyjęcia wyników audytów przez kierownika jednostki, tj.:

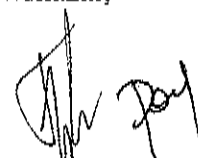
- a. sprawozdanie nr 1/2019 z dnia 04.09.2019 r. zostało przekazane Audytowanemu - potwierdzenie otrzymania przez Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych, odbioru za Kierownika jednostki dokonała inna osoba,
 - b. sprawozdanie nr 3/2019 z dnia 30.12.2020 r. zostało przekazane Audytowanemu - potwierdzenie otrzymania przez Dyrektora Wydziału Budownictwa, brak potwierdzenia odbioru/przyjęcia protokołu przez Kierownika jednostki.
- tym samym, nie zostały wypełnione czynności wynikające z §§ 19-21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506). Biorąc pod uwagę powyższe konieczne stało się pozyskanie informacji od Starosty Bydgoskiego jaką miał wiedzę na temat sposobu wykorzystania wyników audytu i wdrożenia zaleceń w kontrolowanym okresie (audyty z zaleceniami).

W związku z powyższym poproszono Starostę Bydgoskiego o podanie przyczyn niezrealizowania w kontrolowanym okresie zadań sprawdzających i monitorujących zalecenia z audytów przeprowadzonych w 2019 i 2020 r. (dotyczy audytów z zaleceniami) oraz poproszono o wyjaśnienia:

- w jaki sposób audytowany i kierownik jednostki przyjęli do wiadomości wyniki audytów przeprowadzonych w 2019 i 2020 r., i wypełnili czynności wynikające z §§ 19-21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506)?,

- jaką wiedzę miał Starosta Bydgoski na temat sposobu wykorzystania wyników audytu i wdrożenia zaleceń wydanych do przeprowadzonych audytów w 2019 i 2020 r.?

W odpowiedzi z dnia 12.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/I/10**) Starosta Bydgoski wskazał, że:



„Zadanie „Audyt działalności Wydziału Budownictwa w zakresie obsługi informatycznej zadań Wydziału i obiegu dokumentów”. Zostało przekazane do sekretariatu w dniu 30.12.2020 r. przez Audytora. Przekazanie sprawozdania do sekretariatu Starosty oznacza przekazanie go do Starosty i nadanie mu obiegu formalnego zgodnie z kompetencjami poszczególnych Wydziałów. Procedury w zakresie COVID-19 w znaczny sposób ograniczyły kontakt między pracownikami w celu unikania zagrożenia epidemiologicznego. Dodatkowo przez lata działalności audytu w jednostce ta procedura działania oznacza zapoznanie się treścią sprawozdania przez Starostę oraz inne przez niego wyznaczone osoby. W Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy Starosta i Wicestarosta oraz Sekretarz i Skarbnik są informowani na bieżąco o wynikach audytu już w trakcie trwania czynności audytowych.

Zadanie audytowe z 2019 r. pod nazwą „Audyt działalności Wydziału Dróg Powiatowych Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy” zawierało zalecenia, które były wdrażane. Każda jednostka ma swoje procedury pisane i sposoby funkcjonowania wypracowane przez lata działalności. Co do zasady, każdy audyt oprócz przekazania sprawozdania omawiany jest zarówno z Starostą, Wicestarostą jak i innymi osobami np. Skarbnikiem, Sekretarzem, Dyrektorami Wydziałów i Dyrektorami jednostek podległych – w zależności od zakresu jakiego dotyczy audyt. Narady w tej formule pozwalają na sprawny przepływ informacji i zarządzanie, w sposób prawidłowy, pracą jednostki i audytu. Treść zaleceń jest uzgadniana już na wstępnym etapie uzgodnień sprawozdania audytowego z jednostką audytowaną oraz bardzo często ze Starostą i Wicestarostą. Zadanie audytowe w zakresie Działalności Wydziału Dróg Powiatowych zawierało zalecenia np. w zakresie BHP. Dowodem tego, że działania w tym zakresie zostały przez Starostwo podjęte jest notatka przekazana drogą mailową z dnia 09.12.2020 r. (kopia w załączeniu). Audytor monitorował wdrożenie zaleceń od dnia przekazania sprawozdania i ich konsekwencją jest np. ta notatka. Należy pamiętać, że rok 2020 jest wyjątkowym rokiem w funkcjonowaniu Urzędów z uwagi na COVID-19 i stosowanie obostrzeń sanitarnych. Z uwagi na to, że Wydział Dróg Powiatowych został organizacyjnie wyodrębniony z Starostwa prowadzenia czynności monitorujących w poprzedniej formule w ocenie audytu nie może być przeprowadzone. W przypadku ponownej konieczności Audytor zostanie skierowany na audyt przez Starostę za upoważnieniem i wówczas zostanie audyt przeprowadzony jak dla jednostki podległej.

Podsumowując tę część odpowiedzi: z treścią sprawozdania i zaleceń zawartych w sprawozdaniu audytowym Kierownictwo jednostki informowane jest na wstępnym etapie lub nawet w trakcie prac Audytora. Sprawozdanie w wersji ostatecznej omawiane jest na naradach z udziałem osób, w zależności od kompetencji. Bardzo często narady te zwoływane są przez Starostę i Audytor również tam omawia ostateczne wyniki audytu. Przekazanie sprawozdania do sekretariatu jest równoznaczne z zapoznaniem się z jego treścią przez Starostę i przekazania go zgodnie z kompetencją. W przypadku zadania z zakresu działalności Wydziału Dróg Powiatowych nie odbyło się to pisemnie ale najczęściej odpowiedź formułowana jest również w formie pisemnej. Jednostki audytowane o konieczności wdrożenia zaleceń wiedzą już na wstępnym etapie ustaleń sprawozdania audytowego i do ich wdrożenia są obligowani przez Starostę na spotkaniach i naradach.”.

12. Kontrolowana jednostka sporządziła 4 tabele analityczne badające kwestie związane z audytem wewnętrznym jst. Tabele wraz z testem kontrolnym sporządzonym przez inspektora kontroli stanowią **akta kontroli nr 16/21/I/11.**

2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie

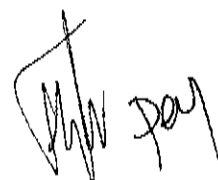
standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., nr 15, poz. 84).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce w zakresie kontroli zarządczej,
- stosowania standardów kontroli zarządczej zgodnie ze wskazówkami ww. komunikatu.

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 20/13 Starosty Bydgoskiego z dnia 12 kwietnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy i jednostkach organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego – Regulaminu Kontroli Zarządczej. Przedmiotowy Regulamin Kontroli Zarządczej stanowił załącznik do ww. zarządzenia.
2. Wykonanie ww. zarządzenia powierzono Sekretarzowi Powiatu Bydgoskiego. Na podstawie regulacji zawartych w Regulaminie ustalono, że koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Powiatu, do którego zadań należy organizowanie systemu kontroli zarządczej i sprawowanie ogólnego nadzoru nad skutecznością działania tego systemu (§ 9 ust. 4).
3. Cele kontroli zarządczej (Rozdział II, § 4 ww. załącznika) określono stosownie do art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. W § 3 ust. 1 Regulaminu wskazano, że system kontroli zarządczej funkcjonuje na dwóch poziomach: I - podstawowy poziom obejmuje starostwo oraz jednostki organizacyjne i wykonywany jest przez kierowników tych jednostek oraz II poziom – kontrola zarządca realizowana na poziomie jednostki samorządu terytorialnego w odniesieniu do jednostek organizacyjnych za prowadzenie której odpowiedzialny jest Starostwa. Powyższe regulacje zgodne są z zapisami zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
5. Ponadto zgodnie z zapisami § 13 Regulaminu Kontroli Zarządczej system kontroli zarządczej jest dokumentowany procedurami wewnętrznymi, zarządzeniami, instrukcjami, wytycznymi, dokumentami określającymi zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników, uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu. Dokumentacja systemu kontroli zarządczej jest dostępna dla wszystkich pracowników w oparciu o specjalny moduł na informatycznej platformie wewnętrznej wymiany informacji – intranet.starostwo.
6. Zgodnie z pkt. 22 Rozdział II Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli. Zaleca się coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że Starosta Bydgoski i Kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli powyższe oświadczenia w 2020 r (za 2019 r.), co wskazuje, że w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz podległych jednostkach organizacyjnych funkcjonowała skuteczna i efektywna kontrola zarządca.
7. Na dokumentację dotyczącą realizowania zasad kontroli zarządczej składały się ww. zarządzenia Starosty Bydgoskiego:



- Nr 5/12 z dnia 7 marca 2012 r. w sprawie obowiązku składania przez kierowników jednostek organizacyjnych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej,
- Nr 23/12 z dnia 26 października 2012 r. w sprawie powołania zespołu do wyznaczania zadań i podzadań, określania celów i mierników w ramach kontroli zarządczej (wraz ze zmianą wprowadzoną: zarządzeniem Nr 59/13 z dnia 2 października 2013 r., zarządzeniem Nr 9/14 z dnia 15 kwietnia 2014 r. z dnia 15 kwietnia 2015 r., zarządzeniem Nr 2/15 z dnia 28 stycznia 2015 r., zarządzeniem Nr 30/15 z dnia 25 listopada 2015 r., zarządzeniem Nr 34/17 z dnia 4 lipca 2017 r., zarządzeniem Nr 17/21 z dnia 1 marca 2021 r.),
- Nr 26/12 z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania zadań i celów,
- Nr 1/13 z dnia 7 stycznia 2013 r. w sprawie procedur zarządzania ryzykiem.

Szczegółowe ustalenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej zawarto w poszczególnych częściach niniejszego protokołu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1 Jednostki organizacyjne Powiatu.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych i samorządowych osób prawnych utworzonych przez Powiat Bydgoski, określający m.in.: nazwy jednostek, ich formę organizacyjno-prawną oraz podstawy prawne ich funkcjonowania, tj. akty założycielskie i statuty ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 11 jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych (z wyłączeniem Starostwa Powiatowego). Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego na 2019 i 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/I/12**.

Z dniem 01.01.2021 r. na podstawie Uchwały nr 145/XIV/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 października 2020 r. w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej (zmieniona uchwałą nr 180/XVIII/21 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 lutego 2021 r.) rozpoczął działalność Zarząd Dróg Powiatowych (**akta kontroli nr 16/21/I/13**).

Ponadto w ramach administracji zespolonej funkcjonują niżej wymienione jednostki zespolone:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- Komenda Miejska PSP,
- Komenda Miejska Policji w Bydgoszczy,
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarno-Epidemiologiczny,
- Państwowy Inspektorat Weterynarii.

3.2. Organizacja wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej w Powiecie Bydgoskim.

Na podstawie uchwały Nr 113/XVII/16 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie określenia Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy jako jednostki obsługującej w ramach wspólnej obsługi (zmieniona uchwałą nr 171/XVII/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. i uchwałą nr 181/XVIII/21 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 lutego 2021 r.) stwierdzono, że Starostwo jest jednostką obsługującą i prowadzi wspólną obsługę finansową i kadrową dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Bydgoszczy. W/w podmioty posiadają własne zasady /polityki/ rachunkowości wprowadzone dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego

zarządzeniem nr 59/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 22 listopada 2018 r. oraz zarządzeniem nr 42/2020 Starosty Bydgoskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. dla Zarządu Dróg Powiatowych w Bydgoszczy.

Kserokopie w/w uchwał i zarządzeń stanowią **akta kontroli nr 16/21/I/13a.**

Ponadto uchwałą nr 120/XVIII/16 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie określenia jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych systemu oświaty oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi wprowadzono wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną dla 6 jednostek oświatowych. Jednostką obsługującą jest Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą, a jednostki obsługiwane są:

- Liceum Ogólnokształcące im. Leona Wyczółkowskiego w Koronowie
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Koronowie
- Zespół Szkół w Koronowie
- Zespół Szkół Agro- Ekonomicznych im. Bronisława Zamojdzina w Karolewie
- Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Solcu Kujawskim
- Zespół Szkół Zawodowych im. gen. Stanisława Maczka w Koronowie.

Czynności kontrolne wykazały, że jednostki: Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie, Dom Pomocy Społecznej w Koronowie, Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie funkcjonujące w Powiecie Bydgoskim prowadzą samodzielnie obsługę finansowo - księgową.

3.3. Przynależność do związków i stowarzyszeń.

Powiat Bydgoski należy do:

1. Związku Powiatów Polskich (stowarzyszenie powiatów polskich) - na podstawie uchwały Nr 218/XXXI/05 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Bydgoskiego do Związku Powiatów.

2. Regionalnej Organizacji Turystycznej - na podstawie uchwały Nr 154/XXIV/05 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 marca 2005 r. w sprawie

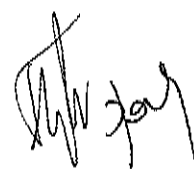
3. Związku Powiatów Województwa Kujawsko - Pomorskiego - na podstawie uchwały Nr 95/VIII/11 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie utworzenia Związku Powiatów Województwa Kujawsko - Pomorskiego i przystąpienie Powiatu Bydgoskiego do tego związku.

Celem Związku jest:

- 1) tworzenie numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków oraz pozyskiwanie danych ewidencji budynków i lokali;
- 2) przekształcenie analogowej mapy zasadniczej do numerycznej obiektowej mapy zasadniczej;
- 3) założenie geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu (GESUT);
- 4) informatyzacja zbiorów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz udostępnienie ich poprzez portal internetowy uprawnionym podmiotom.

Uchwałą Nr 95/VIII/11 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie utworzenia Związku Powiatów Województwa Kujawsko - Pomorskiego i przystąpienie Powiatu Bydgoskiego do tego związku oraz statut związku stanowią **akta kontroli nr 16/21/I/14.**

4. Kujawsko - Pomorskiego Stowarzyszenia "Europa Kujaw i Pomorza" na podstawie uchwały Nr 280/XXVI/13 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Bydgoskiego.



5. Lokalnej Grupy Działania "Trzy Doliny" na podstawie uchwały Nr 52/IX/15 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Bydgoskiego.

3.4. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

Na podstawie prowadzonej w Starostwie Powiatowym książki kontroli ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli w jednostce podmioty zewnętrzne przeprowadziły następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych:

Lp	Nazwa instytucji kontrolnej	Czas trwania czynności kontrolnych	Tematyka kontroli
1.	Izba Administracji Celnej	26.03.2019 r. - 28.05.2019 r.	Kontrola projektu RPKP.10.02.03-04-0006/16 RPKP.10.02.03-04-0007/16, RPKP.10.02.03-04-0008/16 - Kontrola projektu „EduAkcja w technikach”.
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Kuj-Pom.	03-06.2019 r. - 17.06.2019 r.	Kontrola projektu RPKP.02.01.10-03-0001/17 Kontrola projektów współfinansowanych z Regionalnego programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w latach 2014-2020.
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Kuj.-Pom.	02.12.2019 -04.12.2019 r.	Kontrola projektu RPKP.05.01.00-04-0016/16 Rozbudowa drogi powiatowej nr 1437 Trzciniec-Ciele-Kruszyn Krajeński – ul. Kościelnej w Cielu (...)
4.	Najwyższa Izba Kontroli	07.04.2020 r.- 14.04.2020 r.	Realizacja przez starostów zadań związanych z nieodpłatnym nabywaniem przez Skarb Państwa mienia należącego do podmiotów niezarejestrowanych.

3.5. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Powiecie Bydgoskim ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie w okresie od dnia 10 stycznia 2017 r. do 17 marca 2017 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 3 lutego 2017 r., 21-23 lutego 2017 r., 27 lutego 2017 r. oraz 6 marca 2017 r.

Kontrolę udokumentowano protokołem kontroli Nr RIO/KF/5/2017 z dnia 17.03.201617 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej, pismem RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12 maja 2017 r., zostały wydane zalecenia pokontrolne. Starosta Bydgoski Pan Wojciech Porzych pismem z dnia 14 czerwca 2017 r. poinformował Prezesa RIO w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. W ramach niniejszej kontroli kompleksowej badano wykonanie zaleceń pokontrolnych ujętych w przedmiotowym piśmie. Ustalenia w tym zakresie zawarto w poszczególnych częściach niniejszego protokołu kontroli.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi i kontrola kasy.

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w poniższych instrukcjach stanowiących załączniki do zarządzenia Nr 32/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r. Starosty Bydgoskiego w sprawie: ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (zmieniona zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.):

- instrukcję sporządzania przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – Załącznik nr 8,
 - instrukcję gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy – Załącznik nr 9.
- oraz zarządzenia nr 3/2018 Staroty Bydgoskiego z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w 2019 r. i 2020 r. z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- ustalenia przez Kierownika jednostki zasad prowadzenia gospodarki kasowej,
- posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera,
- dokonywania okresowej kontroli kasy przez Skarbnika,
- sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

Okres objęty kontrolą: II półrocze 2019 r. i I półrocze 2020 r.

Ustalenia:

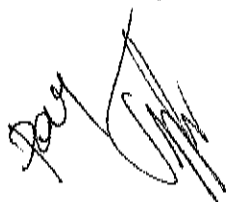
1. W Starostwie Powiatowym funkcjonują dwie kasy. W siedzibie Starostwa przy ul. Konarskiego 1-3 w zakresie wpłat i wypłat oraz przy ul. Zygmunta Augusta w zakresie wpłat. Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą zawarte były w Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy stanowiącej załącznik nr 9 oraz w Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, który stanowi załącznik nr 8 zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (ze zm.).
2. Funkcję kasjera w kasie przy ul. Konarskiego 1-3 pełni Pani Kinga Juchniewicz specjalista w Wydziale Finansowo- Księgowym, natomiast funkcję kasjera w kasie przy ul. Zygmunta Augusta pełni Pani Katarzyna Magoch podinspektor w Wydziale Finansowo- Księgowym. Osoby pełniące funkcję kasjera, odpowiednio dnia 27.03.2018 r. oraz 02.01.2011 r. złożyły deklaracje odpowiedzialności materialnej kasjera za powierzone pieniądze i inne wartości kasowe. W aktach osobowych Pani Kingi

Juchniewicz znajduje się oświadczenie z dnia 09.10.2017 r. o niekaralności i braku toczącego się wobec ww. pracownika postępowania karno-skarbowego. W aktach osobowych Pani Katarzyny Magoch znajduje się informacja z dnia 29.03.2007 r. z Krajowego Rejestru Karnego, że ww. osoba nie figuruje w rejestrze karnym.

3. Osobami zastępującymi kasjera na czas nieobecności w pracy, w kasie przy ul. Konarskiego i przy ul. Zygmunta Augusta, były Pani Katarzyna Głodzińska – główny specjalista w Wydziale Finansowo-Księgowym, Pani Monika Odejewska – inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym, Pani Edyta Przybyła – główny specjalista w Wydziale Finansowo-Księgowym, Pani Agnieszka Skrzypkowska – główny specjalista w Wydziale Finansowo-Księgowym, Pani Edyta Przybyła – główny specjalista w Wydziale Finansowo-Księgowym, Pani Roksana Zaćmińska – podinspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym oraz Pani Iwona Jurkowska – podinspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym oraz Pani Anna Kozieł – inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym (obecnie nie pracuje). W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się informacje z Krajowego Rejestru Karnego, że ww. osoby nie figurują w rejestrze karnym lub oświadczenia o niekaralności i braku toczącego się wobec ww. pracownika postępowania karno-skarbowego. Ponadto, wyżej wskazane osoby złożyły deklaracje odpowiedzialności materialnej kasjera za powierzone pieniądze i inne wartości kasowe.
4. Przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnie, co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonych protokołów. Daty sporządzania ww. protokołów przekazania kasy pokrywały się z datami absencji kasjera, co inspektor stwierdził w oparciu o miesięczne listy obecności kasjera za każdy miesiąc II półrocza 2019 r. i każdy miesiąc pierwszego półrocza 2020 r. zarówno w kasie przy ul. Konarskiego jak i w kasie przy ul. Zygmunta Augusta.
5. Kontrolę okresową kasy w badanym okresie przeprowadziła Pani Bożena Szuścicka – Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego w dniu 23.07.2019 r. i Pan Marcin Wojciechowski – Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego w dniach: 05.09.2019 r., 14.11.2019 r., 13.12.2019 r., 26.02.2020 r., 23.04.2020 r., 29.06.2020 r. w kasie przy ul. Konarskiego.
6. W kasie przy ul. Zygmunta Augusta kontrolę przeprowadził Pan Marcin Wojciechowski – Dyrektor Wydziału Finansowo-Księgowego w dniach 04.09.2019 r., 23.10.2019 r., 06.12.2019 r., 19.02.2020 r., 22.04.2020 r., 30.06.2020 r.
7. Pismem z dnia 25.05.2017 r. Starosta Bydgoski ustalił pogotowia w wysokości 5.000,00 zł Zarządzeniem nr 23/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 25.05.2017 r. ustalono limit przechowywanej gotówki pochodzącej z bieżących wpływów do kasy w wysokości:
 - a) Kasa, ul. Konarskiego 1-3 - 10.000,00 zł,
 - b) Kasa, ul. Zygmunta Augusta 16 – 20.000,00 zł.
8. Jednostka przeprowadziła na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. inwentaryzację środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie przy ul. Konarskiego 1-3 i Zygmunta Augusta 16, co jest zgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Pomieszczenie kasy jest wydzielone, okna w pomieszczeniu są okratowane, a drzwi wejściowe zaopatrzone są w dwa zamki oraz kratę przed drzwiami. Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie stalowej w szafie stalowej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej kontrolujący dokonali w dniu 01.04.2021 r. doraźnej kontroli kasy Starostwa Powiatowego przy ul. Konarskiego 1-3 w zakresie:

- zgodności stanu gotówki w kasie z raportami kasowymi,



– zgodności stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania,
z której sporządzony został protokół stanowiący **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce, w kasie Starostwa przy ul. Konarskiego 1-3, w badanym okresie tj. od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r., raporty kasowe sporządzane były techniką komputerową w systemie KASA firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo, oddzielnie dla każdego z poniżej wymienionych tytułów:

- Raport kasowy – dochody Powiatu,
- Raport kasowy – dochody Skarbu Państwa,
- Raport kasowy – wydatki,
- Raport kasowy – pogotowie kasowe,
- Raport kasowy – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS),
- Raport kasowy inny – odpowiadający obsługiwanym rachunkom bankowym realizowanych projektów (programów) współfinansowanych ze środków europejskich.

W kasie Starostwa przy ul. Zygmunta Augusta, w badanym okresie, raporty kasowe sporządzane były techniką komputerową EWID, oddzielnie dla każdego z poniżej wymienionych tytułów:

- Raport kasowy oznaczony symbolem „Z” – opłaty generowane przez Zespół Uzgodnień Dokumentacji Projektowej,
- Raport kasowy bez oznaczeń – opłaty generowane przez Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- Raport Kasowy oznaczony symbolem „GK” – opłaty generowane przez Ewidencję Geodezyjną.

Raport kasowy w formie papierowej sporządzany był w przypadku:

- przyjęcia należności Skarbu Państwa i dochodów Powiatu (opłaty za karty wędkarskie) w punkcie kasowym przy ul. Zygmunta Augusta,
- w sytuacjach awaryjnych systemu komputerowego lub programu KASA nie pozwalających na wygenerowanie raportu kasowego w programie komputerowym.

Dokumentację kasową skontrolowano w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu Powiatu i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości),
- przestrzegania limitu pogotowia kasowego,
- prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- zaprzysięgania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych,
- dokumentowanie operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.



W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- oryginały niżej wymienionych raportów kasowych oraz przypisane do nich dowody źródłowe,
- ewidencję czeków prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania,
- wyciąg bankowy w zakresie pobrania środków pieniężnych z banku do kasy (wymieniony poniżej w tabeli),
- ewidencję księgową, tj. wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.06.2020 r. do 30.06.2020 r. konto 101.

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe z kasy przy ul. Konarskiego 1-3:

- 9 (wszystkie) raportów kasowych z czerwca 2020 r.- pogotowie kasowe,
- 5 ostatnich raportów kasowych z czerwca 2020 r. – dochody powiatu,
- 2 (wszystkie) raporty kasowe czerwca 2020 r. – dochody Skarbu Państwa oraz ostatni raport kasowy z miesiąca czerwca 2020 r. (w celu zbadania odprowadzenia uzyskanych dochodów na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym).

Raporty kasowe:

a) pogotowie kasowe:

- pełny raport kasowy nr PK/2020/0032 na dzień 01.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0033 za okres od: 08.06.2020 r. do 12.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0034 na dzień 16.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0035 na dzień 16.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0036 na dzień 16.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0037 na dzień 17.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0038 za okres od: 18.06.2020 r. do 19.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0039 za okres od: 22.06.2020 r. do 26.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr PK/2020/0040 na dzień 30.06.2020 r.

RAZEM: 9 raportów kasowych.

b) dochody skarbu państwa

- pełny raport kasowy nr SP/2020/0010 na dzień 23.06.2020 r.
- pełny raport kasowy nr SP/2020/0011 na dzień 30.06.2020 r.

RAZEM: 2 raporty kasowe.

c) dochody powiatu

- pełny raport kasowy nr DP/2020/0078 na dzień 24.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr DP/2020/0079 na dzień 25.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr DP/2020/0080 na dzień 26.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr DP/2016/0081 na dzień 29.06.2020 r.,
- pełny raport kasowy nr DP/2016/0082 na dzień 30.06.2020 r.,

RAZEM: 5 raportów kasowych.

Łącznie kontrolą objęto 16 raportów kasowych oraz przypisane do nich dowody źródłowe.

Prawidłowości zaprzychodowania w objętych kontrolą raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy skontrolowano na podstawie czeku gotówkowego o numerze jak niżej:



Nr czeku	Data realizacji w banku	Kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego	Data ujęcia pobrania gotówki w raporcie kasowym	Kwota (w zł)	Nr raportu kasowego
0009366177	30.06.2020.	2.727,36	Nr 118 z 30.06.2020	30.06.2020	2.727,36	PK/2020/0040
RAZEM	X	2.727,36	X	X	2.727,36	X

Ponadto w toku kontroli sprawdzono zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2020 r. Zestawienie stanów wykazanych w raportach kasowych oraz wynikających z ewidencji księgowej (ustalonych na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.06.2020 r. do 30.06.2020 r.) co zaprezentowano w tabeli poniżej.

Nazwa raportu kasowego	Stan kasy na dzień 30.06.2020 r. (zł)	
	wg raportów kasowych	wg ewidencji konta 101 „Kasa”
Raporty wpłat:	0,00	0,00
Dochody Skarbu Państwa	0,00	0,00
Dochody powiatu	0,00	0,00
Raporty wypłat:	5.000,00	5.000,00
Pogotowie kasowe	5.000,00	5.000,00
Ogółem:	5.000,00	5.000,00

Ustalenia:

1. Kontrolujący stwierdzili, że wydatki budżetowe nie były pokrywane z dochodów, stosownie do uregulowań zawartych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
2. Wpłaty przyjmowane były do kasy Starostwa na podstawie wystawionych komputerowo dowodów wpłaty z tytułu m.in. użytkowania wieczystego, pozwoleń na prowadzenie pojazdów uprzywilejowanych, praw jazdy i odprowadzane były na rachunki bankowe Starostwa nr 60 1020 1462 0000 7402 0317 1071 „Dochody budżetowe” i 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113 „Dochody Skarbu Państwa” prowadzony przez PKO BP SA w Bydgoszczy.
3. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. Stan pogotowia kasowego nie przekraczał wyznaczonego limitu, określonego w przepisach wewnętrznych.
5. Gotówka podjęta z rachunku bankowego czekiem gotówkowym, na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, przyjmowana była do kasy i zaprzychodowana w raporcie kasowym na bieżąco, tj. w dniu podjęcia.
6. Raporty kasowe dochody powiatu i dochody skarbu państwa sporządzane były w okresach jednodniowych, zaś raport kasowy wydatki sporządzono za okres jednodniowy, a raporty kasowe pogotowie kasowe sporządzano w okresach jednodniowych, kilkudniowych bądź tygodniowych jednakże nie wykraczających poza okres sprawozdawczy tj. miesiąc kalendarzowy. Częstotliwość sporządzania raportów była zgodna z wymogami określonymi w Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.
7. W objętej kontroli próbie przestrzegano zasady ciągłości sald raportów kasowych.
8. Raporty kasowe były kontrolowane przez Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego Pana Marcina Wojciechowskiego

9. Przychody i rozchody gotówki ujęte były w raportach kasowych w wielkościach wynikających ze stosownych dokumentów.

1.2. Bankowa obsługa budżetu i stan rachunków bankowych.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Badaniem objęto niżej wymienione dokumenty:

- umowę z dnia 04.04.2017 r. dotyczącą obsługi bankowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych i umowę organizacyjnych z dnia 18 marca 2019 r. dotyczącą obsługi bankowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jego jednostek organizacyjnych,
- oszacowanie wartości zamówienia (wynagrodzenia Wykonawcy) 2017 do umowy z dnia 04.04.2017 r. dotyczącą obsługi bankowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych, stanowiących podstawę przeprowadzenia postępowania i zawarcia umowy na wykonywanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Bydgoskiego i jego jednostek organizacyjnych.

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą od 01.01.2019 r. do dnia kontroli w jednostce obowiązywały dwie umowy rachunku bankowego:
 - umowę z dnia 04.04.2017 r. dotyczącą obsługi bankowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych zawartą pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim z siedzibą w Warszawie, a Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Pana Wojciecha Porzych – Starostę Bydgoskiego i Pana Zbigniewa Łuczaka Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Grażyny Czepanko, zawarta na czas określony od dnia 24 kwietnia 2018 r. do 31 czerwca 2019 r.
 - umowa z dnia 18 marca 2019 r. dotyczącą obsługi bankowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jego jednostek organizacyjnych zawartą pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim z siedzibą w Warszawie, a Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Pana Wojciecha Porzych – Starostę Bydgoskiego i Pana Zbigniewa Łuczaka Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Grażyny Czepanko, zawarta na czas określony od dnia 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2023 r.Umowy zostały zawarte zgodnie z art. 142 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.
2. W 2017 r. wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Powiatu Bydgoskiego i jego jednostek organizacyjnych 04.2017 r. do 03.2019 r. dokonano w trybie zapytania ofertowego dla IV progu wartościowego dokonywanych zamówień w oparciu o zarządzenia nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 EUR w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy. Wartość zamówienia została ustalona poniżej 30.000 EUR na podstawie planowanych kosztów obsługi bankowej w kolejnych dwóch latach obowiązywania umowy.

Podczas kontroli postępowania z 2019 r. w sprawie obsługi bankowej pn. „Obsługa bankowa Powiatu Bydgoskiego o jednostek organizacyjnych na okres od 01.04.2019 r. do 31.03.2023 r.” (sygn. zapytania ofertowego FK.3052.1.2019 z dnia 18.01.2019 r.) stwierdzono, że postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego na podstawie zarządzenia nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 EUR w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy. Jednocześnie w przedłożonej dokumentacji nie było informacji i dokumentów z szacowania wartości zamówienia, stąd niemożliwym okazało się stwierdzenie podstawy przeprowadzenia postępowania oraz wyboru banku, z którym zawarto ostatecznie umowę (PKO BP SA), jako najkorzystniejszej oferty, co wynika między innymi z §1 ust. 2 załącznika do wyżej wskazanego zarządzenia.

W związku z niniejszymi ustaleniami skierowano zapytanie z prośbą o wyjaśnienia do Starosty Bydgoskiego w poniższym zakresie (**akta kontroli nr 16/21/II/1**). Zadano następujące pytania i uzyskano poniższe odpowiedzi:

1. czy wartość zamówienia oszacowana została zgodnie z treścią art. 34 ust. 4 pkt 1 w zw. z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) oraz §3 ust. 2 załącznika do wyżej wskazanego zarządzenia?

Starosta w odpowiedzi (**akta kontroli nr 16/21/II/1**) wskazał, że:

„(...) Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust.1 i art. 34 ust.4. ustawy Prawo zamówień publicznych i Zarządzeniem Starosty nr 10/2014 z dnia 18 kwietnia 2014r. W styczniu wystąpiono do jednostek organizacyjnych powiatu, celem określenia potrzeb w zakresie usług bankowych : ilość rachunków, wpłat, wypłat gotówki, przelewów wewnętrznych i zewnętrznych (w załączeniu pisma (...))”

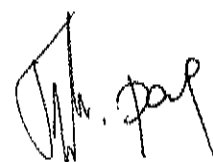
2. na jakiej podstawie postępowanie przeprowadzono w oparciu o zarządzenie nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 EUR w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy? (co wskazano w piśmie Starosty Bydgoskiego z dnia 01.02.2019 r. sygn. FK.3052.1.2019 w sprawie powołania komisji)

Starosta w odpowiedzi (**akta kontroli nr 16/21/II/1**) wskazał, że:

„(...) Na początku stycznia 2019r przeprowadzono rozeznanie rynku w zakresie usług bankowych dla sektora finansów publicznych, z wysokości opłat, prowizji i innych świadczeń. Ostatnia umowa z bankiem, przez okres 2 lat, na świadczenie usługi - obsługa bankowa dla powiatu wraz z jednostkami organizacyjnymi prowadzona była bezkosztowo. Obsługę powiatu prowadził bank PKO BP S.A (w załączeniu tabela opłat umowy z roku 2017).

W latach 2018, 2019 banki chętnie podejmowały współpracę z jednostkami samorządu terytorialnego, zabiegały nawet o taką współpracę, przez co, często w swoich ofertach za prowadzenie rachunku, wpłat, wypłat, dokonywanie przelewów wykazywały brak opłat. Taka tendencja pojawiła się już w roku 2017, gdzie powiat otrzymał kilka ofert z zerowym kosztem usługi.

3. w jakim progu wartościowym, wynikającym w powołanego wyżej zarządzenia, ustalono wartość zamówienia pt. „Obsługa bankowa Powiatu Bydgoskiego o jednostek organizacyjnych na okres od 01.04.2019 r. do 31.03.2023 r.”?



Starosta w odpowiedzi (**akta kontroli nr 16/21/II/1**) wskazał, że:

„(...)Biorąc powyższe pod uwagę, założono szacunkową wartość zamówienia mieszczącą się w progu II, zgodnie z Zarządzeniem Starosty nr 10/2014 z dnia 18 kwietnia 2014r. Jednakże mając na uwadze zasadę zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, dla potrzeb wyboru wykonawcy usługi na bankową obsługę zastosowano procedury odpowiadające dla progu IV, poniżej 30 000 EURO (...).”

4. na jakiej podstawie wybrano jako najkorzystniejszą ofertę Banku PKO BP SA, z którym zawarto umowę w dniu 18.03.2019 r.?

Starosta w odpowiedzi (**akta kontroli nr 16/21/II/1**) wskazał, że:

„(...) Dnia 13 lutego 2019r Zarząd Powiatu Bydgoskiego zapoznał się z ofertami banków na obsługę bankową powiatu oraz jednostek organizacyjnych (w załączeniu protokół Nr 6/19 z posiedzenia Zarządu) i podjął decyzję o wyborze banku. Jednogłośnie wybrano Bank PKO BP S.A.

O wyborze banku zadecydowało posiadanie przez bank oddziału w Koronowie i Solcu Kujawskim (zgodnie z zapytaniem ofertowym II pkt.7), proponowane oprocentowanie rachunków, jak również sytuacja finansowa i wiarygodność banku (w załączeniu notatka z wyboru ofert sporządzona przez skarbnika (...)).”

Jednocześnie w piśmie z dnia 19.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/II/1**) Starosta Bydgoski wskazał:

„(...) Dokumentów dotyczących potwierdzenia zastosowania właściwej procedury dla oszacowania progu zamówienia niestety nie mogę przedstawić kontroli, ze względu na ich zaginięcie. Zgodnie z sygnaturą akt dokumenty te mieściły się w wydziale finansowo – księgowym. Najprawdopodobniej podczas prac porządkowych, przy odejściu dyrektora wydziału na emeryturę dokumenty te zaginęły. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Skarbnik Powiatu.”

Za powyższe odpowiedzialny jest Starosta Bydgoski, który powinien zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w Powiecie Bydgoskiem/ Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 poz. 2077 z dnia 10.11.2017 r.; Dz. U. 2019 poz. 869 z dnia 10.05.2019 r.) oraz na podstawie art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm;).

Załączniki – pisma jednostek organizacyjnych powiatu określających potrzeby w zakresie usług bankowych: ilość rachunków, wpłat, wypłat gotówki, przelewów wewnętrznych i zewnętrznych, Indywidualne warunki naliczenia i pobierania opłat i prowizji Załącznik nr 2 do umowy z 2017 r., Protokół nr 6/19 z posiedzenia Zarządu Powiatu z dnia 19.04.2021 r. i Notatka z wyboru ofert banku na obsługę bankową Powiatu Bydgoskiego stanowią **akta kontroli nr 16/21/II/2**.

Kserokopia Zarządzenie nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy stanowi **akta kontroli Nr 16/21/II/3.**

Kserokopia umowy z dnia 04.04.2017 r. wraz z załącznikami dotyczącą obsługi bakowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych i kserokopia umowy z dnia 18 marca 2019 r. dotyczącą obsługi bakowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jego jednostek organizacyjnych stanowią **akta kontroli Nr 16/21/II/4.**

Kserokopia zapytania ofertowego wraz załącznikami odpowiedziami na zapytania banków stanowi **akta kontroli Nr 16/21/II/5.**

Kserokopia informacji z otwarcia ofert, pismo w sprawie powołania komisji z dnia 1 lutego 2019 r., Protokół z postępowania z dnia 12.02.2019 r. i zawiadomienia o wyborze oferty stanowią **akta kontroli Nr 16/21/II/6.**

3. Na podstawie § 1 ww. umów Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych, rachunków lokat i rachunków VAT w PLN dla budżetu Powiatu Bydgoskiego oraz jego jednostek organizacyjnych, tj.:
 - Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bydgoszczy,
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy,
 - Dom Pomocy Społecznej w Koronowie,
 - Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie,
 - Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą,
 - Liceum Ogólnokształcące im. Leona Wyczółkowskiego w Koronowie,
 - Powiatowa Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna Koronowie,
 - Zespół Szkół w Koronowie,
 - Zespół Szkół Agro- Ekonomicznych im. Bronisława Zamojdzina w Karolewie,
 - Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Solcu Kujawskim,
 - Zespół Szkół Zawodowych im. gen. Stanisława Maczka w Koronowie,
 - Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Trzemiętowie.
4. Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. między innymi protokołu z postępowania stwierdzono, że na ogłoszenie, zapytanie ofertowe odpowiedziały 4 banki. Jednostka podjęła rozmowy z trzema, na okoliczność czego sporządzono informacje ze spotkań. W rezultacie do obsługi Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych wybrano ofertę PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie, z którym to bankiem dnia 18.03.2019 r. podpisano stosowną umowę z datą obowiązywania od dnia 01.04.2019 r. - umowa bezkosztowa, co stwierdzono na podstawie §4 powołanej wyżej umowy i Załącznika nr 2 Indywidualne warunki naliczania i pobierania opłat i prowizji do tejże umowy.

Realizacja wykonania zalecenia pokontrolnego.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania ww. zalecenia pokontrolnego, wydanego przez Prezesa RIO Bydgoszcz, pismo nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12.05.2017 r. Ustalono co następuje:

–zalecenie nr 1 „1.Podjęcie działań zmierzających do zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu Powiatu z bankiem, wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, obejmującej prowadzenie rachunku bankowego budżetu Powiatu (organu i Starostwa) i rachunków wszystkich powiatowych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.”



Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że zalecenie zostało wykonane.

1.1.2. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

W ramach kontroli stanu rachunków bankowych sprawdzono:

- zgodność stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazanych w dokumentacji bankowej, tj. w potwierdzeniach sald na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. oraz wyciągach bankowych ze stanem tych środków wykazanych w ewidencji księgowej organu oraz Starostwa jako jednostki za wyżej wymienione okresy,
- prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. w sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. i 2020 r.,
- prawidłowość wykazania stanu środków pieniężnych w bilansach (organu i Starostwa), sporządzonych na dzień 31.12.2019 r.

Badaniem objęto:

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2019 r. i 2020 r.,
- bilans organu i Starostwa sporządzony na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.,
- potwierdzenie sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. otrzymanych z PKO BP S.A.,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz 31.01.2020 r. i 31.12.2020 r. organu i Starostwa (**akta kontroli nr 16/21/II/7**),
- ostatnie wyciągi bankowe do niżej wskazanych rachunków bankowych.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Powiat Bydgoski oraz Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy przedstawiają poniższe tabele:

Tabela Nr 1

L. p.	Nazwa rachunku	Nr rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2019 r. (w zł)			Numer konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych oraz według wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres 2019-01-01-2019-12-31)	różnica	
			4	5	6	7
Rachunki Organu						
1.	Organ	57 1020 1462 0000 7002 0317 1030	23.939.978,90 (WB nr 251 z 31.12.2019 r.)	23.939.978,90	0,00	133
2.	Wydatki niewygasające	50 1020 1462 0000 7802 0317 1055	4.291.104,97 (WB nr 18 z 31.12.2019 r.)	4.291.104,97	0,00	135
		Razem:	28.231.083,87	28.231.083,87	0,00	
Rachunki Starostwa						
1.	Depozyt	05 1020 1462 0000 7502 0317 1139	297.231,88 (WB nr 62 z 31.12.2019 r.)	297.231,88	0,00	139
2.	Dochody budżetowe	60 1020 1462 0000 7402 0317 1071	0,00 (WB nr 255 z 31.12.2019 r.)	0,00	0,00	132
3.	Spełnimy Twoje zawodowe marzenia	59 1020 1462 0000 7802 0330 5141	92.995,00 (WB nr 17 z 31.12.2019 r.)	92.995,00	0,00	130
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10 1020 1462 0000 7302 0317 1147	24.025,66 (WB nr 46 z 31.12.2019 r.)	24.025,66	0,00	135

5.	Budowa ścieżki rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1525 i 1526	43 1020 1462 0000 7402 0351 3884	0,00 (WB nr 3 z 30.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
6.	Rozbudowa drogi powiatowej 1502C- wykonanie ścieżek rowerowych	78 1020 1462 0000 7102 0321 3477	0,00 (WB nr 4 z 30.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
7.	Biuro rzeczy znalezionych	63 1020 1462 0000 7502 0317 1162	1.016,65 (WB nr 2 z 29.12.2019 r.)	1.016,65	0,00	130
8.	Rozbudowa drogi powiatowej 1502C – wykonanie	67 1020 1462 0000 7102 0346 0540	0,00 (bw/zawiadomienie z dnia 31.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
9.	Dochody Skarbu Państwa	55 1020 1462 0000 7302 0317 1113	0,00 (WB nr 246 z 31.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
10.	Fundusz Dróg Samorządowych	15 1020 1462 0000 7802 0350 9148	0,00 (WB nr 248 z 31.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
11.	Wydatki budżetowe	02 1020 1462 0000 7402 0317 1048	0,00 (WB nr 248 z 31.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
12.	Moja przyszłość	40 1020 1462 0000 7102 0325 8878	0,00 (WB nr 258 z 31.12.2019 r.)	0,00		130
13.	Inwestycje w zawodowców 2	18 1020 1462 0000 7302 0341 8159	5.866,26 (WB nr 41 z 30.12.2019 r.)	5.866,26	0,00	130
14.	Rozliczenie VAT	58 1020 1462 0000 7702 0317 1154	1.580,43 (WB nr 53 z 31.12.2019 r.)	1.580,43	0,00	130
15.	Split payment	83 1020 1462 0000 7502 0335 5393	0,00 (WB nr 16 z 17.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
16.	EduAkcja w technikach	13 1020 1462 0000 7702 0317 1188	0,00 (WB nr 50 z 27.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
17.	Infrastruktura Pomorza i Kujaw	06 1020 1462 0000 7802 0328 7083	0,00 (WB nr 13 z 31.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
18.	Doposażenie warsztatów zawodowych	05 1020 1462 0000 7202 0325 2475	0,00 (WB nr 28 z 28.12.2018 r.)	0,00	0,00	130
19.	Modernizacja placówki Opiekuńczo – Wychowawczej w Trzemiętowie	10 1020 1462 0000 7802 0321 3485	0,00 (WB nr 21 z 29.06.2018 r.)	0,00	0,00	130
20.	Termomodernizacja budynku ZSiOZ w Sołcu Kujawskim	60 1020 1462 0000 7802 0326 6905	0,00 (WB nr 2 z 17.12.2019 r.)	0,00	0,00	130
Razem:			422.715,88	422.715,88	0,00	
Ogółem:			28.653.799,75	28.653.799,75	0,00	

Tabela Nr 2

L. p.	Nazwa rachunku	Nr rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2020 r. (w zł)			Numer konta w księdze głównej
			wg zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych oraz według wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald za okres 2020-01-01-2020-12-31)	różnica	
1	2	3	4	5	6	7
Rachunki Organu						
1.	Organ	57 1020 1462 0000 7002 0317 1030	25 294 613,07 (WB nr 255 z 31.12.2020 r.)	25 294 613,07	0,00	133
2.	Wydatki niewygasające	50 1020 1462 0000 7802 0317 1055	8 629 549,00 (WB nr 24 z 30.12.2020 r.)	8 629 549,00	0,00	135

Razem:			33.924.162,07	33.924.162,07	0,00	
Rachunki Starostwa						
1.	Depozyt	05102014620000750203171139	436.114,55 (WB nr 63 z 31.12.2020 r.)	436.114,55	0,00	139
2.	Dochody budżetowe	60102014620000740203171071	0,00 (WB nr 258 z 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	132
3.	Spełniny Twoje zawodowe marzenia	59 1020 1462 0000 7802 0330 5141	26.195,76 (WB nr 15 z 30.12.2020 r.)	26.195,76	0,00	130
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10 1020 1462 0000 7302 0317 1147	104.062,20 (WB nr 32 z 31.12.2020 r.)	104.062,20	0,00	135
5.	Budowa ścieżki rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1525 i 1526	43 1020 1462 0000 7402 0351 3884	0,00 (WB nr 18 z 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
6.	Biuro rzeczy znalezionych	63 1020 1462 0000 7502 0317 1162	1.016,81 (WB nr 1 z 07.05.2020 r.)	1.016,81	0,00	130
7.	Rozbudowa drogi powiatowej 1502C- wykonanie ścieżek rowerowych	67 1020 1462 0000 7102 0346 0540	0,00 (bw/zawiadomienie z dnia 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
8.	Dochody Skarbu Państwa	55 1020 1462 0000 7302 0317 1113	0,00 (WB nr 249 z 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
9.	Fundusz Dróg Samorządowych	15 1020 1462 0000 7802 0350 9148	0,00 (WB nr 15 z 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
10.	Wydatki budżetowe	02 1020 1462 0000 7402 0317 1048	0,00 (WB nr 245 z 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
11.	Moja przyszłość	40 1020 1462 0000 7102 0325 8878	0,00 (WB nr 25 z 08.10.2019 r.)	0,00	0,00	130
12.	Inwestycje w zawodowców 2	18 1020 1462 0000 7302 0341 8159	104.701,94 (WB nr 54 z 29.12.2020 r.)	104.701,94	0,00	130
13.	Rozliczenie VAT	58 1020 1462 0000 7702 0317 1154	7.997,00 (WB nr 60 z 31.12.2020 r.)	7.997,00	0,00	130
14.	Split payment	83 1020 1462 0000 7502 0335 5393	0,00 (WB nr 16 z 17.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
15.	Infrastruktura Pomorza i Kujaw	06 1020 1462 0000 7802 0328 7083	0,00 (WB nr 19 z 29.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
16.	Modernizacja placówki opiekuńczo-wychowawczej w Trzemiętowie	10 1020 1462 0000 7802 0321 3485	0,00 (WB nr 21 z 29.06.2018 r.)	0,00	0,00	130
17.	Termomodernizacja budynku ZSOiZ w Solcu Kujawskim	60 1020 1462 0000 7802 0326 6905	0,00 (WB nr 2 z 16.11.2020 r.)	0,00	0,00	130
18.	Wsparcie osób starszych	60 1020 1462 0000 7202 0364 9282	0,00 (WB nr 14 z 18.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
19.	Budowa obiketu inżynierskiego-wiaduktu	88 1020 1462 0000 7102 0370 8385	0,00 (bw/zawiadomienie z dnia 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
20.	Moja przyszłość 2	76 1020 1462 0000 7502 0353 4096	74.985,20 (WB nr 10 z 29.12.2020 r.)	74.985,20	0,00	130
21.	Dochody za nierejestrowanie	28 1020 1462 0000 7902 0364 4374	0,00 (WB nr 58 z 31.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
22.	Rozwój bazy kształcenia w powiecie	02102014620000790203619913	1.070,05 (WB nr 19 z 22.12.2020 r.)	1.070,05	0,00	130

23.	Eliminacje zdrowotnych czynników	66 1020 1462 0000 7102 0360 0723	1.586,25 (WB nr 7 z 30.12.2020 r.)	1.586,25	0,00	130
25.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	90 1020 1462 0000 7302 0369 1276	4.323.998,00 (WB nr 1 z 02.09.2020 r.)	4.323.998,00	0,00	130
26.	Budowa ścieżek rowerowych w ciągu drogi 1541C	74 1020 1462 0000 7202 0371 1595	0,00 (WB nr 1 z 22.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
27.	Inwestycje w zawodowców 3	40 1020 1462 0000 7102 0367 2292	17.337,54 (WB nr 9 z 29.12.2020 r.)	17.337,54	0,00	130
28.	Rozbudowa drogi 244 polegające na budowie ścieżek rowerowych	83 1020 1462 0000 7602 0368 2234	0,00 (WB nr 16 z 17.12.2020 r.)	0,00	0,00	130
Razem:			5.099.065,30	5.099.065,30	0,00	
Ogółem:			39.023.227,37	39.023.227,37	0,00	

Ustalenia:

1. W wyniku porównania ewidencji księgowej z zawiadomieniami o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanych z PKO BP S.A. oraz porównując poszczególne wyciągi bankowe stwierdzono zgodność sald na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.
2. Stwierdzono zgodność kwot sald z ewidencji księgowej oraz z potwierdzenia sald przesłanych przez Bank z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2019 i 2020 r. (CDE4AF0C366FE32A; 6ECF19C40D8C53D1).
3. Podczas czynności kontrolnych dotyczących zagadnień związanych prowadzeniem rachunków bankowych Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy (Urzędu) oraz ewidencji dochodów budżetowych między innymi z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego stwierdzono, że w jednostce funkcjonuje konto 132 „Rachunek dochodów budżetowych”.

Zgodnie z pkt. 2 ppkt.11 Załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, zmienionego zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r. (**akta kontroli 16/21/I/6**), konto 132 służy do:

„11. Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Konto 132 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na koncie 132 po stronie WN ujmuje się wpływ środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) , w korespondencji z kontem 101, 121 lub innym właściwym kontem.

Na koncie 132 po stronie Ma ujmuje się okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu w korespondencji z kontem 222; (...).

Natomiast zgodnie z pkt. 19) Załącznika Nr 3 Plan Kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, ust. I „Wykaz kont” rozporządzenia Ministra Finansów Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.1911 ze zm., t.j. Dz.U. 2020 poz. 342), konto 132 służy do:

„19) Konto 132 - "Rachunek dochodów jednostek budżetowych"

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Ma - wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów. Saldo konta 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów."

Ponadto § 20 ust 1 w/w rozporządzenia wskazuje:

„1. Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce (...)”.

W związku z powyższym poproszono Starostę Bydgoskiego o wskazanie przyczyny i podstawy prowadzenia oraz stosowania w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczu konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” do ewidencji dochodów budżetowych, a nie konta 130, które służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i wpływów budżetowych objętych planem finansowym opisanym w pkt. 2 ppkt.10 Załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy zmienionego zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

W odpowiedzi z dnia 30.04.2021 r. Starosta Bydgoski wskazał:

„W nawiązaniu do Pani pisma z dnia 28.04.2021 roku wyjaśniam, że konto 132 zostało ujęte w zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy stanowiącym załącznik nr 5 zarządzenia Starosty Bydgoskiego nr 32/2018 z dnia 26.06.2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym. Zgodnie z opisem w/w konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych. Powyższy stan rzeczy ma miejsce od dłuższego czasu, a wcześniejsze kontrole tego nie kwestionowały. Konto 132 utworzono w wyniku podziału konta 130. Konto 130 służy do ewidencji wydatków budżetowych, z kolei konto 132 do dochodów budżetowych. Powyższy podział został dokonany w oparciu o § 20 ust 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (...)".

Za powyższe odpowiedzialny jest Starosta Bydgoski na podstawie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych oraz, art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Pismo i odpowiedź stanowią **akta kontroli nr 16/21/II/8**.

Wydruk „Księga główna” konta 132 za 2019 i 2020 r. (wyciąg) stanowi **akta kontroli nr 16/21/II/9**.

4. Saldo na rachunku wydatków niewygasających w 2019 r. na 31.12.2019 r. wyniosło 4.291.104,97 zł, a kwota z wydatków niewygasających z uchwały nr 103/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. wyniosła 4.290.836,00 zł. Różnica wynika z kapitalizacji i dopisania odsetek do rachunku w kwocie 268,97 zł na dzień 31.12.2019 r. W dniu 02.01.2020 r. kwota ta została wyksięgowana na rachunek budżetu, co potwierdzono na podstawie WB nr 1/2020 z dnia 02.01.2020 r. Kserokopia wyciągów bankowych, potwierdzenie salda stanowią **akta kontroli nr 16/21/II/10**
5. W bilansie budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2019 r., stan środków pieniężnych został prawidłowo wykazany w aktywach w poz. I.1. „Środki pieniężne” w wysokości 28.231.083,87 zł.
6. W bilansie Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej w poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano rzeczywisty stan środków na rachunkach bankowych na koniec roku 2019 r., tj. kwotę 422.715,88 zł (suma sald kont: 130, 135 i 139).

Realizacja wykonania zalecenia pokontrolnego.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania nw. zalecenia pokontrolnego, wydanego przez Prezesa RIO Bydgoszcz, pismo nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12.05.2017 r. Ustalono co następuje:

- Zalecenie nr 4 „4. *Prawidłowe sporządzanie rocznego sprawozdania budżetowego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu poprzez zaprzestanie ujmowania w stanie środków na rachunku budżetu powiatu środków znajdujących się na rachunku wydatków niewygasających, które wykazywane są w odrębnym wierszu tego sprawozdania, zgodnie z postanowieniami rozdziału 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t., stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 9 ust. 1 wyżej powołanego rozporządzenia (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).*”

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że zalecenie zostało wykonane.

1.1.3. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka nie korzysta przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie (**akta kontroli nr 16/21/II/11**) o nie prowadzeniu rozliczeń wydatków przy pomocy kart płatniczych złożyli w dniu 10.03.2021 r. Starosta Powiatu Bydgoskiego.

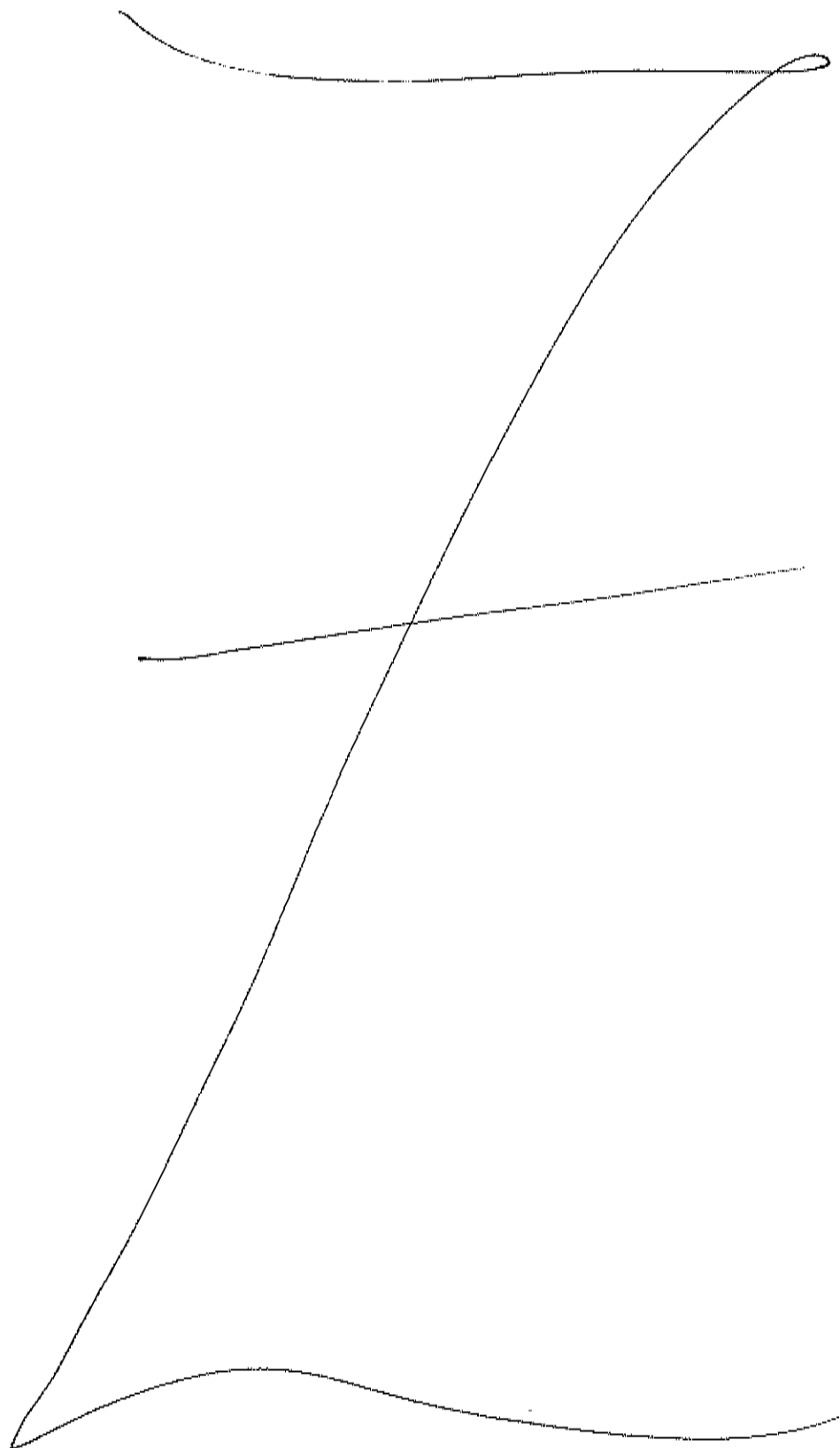


1.1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

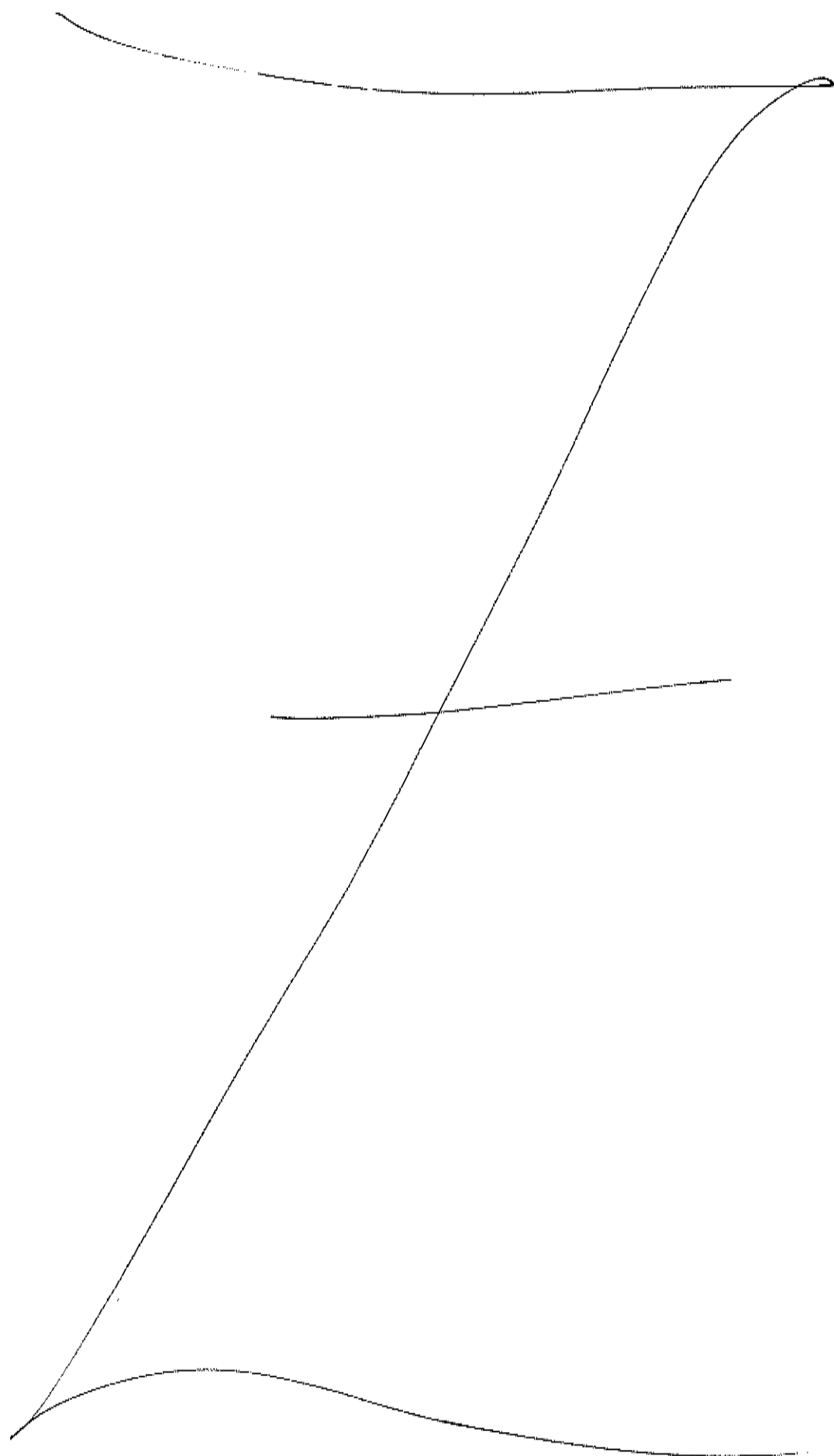
1. W kontrolowanej jednostce gospodarkę drukami ścisłego zarachowania reguluje załącznik do zarządzenia nr 3/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 3 wyżej wymienionego zarządzenia drukami ścisłego zarachowania w Starostwie są:

1. czeki gotówkowe,
2. dowody wpłat (kwitariusze przychodowe),
3. arkusze spisu z natury,
4. dowody rejestracyjne,
5. karty pojazdu,
6. nalepki kontrolne na szyby pojazdu,
7. prawa jazdy,
8. pozwolenia czasowe,
9. znaki legalizacyjne na tablice rejestracyjne,
10. międzynarodowe prawo jazdy,
11. pozwolenie do kierowania tramwajem,
12. pozwolenie czasowe badawcze,
13. legitymacje instruktora,
14. licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
15. wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
16. licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
17. wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
18. licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
19. wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
20. licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym osobowym,
21. wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym osobowym,
22. licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy,
23. zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne,
24. wypisy z zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne,
25. zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,
26. wypisy z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,
27. zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
28. wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
29. zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
30. wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
31. zezwolenia kategorii I, II, III na przejazd pojazdem nienormatywnym,
32. karty wędkarskie, karty łowiectwa podwodnego.

2. W § 5 ust. 1 zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy określono wydziały, w których wyznaczony pracownik odpowiada za prawidłową gospodarkę, oznaczenie, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania.



A handwritten signature and a rectangular stamp. The signature is written in cursive and appears to be 'pary'. The stamp is a simple rectangle with a diagonal line running from the top-left to the bottom-right.



2. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa Powiatowego.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz.U z 2019 poz. 869 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz.1393 ze zm; t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 1564 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości: zarządzenie Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz jej zmieniony wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

- a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 ustawy).

Ustalenia:

Ad. a)

W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy. Do dnia rozpoczęcia kontroli zasady /polityka/ rachunkowości była zmieniona zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

Przestrzeganie procedur zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości zweryfikowano badając poszczególne zagadnienia zgodnie z ramową tematyką kontroli.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się z wykorzystaniem programu komputerowego wykonanego przez INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, Legionowo.

Ad. b)

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald) zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy określa wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Ad. c)

Sprawdzono przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2019 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2020 r. Sprawdzono następujące wydruki komputerowe:

- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont bilansowych Organu za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31.12.2019 r. z saldami początkowymi na dzień 01.01.2020 r. różnic nie stwierdzono.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Terminowość i prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości: zarządzenie Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz jej zmieniony wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Ustalenia w tym zakresie opisano w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wymienione w poszczególnych punktach protokołu kontroli.

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej zostały opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1. Konta rozrachunkowe budżetu – „Organu”.

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont:

134 – „Kredyty bankowe”,

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.



Ustalenia w tym zakresie opisano szczegółowo w rozdziale, III.3. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu (konto 134 „Kredyty bankowe”), V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” (konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”).

2.3.2. Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont Urzędu jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg stanu na 31.12.2019 r.,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na 31.12.2020 r.,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wg stanu na 31.12.2020 r.,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami” wg stanu na 31.12.2019 r.,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, wg stanu na 31.12.2019 r.
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wg stanu na 31.12.2019 r.

Ustalenia w tym zakresie opisano szczegółowo w rozdziale III.1. „Dochody budżetowe (konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”), III.2.1 „Wydatki bieżące” (konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”), III.2.3 „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji (konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”) oraz w niniejszym rozdziale protokołu (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”).

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Stan obrotów i sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2019 r. wynosił:

BO Wn	13.181,14	zł
BO Ma	121.378,76	zł
Obroty Wn	32.948.049,71	zł
Obroty Ma	32.966.025,34	zł
BZ Wn	9.816,76	zł
BZ Ma	135.990,01	zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- realności wykazanych sald zobowiązań na koniec roku 2019,
- prawidłowej i terminowej spłaty zobowiązań jednostki według stanu na dzień 31.12.2019 r. wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych,
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej i finansowej za 2019 r.

Weryfikacji dokonano w oparciu o nw. dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” w zakresie kont bilansowych Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,



- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” konto od:201 do: 201, Starostwa Powiatowego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacje wg kont” z konta 201 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku o numerze 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048 (wydatki budżetowe) oraz do rachunku o numerze 18 1020 1462 0000 7302 0341 8159 (inwestycje w zawodowców 2) potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31.12.2019 r.,
- jednostkowe roczne sprawozdanie budżetowe Rb-28S Starostwa Powiatowego za 2019 r.
- bilans Starostwa Powiatowego, sporządzony na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolą we wskazanym wyżej zakresie objęto wszystkich kontrahentów z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., konto 201, z saldem zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. (tj. 100%).

Zobowiązania objęte kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr konta kontrahenta	Kwota zobowiązania (zł)	Nr własny dokumentu/data wpływu do Urzędu	kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty/Nr wyciągu bankowego*	Klasyfikacja budżetowa / uwagi
1.	201/21	19308,07	faktura M12PF06348 z 30.12.2019 r. / 03.01.2020 r.	1766,56	23.01.2020	21.01.2020 / wb nr 12/2020	75020-4300
			faktura M12PF06513 z 30.12.2019 / 03.01.2020	56,99	23.01.2020	21.01.2020 / wb nr 12/2020	75020-4300
			faktura M12PF06246 z 27.12.2019 / 31.12.2019	2860,73	20.01.2020	17.01.2020 / wb nr 10/2020	75020-4300
			faktura M12PF05561 z 20.12.2019 / 24.12.2019	5014,66	13.01.2020	10.01.2020 / wb nr 5/2020	75020-4300
			faktura M12KF00324 z 19.12.2019 / 20.12.2019	9609,13	12.01.2020	10.01.2020 / wb nr 5/2020	75020-4210 - 9595,23 75020-4300 - 13,90
			suma:	19308,07	x	x	x
2.	201/31	108,71	faktura VAT nr FA00151677/2019 z 23.12.2019 / 02.01.2020	108,71	13.01.2020	08.01.2020 / wb nr 4/2020	75020-4300 - 9,07 75020-4210 - 99,64
3.	201/93	110,00	faktura VAT 11517/2019 z 19.11.2019 / 08.01.2020	110,00	14.01.2020	13.01.2020 / wb nr 6/2020	60095-4210
4.	201/97	1903,19	faktura VAT nr 5406099060/22/0 z 27.12.2019 / 07.01.2020	1718,69	10.01.2020	08.01.2020 / wb nr 4/2020	71012-188,42 75011-226,11 75019-46,26 75020-1257,90
			faktura VAT nr 1070082677 z 23.12.2019 / 02.01.2020	184,50	08.01.2020 (pismo wyrażające zgodę na odroczenie terminu płatności)	08.01.2020 / wb nr 4/2020	60014-4300
			suma:	1903,19	x	x	x

5.	201/ 974	9675,97	faktura VAT nr F/0001995/19 z 18.12.2019 / 30.12.2019	6450,65	08.01.2020	07.01.2020 / wb nr 3/2020	60014-4300
			faktura VAT nr F/0000007/20 z 07.01.2020 / 13.01.2020	3225,32	28.01.2020	24.01.2020 / wb nr 15/2020	60014-4300
			x	9675,97	x	x	x
6.	201/ 1130	594,21	faktura VAT nr 00919/AS/WK/2019 z 31.12.2019 / 07.01.2020	533,72	30.01.2020	28.01.2020 / wb nr 17/2020	70005-4260 - 195,34 70005-4300 - 338,38
			faktura VAT DMP/0196/2019 z 30.12.2019 / 31.12.2019	60,49	29.01.2020	27.01.2020 / wb nr 16/2020	60014-6050 - 60,49
			suma:	594,21			
7.	201/ 1231	4095,36	faktura VAT nr 2019/12/05863 z 07.01.2020 / 14.01.2020	4095,36	20.01.2020	17.01.2020 / wb nr 10/2020	71012-4260- 614,30 75020-4260- 3481,06
8.	201/ 1295	19541,17	faktura VAT nr 542FV19 z 07.01.2020 / 08.01.2020, kor. 15.01.2020	19541,17	06.02.2020	04.02.2020 / wb nr 22/2020	60014-4300
9.	201/ 1547	569,49	faktura nr F/002416/19 z 31.12.2019 / 08.01.2020	569,49	14.01.2020	13.01.2020 / wb nr 6/2020	60095-4210
10.	201/ 2123	5334,22	faktura VAT nr BFI/B/26/2020 z 03.01.2020 / 07.01.2020	119,85	17.01.2020	15.01.2020 / wb nr 8/2020	75019-4270- 17,98 75020-4270- 101,87
			faktura VAT nr BFI/B/82/2020 z 20.01.2020 / 21.01.2020	1748,99	31.01.2020	31.01.2020 / wb nr 20/2020	75019-4260- 218,17 75020-4260- 1236,30 75019-4300- 44,18 75020-4300- 250,34
			faktura VAT nr BFI/B/67/2020 z 15.01.2020 / 16.01.2020	3465,38	29.01.2020	27.01.2020 / wb nr 16/2020	75019-4260- 519,80 75020-4260- 2945,58
			suma:	5334,22	x	x	x
11.	201/ 2165	1414,50	faktura nr SP/20024/12/2019 z 09.01.2020 / 14.01.2020	1414,50	30.01.2020	28.01.2020 / wb nr 17/2020	71012-4260- 91,96 75020-4260- 521,08 71012-4300- 120,22 75020-4300- 681,24
12.	201/ 2967	2064,23	faktura Vat nr P/P/10104023/00005/2 0 z 16.01.2020 / 28.01.2020	2033,27	05.02.2020	03.02.2020 / wb nr 21/2020	71012-4260- 304,99 75020- 4260-1728,28
			faktura VAT nr P/P/10104023/00004/2 0 z 21.01.2020 / 28.01.2020	30,96	05.02.2020	03.02.2020 / wb nr 21/2020	60095-4260- 30,96
			suma:	2064,23	x	x	x

13.	201/ 3036	1125,00	faktura VAT nr 0008/20/FS3 z 15.01.2020 /	1125,00	29.01.2020	27.01.2020 / wb nr 2/2020	80195-4307 / (wb do 18 1020 1462 0000 7302 0341 8159 Inwestycje w zawodowców 2)
14.	201/ 3853	307,50	faktura nr 10340/BIG/01/2020 z 02.01.2020 / 07.01.2020	307,50	12.01.2020	08.01.2020 / wb nr 4/2020	75020-4300
15.	201/ 4600	686,04	faktura nr 19120366528449 z 01.01.2020 / 03.01.2020	156,21	15.01.2020	13.01.2020 / wb nr 6/2020	60095-4360- 11,07 75515- 4360-84,87 75020-4360- 11,07 75011- 4360-8,86 75019-4360- 8,86 75020- 4360-31,48
			faktura nr 19120368983680 z 01.01.2020 / 03.01.2020	529,83	15.01.2020	13.01.2020 / wb nr 6/2020	60095-4360- 55,35 71012- 4360-79,95 75011-4260- 18,45 75019- 4360-55,35 75020-4360- 302,28 75515- 4360-18,45
			suma:	686,04	x	x	x
16.	201/ 4623	791,40	faktura VAT nr F37830P1219SFAKB MB z 21.01.2020	791,40	21.01.2020	17.01.2020 / wb nr 10/2020	75011-4300- 142,45 75019- 4300-142,45 75020-4300- 506,50
17.	201/ 6464	17410,00	faktura nr 01/01/2020AJ z 01.01.2020 / 24.01.2020	17410,00	24.02.2020	28.01.2020 / wb nr 17/2020	75020-4300
18.	201/ 6867	10485,78	faktura VAT nr 0001/20/FVS z 8.01.2020	10485,78	07.02.2020	05.02.2020 / wb nr 23/2020	60014-4300
19.	201/ 7432	191,54	faktura nr FVI/00247/12/19 z 31.12.2019 / 10.01.2020	191,54	30.01.2020	28.01.2020 / wb nr 17/2020	75020-4300
20.	201/ 7530	2484,00	faktura 0010471/SRM/2019 z 31.12.2019 / 13.01.2020	2484,00	31.01.2020	29.01.2020 / wb nr 18/2020	60014-4300
21.	201/ 7566	182,04	faktura nr 8110729280 z 30.12.2019 / 02.01.2020	182,04	13.01.2020	10.01.2020 / wb nr 5/2020	60014-4300
22.	201/ 7584	8384,08	faktura nr SCVF/639/12/19C_RZ E/F z 31.12.2019 / 30.01.2020	6581,22	30.01.2020	28.01.2020 / wb nr 17/2020	60095-4210
			faktura nr SCVF/1146/12/19C_R ZE/F z 31.12.2019 / 30.01.2020	1802,86	30.01.2020	28.01.2020 / wb nr 17/2020	60095-4210- 765,30 75020- 4210-1037,56
			suma:	8384,08	x	x	x

23.	201/ 7780	2502,50	faktura VAT 1/01/20 z 02.01.2020 / 02.01.2020	2502,50	15.01.2020	13.01.2020 / wb nr 6/2020	75515-4300
24.	201/ 8199	141,01	faktura nr FV/782/2019 z 31.12.2019 / 07.01.2020	141,01	14.01.2020	13.01.2020 / wb nr 6/2020	75020-4300
25.	201/ 8236	5460,00	rachunek nr 1/2019 z dnia 28.10.2019 / 28.10.2019	5460,00	13.02.2020	15.01.2020 / wb nr 8/2020	02078-4170
26.	201/ 8327	13740,00	nota księgowa 1/11/19 z 14.11.2019 / 30.12.2019	13740,00	30.04.2020	18.03.2020 / wb nr 53/2020	02078-4300
27.	201/ 8332	7380,00	faktura VAT 5/12/2019 z 14.01.2019 / 31.12.2019	7380,00	14.01.2020	10.01.2020 / wb nr 5/2020	75095-4390
X	razem konto 201 - Ma :	135990,01	X	135990,01	X	X	X

*do rachunku 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048

Ustalenia:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad / polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.
2. Ewidencja na koncie 201 prowadzona była na bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych, w myśl art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną, a zatem wypełniono dyspozycję wynikającą z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. W oparciu o dowody źródłowe (faktury/rachunki) zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, iż dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
5. Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych (faktur, wyciągów bankowych), ustalono że na dzień 31 grudnia 2019 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo, w myśl zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
7. Badaniem objęto zgodność wykazanych zobowiązań na koncie 201 w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Ustalenia zaprezentowano w tabeli poniżej:

klasyfikacja budżetowa		konto 201	sprawozdanie Rb-28S za 2019 (kol. 8)	Różnica (kol. 3 kol. 4) / uwagi
dział/ rozdział	paragraf			
1	2	3	4	5
020/02078	4170	5460,00	5460,00	0,00
020/02078	4300	13740,00	13740,00	0,00
600/60014	4300	42553,46	42553,46	0,00
600/60014	6050	60,49	60,49	0,00
600/60095	4210	8026,01	8026,01	0,00
600/60095	4260	30,96	30,96	0,00
600/60095	4360	66,42	66,42	0,00
				216,94 W sprawozdaniu suma kwot: 216,94 - konto 240 195,34 - konto 201
700/70005	4260	195,34	412,28	
				338,38 W sprawozdaniu nie wykazano kwoty 729,15 zł: 338,38 - konto 201 390,77 - konto 240
700/70005	4300	338,38	0,00	
700/70012	4260	1011,25	1011,25	0,00
710/71012	4300	120,22	120,22	0,00
710/71012	4360	268,37	268,37	0,00
750/75011	4300	142,45	142,45	0,00
750/75011	4360	253,42	253,42	0,00
750/75019	4260	737,97	737,97	0,00
750/75019	4270	17,98	17,98	0,00
750/75019	4300	186,63	186,63	0,00
750/75019	4360	110,47	110,47	0,00
750/75020	4210	10732,43	10732,43	0,00
750/75020	4260	9912,30	9912,30	0,00
750/75020	4270	101,87	101,87	0,00
750/75020	4300	29210,04	29210,04	0,00
750/75020	4360	1602,73	1602,73	0,00
750/75095	4390	7380,00	7380,00	0,00
755/75515	4300	2502,50	2502,50	0,00
755/75515	4360	103,32	103,32	0,00
801/80195	4307	1125,00	1125,00	0,00
x	RAZEM:	135990,01	135868,57	opisano poniżej

8. Porównując dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S za 2019 r. Starostwa w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” z ewidencją księgową tj. wydruk pn. „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konto od 201 do 240 stwierdzono:

Klasyfikacja budżetowa	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S (kol. 8)	Ewidencja księgowa	Różnica (kol. 2-3)
1	2	3	4
700-70005-4300	0,00	729,15	729,15
Suma:	0,00	729,15	729,15

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z § 9 ust. 2 tegoż rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Niniejszą kwotę (729,15 zł) zaprezentowano w klasyfikacji 700/70005/4270 (kol. 8 sprawozdania Rb-28S za 2019 r. Starostwa Powiatowego).

W wyjaśnieniach z dnia 20.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/II/14**, Starosta Bydgoski wskazał, że „niezgodność między sprawozdaniem Rb-28S za 2019 roku w klasyfikacji 700-70005-4270, a kontami rozrachunkowymi w klasyfikacji 700-70005-4300 wynika ze zwykłego błędu w trakcie edytowania sprawozdania Rb-28S, celem przygotowania go do podpisu. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania jednostkowe Rb-28S Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy było zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co do kwoty, konta, działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej. Jak wspomniałem powyżej niezgodność co do paragrafu wynika z błędu, który powstał w trakcie przygotowania sprawozdania do wydruku i podpisania”. W związku z niewielką kwotą oraz wykazaniem zobowiązania w klasyfikacji 700/70005/4270 udzielono instruktażu Pani Ewie Wichmann Inspektorowi w Wydziale Finansowo-Księgowym Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, która sporządza sprawozdania w zakresie wydatków budżetowych (**akta kontroli nr 16/21/I/5**)

Sprawozdanie Rb-28S Starostwa Powiatowego za 2019 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/II/12**,

Wydruk z ewidencji „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla 70005/4300 oraz 70005/4270 stanowi **akta kontroli nr 16/21/II/13**.

9. W bilansie Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. saldo Ma konta 201 w wysokości 135.990,01 zł wykazano w pasywach w poz.D.II.1 *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług*, natomiast saldo Wn konta 201 w wysokości 9.816,76 zł wykazano w aktywach w poz. B.II.1 *Należności z tytułu dostaw i usług*. Dane wykazano w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. w zakresie kont bilansowych stwierdzono następujące stany majątku na dzień 31.12.2019 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	165.806.892,75	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	2.148.181,39	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	1.292.506,52	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	23.104,92	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	35.163.643,89
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	2.504.886,95
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2.107.113,16	0,00
Razem:		171.377.798,74	37.668.530,84

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na koncie 011 „Środki trwałe”, oraz 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad / polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy ze zm.,
- bilans jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego sporządzony na dzień 31.12.2019 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” jednostki bilansowe za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konto 011.

2.4.1. Środki trwałe – konto 011.

Środki trwałe – konto 011.

BO Wn	143.382.324,84 zł
BZ Ma	0,00 zł
Obroty Wn	22.754.088,21 zł
Obroty Ma	329.520,30 zł
BZ Wn	165.806.892,75 zł
BO Ma	0,00 zł

Zgodnie z zarządzeniem nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/ polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (załącznik nr 8) ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich:

- w programie komputerowym do inwentaryzacji składników majątkowych o nazwie STOCK (grupa III, IV, V, VI, VII, VIII),
- ręcznie przy użyciu ksiąg inwentarzowych (grupa 0, I i II).

W kontrolowanej jednostce, zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku Nr 2, 5 i 8 do zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki/rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, ustalono że:

- konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej

- środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie podlegają ujęciu na koncie 013,
- środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo na koniec roku za okres całego roku,
 - dowodami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji dotyczących przyjęcia środka trwałego są dowody „OT” – przyjęcie środka trwałego, stanowiące udokumentowanie zakupu środka trwałego, ulepszenia istniejącego środka trwałego, przyjęcia środka trwałego do użytkowania po zakończeniu inwestycji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- a) kompletności i prawidłowości ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- b) terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie),
- c) prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- d) zgodności danych dotyczących składników majątku wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok (bilansie) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald” konta 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
- wydruk z ewidencji pn. „Księga główna (obroty kont)” konto 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” konta 071 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- wydruki z ewidencji konta 080
- „księga inwentarzowa – grupa II – obiekty inżynierii lądowej”,
- wydruk z programu STOCK: „Składniki majątku wg stanu na dzień 31.12.2018 r.”, „Środki trwałe przyjęte 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.”, „Zlikwidowane składniki majątkowe w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.”, składniki majątku wg stanu na dzień 31.12.2019 r.”,
- wydruki z ewidencji konta 080 pn. „Księga główna (obroty kont)”: konto 080-112 za 2018 r., 2019 r.; konto 080-103 za 2019 r.; konto 080-100 za 2019 r.; konto 080-126 za 2019 r., konto 080-85 za 2016 r., 2017 r., 2018 r., 2019 r.,
- dowody wewnętrzne OT dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych objętych próbą kontroli wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę przyjęcia środka trwałego (faktury, protokoły odbioru robót, rozliczenia, umowy z kontrahentami),
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2019 r.

Ustalenia:

- w zakresie prawidłowości ujęcia ww. składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej ustalono:

Stan środków trwałych oraz ich zwiększenia i zmniejszenia w podziale na poszczególne grupy rodzajowe ustalono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 011 „Środki trwałe” i na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

Grupa środków trwałych	BO na dzień 01.01.2019r. (w zł)	Obroty (w zł)		BZ na dzień 31.12.2019r. (w zł)
		Wn	Ma	
Grupa 0 – Grunty	22.793.538,39	2.898.561,40	236.268,80	25.455.830,99
Grupa 1 - Budynki i budowle	2.944.711,99	60.141,07	0,00	3.004.853,06
Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	114.230.156,67	19.041.835,61	0,00	133.271.992,28
Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	5.892,34	0,00	0,00	5.892,34
Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	700.691,33	39.535,89	14.637,50	725.589,72
Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	172.150,69	401.260,00	42.100,00	531.310,69
Grupa 6 - Urządzenia techniczne	627.149,27	16.236,00	14.514,00	628.871,27
Grupa 7 - Środki transportu	1.543.559,80	285.202,24	0,00	1.828.762,04
Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	364.474,36	11.316,00	22.000,00	353.790,36
Grupa 9 – Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	143.382.324,84	22.754.088,21	329.520,30	165.806.892,75

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem ewidencji syntetycznej, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- podczas kontroli sprawdzono terminowość ujęcia środków trwałych oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych do ewidencji. Kontrolą objęto pięć kolejnych przyjętych i wprowadzonych w 2019 r. do ewidencji środków trwałych z księgi inwentarzowa – grupa II – obiekty inżynierii lądowej” (konto 011-3 „Śr. trwałe – ob. inż. ląd. i wod. II”) o łącznej wartości 14.614.331,60 zł.

Lp.	Przedmiot przejęcia /nabycia	Podstawa/Data	Dokument wprowadzenia do ewidencji/Data	Wartość (zł)	Nr inwentarzowy	Stopa % umorzenia / KŚT
1.	Przebudowa drogi powiatowej nr 1926C Nakło-Gorzeń-Bydgoszcz	-F-ra VAT nr 05/12/18 z 06.12.2018 r., -F-ra. VAT nr 14/12/18 z 17.12.2018r., -F-ra VAT nr 457FV19z 24.10.2019 r., -protokół odbioru końcowego z dnia 24.10.2019 r.	OT nr 16/2019 z dnia 30.12.2019 r.	132.923,00	S.P. - 011/III/124	4,5% / 2-22-220
2.	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1538C Przyłęki-Olimpin-Kobylarnia polegająca na wykonaniu chodnika w Przyłękach	- F-ra VAT nr 0108/19/FVS z 14.10.2019, -F-ra VAT nr 0109/19/FVS z 23.10.2019, -F-ra VAT nr FS/139/12/2019 z 17.12.2019, -F-ra VAT nr 01/01/18 z 04.01.2018 r.	OT nr 17/2019 z dnia 30.12.2019 r.	1.126.635,15	S.P. - 011/III/125	4,5% / 2-22-220

		-F-ra VAT nr 01/03/19 z 06.03.2019 r., -.postanowienie z dnia 07.06.2019 r., - odszkodowanie F-ra VAT nr 02/09/18 z dnia 03.09.2018 r., f-ra VAT nr 09/11/18 z 29.11.2018 r. -protokół odbioru końcowego z dnia 23.10.2019 r., -decyzja z dnia 29.11.2019 r., - pozwolenie na użytkowanie				
3.	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1535C Lochowo-Zamość	- F-ra VAT nr FS/156/11/2019 z 27.11.2019 r. -Fa-ra VAT nr FA/248/2019 z 19.11.2019 r., -Fa-ra VAT nr FA/13/2019 z 06.03.2019 r., -F-ra VAT nr FA/24/2019 z 18.04.2019 r., -F-ra VAT nr FA/62/2019 z 03.07.2019 r., -F-ra VAT nr FV 72/2017 z 30.11.2017, -F-ra VAT nr 74/2017 z 12.12.2017, -F-ra Vat nr FV 24/2018 z 01.06.2018, -F-ra VAT nr 32/2018 z 03.09.2018 -F-ra Vat nr 45/2018 z 22.11.2018 -rachunek do umowy o dzieło nr 35/2019 z 15.02.2019 -postanowienia o odszkodowaniu (łącznie kwota wynikająca z konta 080-100 - 115.954,55 zł -protokół odbioru końcowego z dnia 18.11.2019 r. -decyzja o pozwoleniu na użytkowanie z dnia 19 grudnia 2019 r.	OT nr 18/2019 z dnia 30.12.2019 r.	4.242.889,36	S.P. 011/III/126	4,5% / 2-22-220
4.	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1909C Krukówko - Wierzchucinek - Witoldowo w m.	-F-ra VAT nr 9/07/2019 z 31.07.2019 -F-ra VAT nr 12/08/2019 z 30.08.2019,	OT nr 19/2019 z dnia 30.12.2019 r.	1.102.019,80	S.P.- 011/III/127	4,5% / 2-22-220

	Gliszcz	-F-ra VAT nr 1/10/2019 z 02.10.2019, -F-ra VAT nr FS/139/12/2019 z 17.12.2019, -F-ra VAT nr 1/02/2019 z 05.02.2019, -rachunek do umowy zlecenia nr 144/2019 z dnia 18.06.2019 r. -protokół odbioru końcowego z dnia 02.10.2019 r., -protokół odbioru robót poprawkowych z dnia 09.10.2019 r.				
5.	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1550C Brzoza-Prądocin ulicy Ogrodowej w Prądocinie	-F-ra VAT nr FV/0025/06/2019 z 28.06.2019, -F-ra VAT FV/0025/07/2019 z 31.07.2019, -F-ra VAT nr FV/0003/09/2019 z 31.08.2019, -F-ra VAT nr FV/0011/10/2019 z 22.10.2019, -F-ra VAT nr FV/0010/11/2019 z 20.11.2019, -F-ra VAT nr 34/2017 z 12.06.2017, -F-ra VAT nr 3/2018 z 17.01.2018 r. -F-ra nr FV 59/2016 z 14.12.2016 r., -F-ra FV 62/2017 z 24.10.2017, -F-ra FV 46/2017 z 31.08.2017, -postanowienia o odszkodowaniu - łączna kwota wynikająca z konta 080-85 - 584.215,38 zł -F-ra VAT nr 317FV19 z 13.08.2019, -F-ra VAT nr FS/156/11/2019 z 27.11.2019, -rachunek nr 2 z 28.11.2019 (do umowy nr 119/2019 z 08.05.2019) -nabycie nieruchomości i opłata za notariusza - akta notarialny repertorium A nr 2443/2019 z 03.04.2019,	OT nr 20/2019 z dnia 30.12.2019 r.	8.009.864,29	S.P. 011/II/128	4,5% / 2-22-220

	-protokół odbioru końcowego z dnia 20.11.2019 r. -protokół odbioru robót poprawkowych z dnia 28.11.2019 r. - pozwolenie na użytkowanie z dnia 19.12.2019 r.				
Razem			14.614.331,60	-	

- na podstawie przedstawionych dokumentów należy stwierdzić, że przyjęcie na stan środków trwałych nastąpiło z opóźnieniem (poz. 1, 2, 4, 5). Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W związku z powyższym skierowano zapytanie do Sekretarza Powiatu, który zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 16.11.2018 r. (**akta kontroli nr 16/21/I/5a**) jest dyrektorem Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (regulamin organizacyjny – uchwała nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r. – **akta kontroli nr 16/21/I/2**). Do tego Wydziału, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości (załącznik nr 8 do zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r.) należy prowadzenie ewidencji środków trwałych. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami z dnia 26.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/II/19**) „Przyjęcie na stan środków trwałych poz. 1, 2, 4, 5 przez Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich, nastąpiło niezwłocznie po przekazaniu przez wydział merytoryczny – nadzorujący inwestycję – informacji o jej zakończeniu (poz. 1 – data przekazania informacji przez Wydział Dróg Powiatowych: 30.12.2019 r., data przyjęcia na stan środka trwałego: w ewidencji syntetycznej 31.12.2019 r., w księdze inwentarzowej 30.12.2019 r.; poz. 2 – data przekazania informacji przez Wydział Dróg Powiatowych: 30.12.2019 r., data przyjęcia na stan środka trwałego: w ewidencji syntetycznej 31.12.2019 r., w księdze inwentarzowej 30.12.2019 r.; poz. 4 – data przekazania informacji przez Wydział Dróg Powiatowych: 30.12.2019 r., data przyjęcia na stan środka trwałego: w ewidencji syntetycznej i księdze inwentarzowej 30.12.2019 r.; poz. 5 – data przekazania informacji przez Wydział Dróg Powiatowych: 30.12.2019 r., data przyjęcia na stan środka trwałego: w ewidencji syntetycznej i księdze inwentarzowej 30.12.2019 r.). Wyjaśnienia dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych dot. opóźnień w przekazywaniu informacji do Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich stanowią załącznik do niniejszego pisma (...)”. Przekazanie ww. informacji z opóźnieniem do Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich przez Wydział Dróg Powiatowych, był spowodowany niewystarczającą obsadą pracowników w Wydziale Dróg Powiatowych (załącznik do wyjaśnień z dnia 26.04.2021 r. – **akta kontroli nr 16/21/II/19**). Ponadto w wyjaśnieniach z dnia z dnia 26.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/II/19**) wskazano, że „W przypadku środków trwałych: poz. 1 – wydano zaświadczenie WB.6743.1225.2018 z dnia 14.12.2018 r. w związku ze zgłoszeniem wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę – obejmujących wykonanie chodnika wraz z przejściem dla pieszych oraz zatoki autobusowej na działkach nr 239/55, 951, 338/1 w miejscowości Łochowo gmina Białe Błota; poz. 4 – wydano postanowienie WB.6743.1176.2018 z dnia 30.01.2019 r. na wniosek dotyczący zgłoszenia przebudowy drogi powiatowej nr 1909C Krukówko-Wierzchucinek – Witoldowo na terenie działki nr 56/4 w miejscowości Gliszcz gmina Sicienko; poz. 5 –

wydano decyzję PINB.521.143.2019.ZJ z dnia 19.12.2019 r. udzielającą pozwolenia na użytkowanie inwestycji drogowej polegającej na rozbudowie drogi powiatowej nr 1550C Brzoza – Prądocin, ul. Ogrodowa w miejscowości Prądocin, na odcinku o długości 1994 mb”.

- w Zarządzeniu Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy – Załącznik Nr 8 „Instrukcja sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, pkt 2.5.1. OT – przyjęcie środka trwałego – określono termin przyjęcia środka trwałego do użytkowania po zakończeniu inwestycji: „W przypadku przyjęcia środka trwałego do użytkowania po zakończeniu inwestycji odpowiednie wydziały merytoryczne sporządzają dowód OT (2 egzemplarze), najpóźniej do 5-tego dnia po miesiącu, w którym nastąpiło rozliczenie inwestycji. 1 egzemplarz OT przekazują do Wydziału Finansowo – Księgowego, drugi egz. do Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, celem wprowadzenia do ewidencji analitycznej.”.

Odpowiedzialność za nieterminowe przekazywanie informacji do Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (poz. 1, 2 i 4 tabeli) ponosi Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych Pan Roman Stanisławski, który zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 30.07.2018 r. organizuje, koordynuje i kieruje całokształtem pracy Wydziału Dróg Powiatowych (**akta kontroli nr 16/21/II/20**).

W związku z utworzeniem z dniem 01.01.2021 r. Zarządu Dróg Powiatowych (uchwała nr 145/XIV/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 października 2020 r. w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej, zmieniona uchwałą nr 180/XVIII/21 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 lutego 2021 r. – **akta kontroli nr 16/21/I/13**), w zakresie terminowości przekazywania informacji o zakończonych inwestycjach oraz ujmowania na stan środków trwałych udzielono instruktażu Sekretarzowi Powiatu, który na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy (załącznik do uchwały nr 286/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 grudnia 2020 r.) zapewnia warunki efektywnego funkcjonowania, sprawnego działania i prawidłowego wykonywania zadań Starostwa, sprawuje nadzór nad obiegiem informacji w Starostwie, a także jest Dyrektorem Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, który prowadzi ewidencję środków trwałych (**akta kontroli nr 16/21/I/2**).

- przedstawiona kontrolującemu ewidencja „księga inwentarzowa – grupa II – obiekty inżynierii lądowej” nie daje możliwości ustalenia wartości początkowej środków trwałych (dróg).
- zgodnie z opisem konta 011, zawartym w zarządzeniu nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/ polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (załącznik nr 5) oraz w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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, konto to „(...) służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki (...) Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych (...)”.

Ponadto „ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”.

- w wyjaśnieniach z dnia 26.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/II/19**) Sekretarz Powiatu wskazał, że „Przyjęcie inwestycji wymienionych w piśmie z dnia 22 kwietnia 2021 r. zostało potraktowane jako przyjęcie nowych środków trwałych. W przypadku poz. 1, 2, 3, 4, 5 nie posiadamy kart środków trwałych, ani innej dokumentacji potwierdzającej, że dane środki trwałe były już wcześniej zaewidencjonowane z wartością początkową. Powiat Bydgoski nabył nieruchomości – drogi powiatowe z mocy prawa na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. z 1998 r., nr 133, poz. 872 z późn. zm.). Art. 103 ust. 3 ww. ustawy stanowił, że z dniem 1 stycznia 1999 r. dotychczasowe drogi krajowe i wojewódzkie, nie wymienione w ust. 1 tegoż artykułu, stawały się drogami powiatowymi. Biorąc powyższe pod uwagę przyjęto, że dla potwierdzenia tego stanu nie zachodziła konieczność sporządzenia kart inwentarzowych z wartościami poszczególnych dróg i zajętych przez nie gruntów. Dlatego też nie podjęto działań zmierzających do oszacowania tych wartości. Ww. stan prawny został ponadto odzwierciedlony w protokole zdawczo – odbiorczym z dnia 28 maja 1999 r. podpisanym przez pełnomocnika ds. przekształceń, działającego na mocy rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 14 grudnia 1998 r. oraz Starostę i Wicestarostę Bydgoskiego. Uznano tym samym, że przez szczególny charakter nieruchomości drogowych, niebędących w żadnym przypadku przedmiotem obrotu, ich wartość ma charakter drugorzędny, ujmując w ewidencji wyłącznie wartość inwestycji i remontów. Nie bez znaczenia na niedokonywanie wyceny nieruchomości drogowych pozostawał również aspekt finansowy. Prawdopodobne wydatki, które powiat musiałby ponieść na sporządzenie stosownych operatów szacunkowych, w kontekście wpływu efektów podjętych działań na zarządzanie ww. nieruchomościami – mogłyby zostać uznane za nieuzasadnione czy wręcz niegospodarne”.
- Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 30 kwietnia 2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/II/21**) Sekretarz Powiatu oraz Skarbnik Powiatu wskazali, że „Drogami gruntowymi były: droga powiatowa nr 1535C Łochowo – Zamość, OT nr 18/2019 z dnia 30.12.2019 r., droga powiatowa nr 1550C Brzoza – Prądocin, OT nr 20/2019 z dnia 30.12.2019 r. na odcinku o dł. ca 900 m (dł. całego przebudowanego odcinka ca 2,0 km). Wskazane w piśmie OT dotyczą następujących dróg wymienionych w protokole zdawczo-odbiorczym z dnia 28 maja 1999 r.:
OT nr 16/2019 z dnia 30.12.2019 r. dotyczy drogi nr 498 Nakło – Bydgoszcz,
OT nr 17/2019 z dnia 30.12.2019 r. dotyczy drogi nr 532 Przylęki – Kobylarnia,
OT nr 18/2019 z dnia 30.12.2019 r. dotyczy drogi 526 Łochowo – Zamość,
OT nr 19/2019 z dnia 30.12.2019 r. dotyczy drogi nr 05463 Krukówko – Witoldowo,
OT nr 20/2019 z dnia 30.12.2019 r. dotyczy drogi nr 572 Brzoza – Prądocin”.
- Prowadzenie ewidencji szczegółowej konta 011 bez możliwości ustalenia wartości początkowej poszczególnych środków trwałych stanowi naruszenie sposobu prowadzenia konta 011 zawartymi w zarządzeniu nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/ polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (załącznik nr 5) oraz w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13

września 2017 r. w sprawie 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. Ponadto wprowadzenie do ewidencji ulepszeń jako odrębne środki trwale stanowi naruszenie art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości, który stanowi że wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Ponadto zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego (pkt 1.3). Odpowiedzialność za niniejsze ponosi Podinspektor w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich (zakres czynności z dnia 08.11.2018 r. - **akta kontroli nr 16/21/II/20**), Pani Małgorzata Bąbka, która prowadzi księgi inwentarzowe, Sekretarz Powiatu jako dyrektor Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, z tytułu kierowania całokształtem pracy wydziału, zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego (załącznik do uchwały nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r.) oraz Starosta Bydgoski, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kserokopia księgi inwentarzowej grupa II – obiekty inżynierii lądowej stanowi **akta kontroli nr 16/21/II/15**,

Zestawienie „Księga Główna (obroty kont) konta 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 011 stanowi **akta kontroli nr 16/21/II/16**.

Wydruki z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 080-112, 080-103, 080-100, 080-126, 080-85 stanowią **akta kontroli nr 16/21/II/17**,

Dokumenty OT: nr 16/2019, 17/2019, 18/2019, 19/2019, 20/2019 wraz z protokołami zdawczo-odbiorczymi oraz pozwoleniami na użytkowanie stanowią **akta kontroli nr 16/21/II/18**,

Zakresy obowiązków Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych oraz podinspektorów w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich stanowią **akta kontroli nr 16/21/II/20**.

2. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

- na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono wykonanie zalecenia nr 3 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12 maja 2017 r. o treści „*Uruchomienie takich mechanizmów kontroli zarządczej, które zapewnią przestrzeganie przez pracowników jednostki postanowień Instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 26/14 Starosty Bydgoskiego z dnia 2 października 2014 r., zawartych w punkcie 2.5.1 tej instrukcji, dotyczących obowiązku wskazywania na dowodach OT „Przyjęcie środka trwałego” pełnego symbolu klasyfikacji środka trwałego, stosownie do przepisu art. 68 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz.*

1870 ze zm.) oraz w związku z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864). Powierzenie pracownikom jednostki wykonywania ww. obowiązków na piśmie, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)”.

- pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich zostali upoważnieni do wystawiania i podpisywania dowodów OT (upoważnienie z dnia 20.12.2019 r. – OR-I.077.83.2019, upoważnienie z dnia 15.10.2019 r. – OR.I.077.69.2019).
 - na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów stwierdzono stosowanie pełnego symbolu klasyfikacji środka trwałego.
3. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym (bilansie jednostki budżetowej) sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. w zakresie środków trwałych (A.II.1) są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i w prawidłowy sposób przedstawiają sytuację majątkową jednostki w badanym zakresie (art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

2.4.3. Inwestycje (środki trwale w budowie).

Na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. w zakresie kont bilansowych stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 080 „Środki trwale w budowie (Inwestycje)” na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

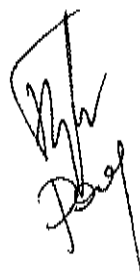
BO Wn	1.099.173,85	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	21.668.536,60	zł
Obroty Ma	20.660.597,29	zł
BZ Wn	2.107.113,16	zł
BZ Ma	0,00	zł

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- a) prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonych inwestycji i przyjęciem na stan majątku środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji,
- b) prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2019 r. (bilansie),

Ustalenia:

- 1. Ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z rozliczeniem zakończonych inwestycji i przyjęciem na stan majątku środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji opisano w niniejszym rozdziale powyżej (opis do konta 011) oraz w rozdziale III.2.2 Wydatki majątkowe.
- 2. Dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej (Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy) na dzień 31.12.2019 roku (Aktywa/A.II.2) w kwocie 2.107.113,16 zł zgodne są z danymi z wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo Wn konta 080).



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i innych wynikających z ustaw skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 201 r., poz. 395 ze zm., j.t. Dz. U. z 201 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.),
- zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad / polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy ze zm.,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.; t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

2.1. Sprawozdania finansowe.

Zgodnie z dyspozycją § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2019 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31.12.2019 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2019 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki za 2019,
- informację dodatkową.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2019 rok zostało sporządzone z zachowaniem obowiązujących terminów wynikających z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 26 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Ustalenia dotyczące prezentacji pozycji bilansowych opisano w poszczególnych punktach niniejszego rozdziału.

2.2. Sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych przez kontrolowaną jednostkę badano w trakcie poszczególnych zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone:

według stanu na dzień 31.12.2019 r. (roczne):

- Rb-28S jednostkowe sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- Rb-ZZ jednostkowe sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

według stanu na dzień 31.12.2020 r. (roczne):

- Rb-27S jednostkowe sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S jednostkowe sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- Rb-ZZ zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą obowiązywała:
 - uchwała nr 249/17 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań do Zarządu Powiatu Bydgoskiego w zakresie sprawozdawczości budżetowej,
 - uchwała nr 322/21 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań do Zarządu Powiatu Bydgoskiego w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
2. Wszystkie objęte kontrolą sprawozdania przekazywane były terminowo.
3. Wykonanie zaleceń z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12 maja 2017 r.:
 - nr 5 – „*Prawidłowe sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych poprzez:*
 - a) *sporządzanie jednego jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego (jako samorządowej jednostki budżetowej i organu), obejmującego wszystkie realizowane wydatki, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt. 1 i 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),*

- b) sporządzanie jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, obejmujących swym zakresem zarówno Starostwo Powiatowe, będące jednostką budżetową jak i organ powiatu, zgodnie z treścią § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)” – na podstawie objętych kontrolą sprawozdań stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.
- nr 6 – „Przestrzeganie obowiązku podpisywania sporządzonych przez jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez głównego księgowego (skarbnika) i kierownika jednostki (przewodniczącego zarządu), zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), a w odniesieniu do sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodnie ze wzorami tychże sprawozdań określonymi w załączniku nr 1 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). W przypadku nieobecności skarbnika lub starosty podpisywanie tychże sprawozdań przez osoby zastępujące i posiadające odpowiednie pisemne upoważnienie do ich podpisywania, które musi zostać przyjęte przez wskazane osoby, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)” – na podstawie objętych kontrolą sprawozdań, zakresów czynności i upoważnień stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.
 - nr 7 – „Wprowadzenie zasad (procedur), w przedmiocie delegowania uprawnień, które zapewniłyby sprawne funkcjonowanie jednostki w przypadku nieobecności skarbnika, w zakresie wykonywania obowiązków ustawowo przypisanych skarbnikowi, i związanej z tym odpowiedzialności, mając na uwadze, że delegowanie uprawnień powinno być potwierdzone podpisem, stosownie do przepisów art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 53 ust. 2 tejże ustawy (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)” – na podstawie objętych kontrolą zakresów czynności stwierdzono wykonanie zalecenie pokontrolnego.

3.1. Pozostałe sprawozdania

Ustalenia w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych zawarto w rozdziale III.2.2 Wydatki majątkowe.

4. Inwentaryzacja.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 25/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz Zasad gospodarowania składnikami majątkowymi w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.

Stwierdzono, że zawarte w ww. instrukcji elementy, tj.:

- cel inwentaryzacji,
 - przedmiot inwentaryzacji,
 - częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
 - rodzaje, formy i metody inwentaryzacji,
- zgodne są z wymogami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki przechowywanej w kasach (przy ul. Konarskiego oraz ul. Z. Augusta) Starostwa Powiatowego przeprowadzono 31.12.2019 r. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury zostało podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osobę odpowiedzialną materialnie. Stany gotówki w obu kasach wynosił 0,00 zł.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Inwentaryzację środków pieniężnych w banku przeprowadzono poprzez uzyskanie na dzień 31.12.2019 r. potwierdzeń stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Szczegółowe ustalenia zawarto w pkt 1.1.3.

4.3. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w drodze weryfikacji. Powyższe ustalono w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji salda konta 030 na dzień 31.12.2019 r. Stan długoterminowych aktywów finansowych wykazany w ww. dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

4.4. Inwentaryzacja salda konta 134 „Kredyty bankowe”.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Stwierdzono zgodność z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2019 r.

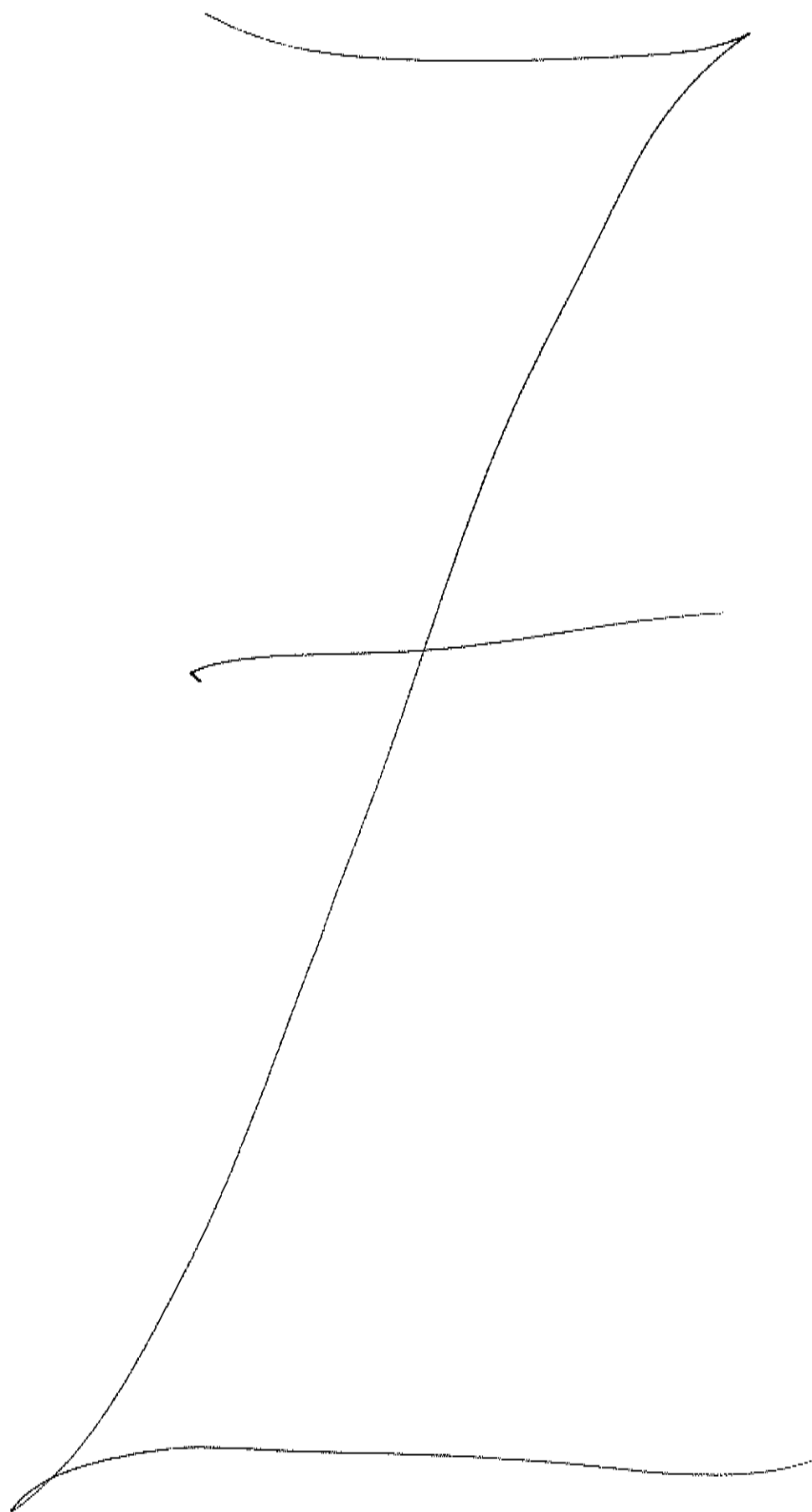
4.5. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzacja gruntów na dzień 31.12.2019 r. została przeprowadzona metodą weryfikacji, co stwierdzono na podstawie protokołu weryfikacji salda konta 011 Grupa 0 „Grunty”. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Bydgoskiego.

4.5. Inwentaryzacja składników majątkowych.

1. Pełną inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy przeprowadzono w 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 37/2020 Starosty Bydgoskiego z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy oraz Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy (inwentaryzacja na dzień 31.12.2017 r.).
2. Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 30/2016 Starosty Bydgoskiego z dnia 28 października 2016 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2016 r.). Wobec powyższego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.





III. WYKONANIE BUDŻETU

2019 rok

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Zarząd Powiatu Bydgoskiego uchwałą Nr 448/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. przyjął projekt budżetu na 2019 rok oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bydgoskiego. Powyższe projekty zostały w dniu 14 listopada 2018 r. przekazane Radzie Powiatu Bydgoskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa Uchwałą Nr 7/P/2018 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 26 listopada 2018 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019r.

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 7/WPF/2018 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 26 listopada 2018 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt WPF.

Budżet Powiatu Bydgoskiego na rok 2019 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą 23/II/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r., a Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019-2028 przyjęta uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego nr 24/II/2019 z dnia 20 grudnia 2018 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- | | |
|-------------------|------------------|
| a) dochody ogółem | 92.920.000,00 zł |
| b) wydatki ogółem | 99.420.000,00 zł |

Na podstawie zapisów § 8 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Powiatu Bydgoskiego upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania zmian w planie wydatków:

- a) bieżących pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w tym z tytułu wynagrodzeń,
- b) majątkowych, dokonując zwiększeń lub zmniejszeń wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, oraz
- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 31.12.2019 r. (na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2019 r.) przedstawiał się następująco:

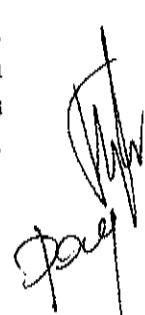
- dochody ogółem: 100.200.396,73 zł,
- wydatki ogółem: 99.089.116,73 zł.

Na dzień 31.12.2019 r. wykonano:

- dochody na kwotę 101.578.417,07 zł, co stanowiło 101,37 % planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 94.866.936,98 zł, co stanowiło 95,73 % planu po zmianach.

Rok 2020 r.

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Zarząd Powiatu Bydgoskiego uchwałą Nr 97/19 z dnia 14 listopada 2019 r. przyjął projekt budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2024.



Powyższe projekty zostały w dniu 14.11.2019 r. przekazane Radzie Powiatu Bydgoskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej, która uchwałą 21/P/2019 Składu Orzekającego nr 3 z dnia 6 grudnia 2019 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 21/WPF/2019 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 6 grudnia 2019 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt WPF.

Budżet Powiatu Bydgoskiego na rok 2020 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą 105/IX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r., a Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2020-2024 przyjęta uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego nr 104/IX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| a) dochody ogółem | 102.500.000,00 zł |
| b) wydatki ogółem | 109.500.000,00 zł |

Na podstawie zapisów § 8 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do dokonania zmian w planie wydatków:

- a) bieżących pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w tym z tytułu wynagrodzeń,
- b) majątkowych, dokonując zwiększeń lub zmniejszeń wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu,

oraz

- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 31.12.2020 r. (na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2020 r.) przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 103.694.837,31 zł,
- wydatki ogółem: 104.170.875,31 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. wykonano:

- dochody na kwotę 103.242.371,74 zł, co stanowiło 99,56 % planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 96.646.432,54 zł, co stanowiło 92,77 % planu po zmianach.

1. Dochody budżetowe

Dochody ogółem budżetu Powiatu Bydgoskiego zrealizowane w 2019 r.

Rodzaj dochodów	Plan na 2019 r. po zmianach (w zł)	Wykonanie za 2019 r. (w zł)
Dochody własne	55.038.253,000	56.203.004,64
Dotacje celowe	1.756.150,00	1.681.812,13
Subwencje	17.254.566,00	17.254.566,00
Razem	74.048.969,00	75.139.382,77

Dochody ogółem budżetu Powiatu Bydgoskiego zrealizowane w 2020 r.

Rodzaj dochodów	Plan na 2020 r. po zmianach (w zł)	Wykonanie za 2020 r. (w zł)
Dochody własne	57.014.601,00	57.429.407,13
Dotacje celowe	936.984,00	892.206,78
Subwencje	18.433.654,00	18.433.654,00
Razem	76.385.239,00	76.755.267,91

1.1.Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) prawidłowość ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej i odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- b) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- c) zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi, tj. pismami Ministra Rozwoju i Finansów,
- d) sprawdzenie prawidłowości wykorzystania subwencji przekazanych w grudniu 2019 r. i grudniu 2020 r. w aspekcie płynności finansowej i istniejącego zadłużenia.

Badaniem objęto następujące dokumenty i uregulowania wewnętrzne:

- uchwałę Nr 105/IX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. Rady Powiatu Bydgoskiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2020 rok,
- jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy (korekta 1),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r. (znacznik CDE4AF0C366FE32A),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2020 r. (znacznik 6ECF19C40D8C53D1),
- wydruki komputerowe pn. „Analityka kont (wg dokumentów)” dla konta 909 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
- wydruk komputerowy pn. „Analityka kont (wg dokumentów) dla konta 901 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
- wyciąg bankowy nr 246 z dnia 20.12.2019 r. do rachunku bankowego 57 1020 1462 0000 7002 0317 1030 dotyczący wpływu subwencji na styczeń 2020 r., wyciąg bankowy nr 248 z dnia 21.12.2020 r. do rachunku bankowego 57 1020 1462 0000 7002 0317 1030 dotyczący wpływu subwencji na styczeń 2021 r. oraz wyciągi bankowe potwierdzające wpływ subwencji w okresie od stycznia do grudnia 2020 r.
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2020 r.: Nr ST3.4751.13.2020 z dnia 09.12.2020 r., ST5.4750.6.2020.p z dnia 27.11.2020 r., ST8.4750.2.2020 z dnia 10.04.2019 r., nr ST8.4750.8.2020 z dnia 15.10.2019 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:
2020 r.

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana w 2020 r.	Subwencja wykonana w 2020 r.
758	75801	2920	15.028.484,00	15.054.501,00	15.028.484,00
758	75832	2920	3.273.977,00	3.273.977,00	3.273.977,00
758	75802	2760	131.193,00	131.193,00	131.193,00
Razem:			18.433.654,00	18.459.671,00	18.433.654,00

Ustalenia:

1. Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2020 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Pisma przyznające Powiatowi subwencję ogólną w części oświatowej przedstawiono w poniższej tabeli:

l.p.	Pisma dotyczące przyznania Powiatowi subwencji oświatowej	kwota
1	Pismo nr ST8.4750.8.2020 z dnia 15.10.2019 r.	14.843.462,00
2	Pismo nr ST8.4750.2.2020 z dnia 10.04.2020 r.	14.942.984,00
3	Pismo nr ST5.4750.6.2020.p z dnia 27.11.2020 r.	+ 85.500,00
SUMA		15.028.484,00

2. Otrzymane z budżetu państwa w roku 2020 r. subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, tj. w następujący sposób:
 - wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133-00-101 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,
 - wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133-00-101 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
3. Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z § 3 ust. 5 pkt. 2 i 3 załącznika Nr 36 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). Stwierdzono prawidłowe wykazanie subwencji ogólnej w części oświatowej za rok 2020 odpowiednio w kolumnie dochody wykonane w kwocie 15.028.484,00 zł (kwota subwencji dotycząca roku 2020) oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 15.054.501,00 zł (kwota subwencji która wpłynęła na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym zgodnie z poniższym zestawieniem).

15.028.484,00 zł	1.141.805,00	1.167.822,00 zł	15.054.501,00 zł
Dochody wykonane (część oświatowa subwencji)	Rata subwencji oświatowej na 2020 r. przekazana w grudniu 2019 r.	Rata subwencji oświatowej na 2021 r. przekazana w grudniu 2020 r.	Dochody otrzymane (część oświatowa subwencji)

4. Ustalono, że kwota otrzymanej 20.12.2019 r. subwencji oświatowej na styczeń 2020 r. w kwocie 1.141.805,00 zł (WB nr 246 z 20.12.2019 r.) została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r. Ponadto stwierdzono, że kwota otrzymanej subwencji oświatowej w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. w kwocie 1.167.822,00 zł (WB nr 248 z 21.12.2020 r.) została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2020 r.

1.1.2. Dotacje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w roku 2020,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy oraz dokumentacją źródłową,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2020 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje i pisma Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określające wysokość dotacji celowych przyznanych na 2020 r., które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w 2020 r.
- decyzje i pisma z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bydgoszczy,
- wydruki komputerowe: „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2110, 2130.
- sprawozdania:
 - ✓ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta 1),
 - ✓ Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku bieżącego (rachunek organu) o numerze 57 1020 1462 0000 7002 0317 1030, dokumentujące zwrot części niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa o numerach wykazanych w poniższej tabeli.

Szczegółowej kontroli poddano dotacje celowe przekazane w 2020 r.:

- otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110),
- otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2130).

Zestawienie dotacji w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych wraz z terminami zwrotu w 2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan	Dotacje wykonane	Dotacje otrzymane wg Rb-27S (kol. 8)	Dotacje otrzymane wg wyciągów w okresie sprawozdawczym	Kwota zwrotu dokonana	Data	Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
§ 2110 dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami									
2110	700	70005	622 754,71	544 559,49	601 844,71	601 844,71	57 285,22	28-01-2021	18/2021
	710	71012	406 346,00	405 607,60	406 346,00	406 346,00	738,40	28-01-2021	18/2021
	710	71015	732 816,00	716 224,64	732 816,00	732 816,00	16 591,36	28-01-2021	18/2021
	750	75011	113 600,00	113 600,00	113 600,00	113 600,00	0,00	-	-
	750	75045	10 884,00	10 883,83	10 883,83	34 750,00	23 866,17	19-05-2020	96/2020

	755	75515	330 000,00	324 483,20	330 000,00	330 000,00	5 516,80	28-01-2021	18/2021
	801	80153	14 186,60	14 098,51	14 186,60	14 186,60	88,09	12-01-2021	6/2021
	851	85156	31 606,00	31 582,80	31 583,00	31 583,00	0,20	28-01-2021	18/2021
	853	85321	419 876,00	417 633,95	438 778,20	438 778,20	21 144,25	2-12-2020, 29-01-2021	235/2020 19/2021
	853	85395	22 275,00	22 275,00	22 275,00	22 275,00	0,00	-	-
	855	85504	65 110,00	64 510,00	65 110,00	65 110,00	600,00	12-01-2021	6/2021
§ 2130 dotacje na realizację własnych zadań bieżących									
2130	801	80115	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	0,00	-	-
	801	80117	28 000,00	28 000,00	28 000,00	28 000,00	0,00	-	-
	801	80120	28 000,00	28 000,00	28 000,00	28 000,00	0,00	-	-
	852	85202	4 574 783,00	4 569 599,67	4 571 475,00	4 571 475,00	1 875,33	28-01-2021	18/2021

Ustalenia

1. Wojewoda Kujawsko-Pomorski poinformował Starostę Powiatu o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, pismem Nr WFB.I.3110.4.2.2019 z dnia 21.10.2019 r.
2. Wielkości dotacji celowych wynikające z powyższego pisma zawarte zostały w uchwale budżetowej na 2020 r. w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
3. W wyniku kontroli ustalono, że wpływ dotacji na rachunek budżetu ujmowano w księgach rachunkowych budżetu (organu) prawidłowo, tj. Wn 133 „*Rachunek bieżący urzędu*”/Ma 901 „*Dochody budżetowe*”.
4. Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. z ewidencją księgową.
5. W sprawozdaniu jednostkowym Powiatu Bydgoskiego Rb-27S (korekta 1) z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. jednostka prawidłowo wykazała kwoty ww. dotacji tj. zgodnie z załącznikiem nr 36 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Dotacje wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2020 dane zostały wykazane prawidłowych wysokościach.
7. Dotacje ujęto w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z dyspozycją dysponenta dotacji.
8. Niewykorzystane dotacje w badanej klasyfikacji zwrócono w terminie do 31 stycznia 2021., tj. zgodnie z treścią przepisu art. 168 ust. 1 ufp.(patrz tabela wyżej).

1.2.Dochody uzyskane przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S (korekta 1) z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono wykonanie następujących dochodów:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2020 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2020r. (w zł)	% Wykonania
I	020	Leśnictwo	35.000,00	28.330,00	81,00
	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	35.000,00	28.330,00	81,00
I	600	Transport i łączność	92 341,001	92 281,44 1	99,94
	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.	80 129,00	80 129,46	100,00
	6660	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	11 212,00	11 211,98	100,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	1 000,00	940,00	94,00
II	700	Gospodarka mieszkaniowa	26 366,00	26 677,42	101,18
	0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste	50,00	361,16	722,32
	0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje na cele publiczne	26 316,00	26 316,26	100,00
III	710	Działalność usługowa	1 902 440,00	2 287 239,63	120,23
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej, kosztów upomnień (...)	50,00	0,00	0,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	1 900 000,00	2 282 998,87	120,16
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	3,73	7,46
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów w lat ubiegłych	2 340,00	4 237,03	181,07
	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	0,00
IV	750	Administracja publiczna	128 922,00	176 703,77	137,06
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej, kosztów upomnień (...)	35,00	34,80	99,43
	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	0,00	0,00
	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)	0,00	0,00	0,00
	0830	Wpływy z usług	0,00	0,00	0,00
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7 217,00	7 217,07	100,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 700,00	1 783,281	104,90
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów w lat ubiegłych	3 070,00	3 065,48	99,85
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	34 900,00	36 210,79	103,76
	0970	Wpływy z różnych dochodów	82 000,00	128 392,35	156,58
V	756	Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	3 734 230,00	3 695 825,40	98,97
	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	3 100 000,00	3 012 048,95	97,16
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	198 000,00	237 679,89	120,04
	0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 195,00	3 425,00	286,61
	0590	Wpływy z opłat na koncesje i licencje	25 000,00	23 948,001	95,79

paey

	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw (...)	14 000,00	13 885,00	99,18
	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne (...)	80 000,00	94 550,00	118,19
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej, kosztów upomnień (...)	430,00	464,00	107,91
	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	250 000,00	253 527,19	101,41
	0690	Wpływy z różnych opłat	65 000,00	55 698,12	85,69
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat	555,00	576,69	103,91
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	22,56	45,12
VI	801		0,00	2 041,79	100,00
	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.	0,00	2 041,79	100,00
VII	851	Ochrona zdrowia	0,00	0,00	0,00
	0570	Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,00	0,00	0,00
VIII	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	46,00	46,30	100,65
	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.	46,00	46,30	100,65
IX	855	Rodzina	2 037 366,00	2 056 617,27	100,94
X	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	95 000,00	92 445,35	97,31
	0690	Wpływy z różnych opłat	95 000,00	92 445,35	97,31
XI	926	Kultura fizyczna	1 125,00	1 124,96	100,00
	2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.	1 125,00	1 124,96	100,00
Razem:			5 980 470,00	6 374 386,06	106,59

Z powyższego zestawienia wynika, że znaczący udział w osiągniętych dochodach Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy w 2020 r. stanowiły wpływy z opłaty komunikacyjnej oraz za wydanie praw jazdy w łącznej kwocie 3.265.576,14 zł, w tym: 3.012.048,95 zł (47,26 % dochodów Starostwa) opłata komunikacyjna, 253.527,19 zł (3,98% dochodów Starostwa) Opłaty ujęto w dziale 756 rozdziale 75618 §§ 0420 i 0650 klasyfikacji budżetowej.

1.3.1. Opłata za zajęcie pasa drogowego.

Dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych na terenie Powiatu Bydgoskiego

Całokształt zagadnień związanych z prawidłowością naliczania i pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego uregulowany został następującymi przepisami:

- ustawą z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (t. j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1264),
- uchwałą Nr 96/XVII/04 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalania stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie powiatu bydgoskiego na cele nie związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu

(Dz.U. Woj. Kuj. Pom. z 2004 r., nr 77, poz. 1302) zmieniona uchwałami”

- a) nr 129/XXI/08 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2008 r.,
- b) nr 284/XXVI/13 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 lutego 2013 r.,
- c) nr 113/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. (Dz.U. Woj. Kuj. Pom. z 2020 r., poz. 239)

Kontrolą objęto obowiązek ustalenia w drodze uchwały przez Radę Powiatu Bydgoskiego wysokości opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dla dróg, dla których zarządcą jest Powiat Bydgoski zgodnie z art. 40 ust. 8 ustawy o drogach publicznych oraz prawidłowość wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, w szczególności poprawność naliczenia i pobierania opłat z ww. tytułu. Kontrolą objęto 12 decyzji (od nr 40,41,42,44,45,46,47,48,49,50,51,52 wybranych na podstawie przedłożonego przez jednostkę zestawienia „Spis spraw” zezwolenia na czasowe zajęcie nieruchomości w 2020 r. – **akta kontroli nr 16/21/III.1/1**) wydanych przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego, co stanowi 9,16 % wydanych w 2020 r. decyzji na zajęcia pasa drogowego.

Rada Powiatu Bydgoskiego określiła w drodze uchwały wysokość stawek za zajęcie 1m² pasa drogowego. W okresie objętym kontrolą przedmiotowe stawki, obowiązujące na obszarze Powiatu Bydgoskiego zostały określone uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 96/XVII/04 zmienioną uchwałami nr 129/XXI/08, nr 284/XXVI/13, nr 113/IX/19. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że Rada Powiatu Bydgoskiego spełniła obowiązek nałożony art. 40 ust. 8 ustawy o drogach publicznych.

Badaniem objęto decyzje w sprawie zajęcia pasa drogowego przy poniższych lokalizacjach, wydane przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego:

- DP.6852.40.2020 z dnia 03.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1910C Samsiecznynek-Wojnowo (działka drogowa 1/1),
- DP.6852.41.2020 z dnia 03.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1540 C Czarze-Rafa-Ostromecko (działka drogowa 210/3),
- DP.6852.42.2020 z dnia 04.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1502 C Kotomierz – Dobrcz (działka drogowa 54 obręb Siemno),
- DP.6852.44.2020 z dnia 05.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1909 C Krukówko-Wierzchucinek-Witoldowo (działka drogowa 13/10),
- DP.6852.45.2020 z dnia 08.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1601 C Kokocko-Czarze-Dąbrowa (działka drogowa 363/1),
- DP.6852.46.2020 z dnia 08.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1548 C Solec Kujawski-Nowa Wieś Wielka (działka drogowa 184/5),
- DP.6852.47.2020 z dnia 08.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1537 C Trzciniec-Ciele-Kruszyn Krajeński (działka drogowa 174/4),
- DP.6852.48.2020 z dnia 09.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1505 C Dobrcz – Borówno (działka drogowa 355, 167/5, 162/1 167,168, 164, 163, 71/3, 46/1),
- DP.6852.49.2020 z dnia 09.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1505 C Dobrcz – Borówno (działka drogowa 46/1),
- DP.6852.50.2020 z dnia 10.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1544 C Dąbrowa Chelmińska-Bolumin-Skludzewo (działka drogowa 31/2, 69/4),
- DP.6852.51.2020 z dnia 12.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1526 C Samociążek – Bożenkowo (działka drogowa 42/1, 43/1, 44/1 w obrębie działki 43/3),
- DP.6852.52.2020 z dnia 15.06.2020 r. – droga powiatowa nr 1526 C Samociążek – Bożenkowo (działka drogowa 42/1, 43/1, 44/1 w obrębie działki 43/4),

parp

- komputerową ewidencję księgową kontrahentów objętych kontrolą,
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływ opłat za zajęcie pasa drogowego.

Szczegółowe zestawienie dotyczące decyzji w sprawie opłaty za zajęcie pasa drogowego objętych próbą kontrolną przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa i numer kontrahenta	Data wpływu wniosku	Data wydania/ Doręczenia, odebrania decyzji	Sygnatura decyzji	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty i nr WB	Data przypisu
1.	PUE ELEKS	29.05.2020	03.06.2020/ 08.06.2020	DP.6852.40. 2020	54,00	22.06.2020	12.06.2020 WB nr 115	12.06.2020
2.	ZI PAKTOL	29.05.2020	03.06.2020/ 04.06.2020	DP.6852.41. 2020	16,00	18.06.2020	08.06.2020 WB nr 112	18.06.2020
3.	ALMAR PW	01.06.2020	04.06.2020/ 08.06.2020	DP.6852.42. 2020	12,00	22.06.2020	16.06.2020 WB nr 117	16.06.2020
4.	Zakład Komunalny w Sicienku	03.06.2020	05.06.2020/ 12.06.2020	DP.6852.44. 2020	18,00	26.06.2020	15.06.2020 WB nr 116	15.06.2020
5.	ZI PAKTOL	03.06.2020	08.06.2020/ 17.07.2020	DP.6852.45. 2020	80,00	31.07.2020	14.08.2020 WB nr 160 40,00 05.11.2020 WB nr 220 40,00	31.07.2020
6.	TELE TECHNIK A Toruń	01.06.2020	08.06.2020/ 15.06.2020	DP.6852.46. 2020	7,80	15.06.2020	brak wpłaty	29.06.2019
7.	REMIX S. Remus Bydgoszcz	03.06.2020	08.06.2020/ 15.06.2020	DP.6852.47. 2020	4,00	29.06.2020	02.07.2020 WB nr 129	29.06.2020
8.	ENERGY System Toruń Sp. z o.o.	03.06.2020	09.06.2020/ 09.06.2020	DP.6852.48. 2020	856,00	24.06.2020	24.06.2020 WB nr 123	23.06.2020
9.	Firma EL-WIKŁO W Kłopotowskiej	05.06.2020	09.06.2020/ 15.06.2020	DP.6852.49. 2020	4,80	29.11.2019	17.06.2020 WB nr 118	17.06.2020
10.	ZI PAKTOL	05.06.2020	10.06.2020/ 15.06.2020	DP.6852.50. 2020	98,00	28.06.2020	19.06.2020 WB nr 120	18.06.2020
11.	PUHP Kompleks-Bud T. Radwan	10.06.2020	12.06.2020/ 23.06.2020	DP.6852.51. 2020	8,00	07.07.2020	16.07.2020 WB nr 139	07.07.2020
12.	PUHP Kompleks-Bud T. Radwan	12.06.2020	15.06.2020/ 23.06.2020	DP.6852.52. 2020	8,00	07.07.2020	16.07.2020 WB nr 139	07.07.2020

Badaniem w niniejszej części objęto następujące zagadnienia:

- kompletność wniosków składanych przez osoby występujące o zajęcie pasa drogowego,
- poprawność zastosowanych stawek opłat,
- poprawność naliczenia wysokości opłat,
- terminowość przypisu opłat,

- terminowość wnoszenia opłat.

Ustalenia:

1. Podczas czynności kontrolnych dotyczących dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych na terenie Powiatu Bydgoskiego stwierdzono, że w dokumentacji kontrolowanych wniosków brakuje:
 - w zakresie 4 wniosków - protokołów przekazania i protokołów końcowych odbioru zajętego pasa (dotyczy decyzji nr: DP.6852.44.2020, DP.6852.46.2020, DP.6852.51.2020 i DP.6852.52.2020),
 - w zakresie 2 wniosków - podpisu Wykonawcy na protokołach końcowego odbioru pasa drogi (dotyczy decyzji nr: DP.6852.47.2020, DP.6852.49.2020).

§ 2 ust 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1264) wskazuje elementy jakie powinny zawierać zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. W § 2 ust. 3 pkt. 2 wskazano, że w warunkach przywrócenia pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności powinien zostać określony sposób odbioru przedmiotowego odcinka pasa drogowego.

W/w decyzjach Zarządu Powiatu Bydgoskiego (pkt. 3 lit. d) decyzji) każdorazowo wskazano, że zajmujący pas drogowy jest zobowiązany powiadomić zarząd drogi o zakończeniu robót. Natomiast zarząd drogi jest zobowiązany do komisyjnego odbioru zajmowanego odcinka pasa drogowego. Dzień podpisania protokołu z odbioru jest dniem zwolnienia pasa drogowego.

Brak w w/w dokumentacji protokołów przekazania i protokołów końcowych odbioru zajętego pasa oraz podpisu Wykonawcy na protokołach końcowego odbioru pasa drogi, uniemożliwia właściwe potwierdzenie zwolnienia zajętego pasa drogowego oraz przywrócenia go do poprzedniego stanu użyteczności.

W związku z powyższym poproszono Starostę Bydgoskiego o wskazanie przyczyny braku:

- w zakresie 4 wniosków (dotyczy decyzji nr: DP.6852.44.2020, DP.6852.46.2020, DP.6852.51.2020 i DP.6852.52.2020) - protokołów przekazania i protokołów końcowych odbioru zajętego,
- w zakresie 2 wniosków (dotyczy decyzji nr: DP.6852.47.2020, DP.6852.49.2020). – podpisu Wykonawcy na protokołach końcowego odbioru pasa drogi,

oraz przedstawienia dokumentów i informacji potwierdzających zwolnienie zajętego pasa drogowego oraz przywrócenia go do poprzedniego stanu użyteczności w powołanych w niniejszym piśmie sprawach, co wynika z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1264) i pkt. 3 lit. d) w/w decyzji Zarządu Powiatu Bydgoskiego.

W odpowiedzi na powyższe Starosta Bydgoski wskazał, że:

„ W odpowiedzi na wskazane w piśmie wątpliwości wyjaśniam co następuje:

Wszystkie decyzje zostały wydane w okresie trwania pandemii COVID-19. Sytuacja wywołana tym stanem w znaczny sposób ograniczyła możliwość spotykania się w terenie przedstawicieli zarządcy drogi i wykonawcy robót, podczas których w normalnych warunkach dokonywano komisyjnego przekazania i odbioru pasa drogowego.

Z powodu powyższych okoliczności nie zawsze było to więc możliwe. Aby umożliwić wykonywanie niezbędnych robót przy drogach powiatowych często ograniczano kontakty na linii zarządcy drogi – wykonawcy do korespondencji telefonicznej.

Informacje o zakończeniu robót zgłaszane były telefonicznie odpowiedzialnemu za omawiany zakres spraw pracownikowi, a fakt ich zakończenia i uporządkowania pasa drogowego dokonywany był przez niego w możliwie najbliższym czasie. Następnie przysyłano protokoły do podpisania przez stronę wykonawcy.

Odnosnie decyzji DP.6852.44.2020 należy wyjaśnić, że sprawa dotyczyła awaryjnego zajęcia pasa drogowego i nie było możliwości sporządzenia protokołu przekazania pasa drogowego.

W odniesieniu do pozostałych decyzji załączono brakujące protokoły DP.6852.46.2020, DP.6852.47.2020 oraz DP.6852.49.2020 oraz DP.6852.44.2020 (protokół odbioru).

W przypadku decyzji DP.6852.51.2020 i DP.6852.52.2020 nie sporządzono odrębnych protokołów, ponieważ pas drogowy został wcześniej przekazany temu samemu wykonawcy robót w związku z realizowaną przez niego budową ścieżki rowerowej. Po zakończeniu budowy spisano protokół odbioru wszystkich robót w tym uwzględniono również wydane w czasie trwania budowy obie wystawione decyzje. Protokoły załączono do składanego wyjaśnienia."

W nawiązaniu do powyższych wyjaśnień i załączonych dokumentów stwierdzono, że w dokumentacji do spraw (decyzje nr DP.6852.44.2020, DP.6852.46.2020 oraz nr: DP.6852.47.2020, DP.6852.49.2020 spełniony został wymóg określony w pkt. 3 lit. d) decyzji powołanych wyżej. Natomiast w przypadku decyzji DP.6852.51.2020, DP.6852.52.2020 pomimo wyjaśnień, iż pas drogowy został przekazany wcześniej temu samemu wykonawcy, stwierdzono, że załączone protokoły jednoznacznie nie wskazywały przekazania i odbioru pasa drogowego. W związku z tym, że niniejsze dotyczyło dwóch z dwunastu kontrolowanych decyzji udzielono instruktązu Panu Grzegorzowi Rybickiemu głównemu specjalście w Wydziale Dróg Powiatowych w zakresie konieczności każdorazowego dokumentowania i przygotowywania protokołów przekazania i protokołów końcowych odbioru zajętego, pasa drogowego.

Zapytanie z dnia 22.04.2021 r. i odpowiedź z dnia 23.04.2021 r. wraz z dokumentacją stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.1/2**

Kserokopia zakresu czynności Pana Grzegorza Rybickiego z dnia 19.01.2017 r., który odpowiada za koordynację robót w pasie drogowym oraz wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego oraz naliczanie opłat i kar pieniężnych stanowi **akta kontroli 16/21/III.1/3**.

2. Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego były wydawane w formie decyzji administracyjnych, tj. zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o drogach publicznych,
3. Decyzje administracyjne objęte kontrolą zostały podpisane przez Pana Romana Stanisławskiego Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych upoważnionego przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego do wydawania w imieniu Zarządu Powiatu decyzji administracyjnych. Powyższe ustalono na podstawie Uchwały nr 429/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 13 września 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie zadań zarządu drogi w imieniu Zarządu drogi w imieniu Zarządu Powiatu Bydgoskiego.
4. Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego były wydawane na wniosek, tj. zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz.

1264),

5. Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego odpowiadały stawkom ustalonym w ww. uchwałach Rady Powiatu Bydgoskiego w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na terenie powiatu bydgoskiego na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu.
6. W decyzjach objętych kontrolą prawidłowo obliczono kwotę należnej opłaty za zajęcie pasa drogowego.
7. Ewidencja opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2020 r. prowadzona była w programie księgowym INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j.
8. Z przedstawionych kontrolującym wydruków ustalono, że przypisu należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, które wynikały z wszystkich kontrolowanych decyzji, na koncie podmiotu którym wydano orzeczenie w sprawie, dokonano w różnych terminach, tj. np. w ostatnim dniu terminu płatności opłaty za zajęcie pasa (14 dzień od dnia odbioru/doręczenia), w dniu wpłaty opłaty na rachunek bankowy na podstawie wyciągu, co jest niezgodne z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) w związku § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z treścią tych przepisów do dokumentowania przypisów służą decyzje, którymi organ jest związany od chwili doręczenia stronie. Ponadto, zgodnie z treścią art. 110 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2096) organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia.

W związku z powyższym wystąpiono z zapytaniem do Starosty Bydgoskiego o podanie przyczyny dokonywania przypisu należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w różnych terminach, o których mowa w pkt. 4:

W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 27 kwietnia 2021 r. Starosta Bydgoski wskazał, że:
„ (...) Taki stan rzeczy wynikał z długiego terminu obiegu dokumentów w dobie pandemii poza Starostwem, jak już w samej w kancelarii Starostwa, które przy wpływie poddawane były dobowej kwarantannie. Dopiero potem były rejestrowane i przekazywane dalej na wydziały merytoryczne. W międzyczasie w Wydziale Finansowo – Księgowym toczyła się bieżąca praca, dekretowane i księgowane były dokumenty. Mając na uwadze art. 14 ust 1 ustawy o rachunkowości, a więc ujęcie chronologiczne zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, jak również ust 2, aby zapisy w dzienniku był kolejno numerowany, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły przypisy były sporządzane pod datą wpływu lub terminie ich zapłaty (...). ”

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pani Edyta Przybyła Główny Specjalista w Wydziale Finansowo-Księgowym, która zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 15 stycznia 2018 r. księguje dochody własne Starostwa Powiatowego wg klasyfikacji budżetowej (analityka i syntetyka) za pomocą programu komputerowego księgowo-finansowego.

Zapytanie z dnia 26.04.2021 r. i odpowiedź z dnia 27.04.2021 r. stanowi akta kontroli **akta kontroli nr 16/21/III.1/4.**

Kserokopie decyzji Nr DP.6852.40.2020, DP.6852.41.2020, DP.6852.42.2020, DP.6852.44.2020, DP.6852.45.2020, DP.6852.46.2020, DP.6852.47.2020, DP.6852.48.2020, DP.6852.49.2020, DP.6852.50.2020, DP.6852.51.2020, DP.6852.52.2020 stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.1/5.**

Kserokopie pełnej dokumentacji do decyzji DP.6852.44.2020, DP.6852.46.2020,

DP.6852.47.2020, DP.6852.49.2020, DP.6852.51.2020, DP.6852.52.2020 stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.1/5a**.

Kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających wpłatę stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.1/6**.

Ewidencje księgowe kontrahentów objętych kontrolą stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.1/7**.

Kserokopia zakresu obowiązków z dnia 15.01.2018 r. Pani Edyty Przybyła stanowi **akta kontroli Nr 16/21/I/5**.

9. Podmiot określony w poz. 7 tabeli, do dnia rozpoczęcia kontroli, z tytułu wystawionej decyzji nr DP.6852.46.2020 z dnia 08.06.2020 r., nie uiścił opłaty w kwocie 7,80 zł z tytułu wystawionej decyzji.

Dodatkowo w wyjaśnieniach udzielonych w dniu 27 kwietnia 2021 r. Starosta Bydgoski wskazał, że:

„(...) *Niedochodzenie należności wystawionej w decyzji nr DP.6852.46.2020 w kwocie 7,80 zł wynikało z absencji pracownika w związku z jego długoterminowym zwolnieniem. Ogłoszony konkurs na zastępstwo pozostał bez odzewu. Żaden z kandydatów się nie zgłosił. Pracownicy, którzy zdecydowali się wziąć na siebie dodatkowe obowiązki związane z zastępstwem dali z siebie ogromny wysilek, aby spełnić między innymi wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości, a więc uznać księgi rachunkowe za prowadzone na bieżąco, i tak:*

1) pochodzące z nich informacje umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,

2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,

3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

*Ponadto pragnę przypomnieć, że rok 2020 był rokiem pandemii, co również potęgowało skalę trudności w wykonywaniu obowiązków. Pracownicy zastępujący chorego pracownika przebywali na przemian pod koniec roku 2020 i na początku roku 2021 na kwarantannie. Pomimo wykonywania w jej trakcie pracy zdalnej stan zdrowia pozostawiał wiele do życzenia (...). Szczegółowej wyjaśnienia stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.1/4**.*

W trakcie kontroli stwierdzono, w dniu 05.05.2021 r. wysłano upomnienie nr FK.3162.187.2021 (**akta kontroli nr 16/21/III.1/8**) do w/w Dłużnika, w którym wezwano do zapłaty należności głównej z odsetkami i kosztami upomnienia w kwocie 19,54 zł.

1.2.1. Dochody związane z realizacją zadań powiatu związanych z usuwaniem pojazdów z drogi i ich przechowywaniem na parkingu strzeżonym.

Zgodnie z art. 130a pkt. 6e ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U z 2018 r. poz. 1990 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 110 ze zm.) opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parking strzeżony stanowią dochód własny powiatu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości realizacji przez Powiat Bydgoski zadań związanych z usuwaniem pojazdów z drogi i ich przechowywaniem na parkingu strzeżonym, określonych w art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym, tj:

- podjęcia przez Radę Powiatu stosownej uchwały - art. 130a ust. 6 Prawa o ruchu drogowym,



- działań podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w stosunku do pojazdów usuniętych z drogi, a nieodebranych w terminie trzech miesięcy przez właściciela pojazdu,
- prawidłowości ustalania i pobierania opłat z ww. tytułu, tj. wg stawek wynikających z obowiązującej uchwały,
- prawidłowości prowadzenia działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parking strzeżony.

Przepisy regulujące działania Starostwa Powiatowego z zakresu zadań związanych z usuwaniem pojazdów z drogi i ich przechowywaniem na parkingu strzeżonym:

- ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (t.j. Dz.U z 2018 r. poz. 1990 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 110 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie usuwania pojazdów, których używanie może zagrażać bezpieczeństwu lub porządkowi ruchu drogowego albo utrudniających prowadzenie akcji ratowniczej (obecnie t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 2285),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2020 r. maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym (M.P. z 2018 r., poz. 802),
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.),
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (obecnie t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.) obowiązujące do 30 lipca 2020 r. zastąpione następnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. poz. 1294 - obowiązującym do 20 lutego 2021 r.) oraz obecnie obowiązujące z rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 2083).
- uchwałą Nr 92VIII/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu obowiązujących w 2020 r.
- zarządzenie Nr 21/17 Starosty Bydgoskiego z dnia 9 maja 2017 r. w sprawie trybu postępowania z pojazdami przejmowanymi na własność Powiatu Bydgoskiego na podstawie art. 130a ust.10 ustawy – Prawo o ruchu drogowym.
- zarządzenie Nr 28/19 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 września 2019 roku w sprawie trybu postępowania z pojazdami przejmowanymi na własność Powiatu Bydgoskiego na podstawie art. 130a ust.10 ustawy – Prawo o ruchu drogowym.

Kontrolą objęto dochody uzyskane w 2020 r. oraz prawidłowość podejmowanych działań wobec zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parking strzeżony.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. oraz wydruku z ewidencji pn. „*Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)*” za rok 2020, dla klasyfikacji dział 756 rozdział 75618 § 0690 ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 roku dochody z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parking strzeżony zostały zrealizowane przez Powiat Bydgoski na kwotę 52.638,12 zł, co stanowiło 80,99 % zamierzeń planowanych w wysokości 65.000,00 zł. Dochody te sklasyfikowano w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i

od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” paragraf 0690 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego”.

Podczas czynności kontrolnych dotyczących zagadnień związanych dochodami własnymi jednostki – opłata za holowanie i parking, stwierdzono, że niniejsza opłata ewidencjonowana jest w 2020 r. wg klasyfikacji w dziale 756 rozdziale 75618 § 0690 „Wpływy z różnych opłat/pozostałe dochody” zamiast w dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

W związku z powyższym poproszono o wskazanie przyczyny i podstawy ewidencjonowania dochodów z tytułu opłaty za holowanie i parking w 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, w dziale 756 rozdziale 75618 § 0690 „Wpływy z różnych opłat/pozostałe dochody” zamiast w dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

W odpowiedzi z dnia 30.04.2021 r. Starosta Bydgoski wskazał:

„(...) Z kolei odnosząc się do ewidencji dochodów z tytułu opłaty za holowanie i parking w 2020 roku w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy w § 0690, zamiast w § 0490 wyjaśniam, że wynikało to z interpretacji przepisów. Zgodnie z Pani sugestią na najbliższej sesji Rady Powiatu Bydgoskiego zostanie wprowadzona stosowna zmiana do budżetu i nastąpi przebieganie dochodów.”

W powyższym zakresie udzielono instruktażu Pani Grażynie Czepanko Skarbnikowi Powiatu Bydgoskiego, do której należy zgodnie z § 11 ust. 2 pkt. 2 i 7b załącznika do uchwały nr 286/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 grudnia 2020 w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, należy nadzorowanie prac związanych opracowywaniem i realizacją budżetu oraz zapewnieniu kontroli jego wykonania i opracowywanie projektów uchwały budżetowej i jej zmian wraz z uzasadnieniem.

Pismo z dnia 28.04.2021 r i odpowiedź z dnia 30.04.2021 r. stanowi akta kontroli **akta kontroli nr 16/21/II/8.**

Ustalenia:

1. Rada Powiatu Bydgoskiego określiła w drodze uchwały wysokość stawek opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi w granicach administracyjnych Powiatu Bydgoskiego. W okresie objętym kontrolą tj. w 2020 r. przedmiotowe stawki, obowiązujące na obszarze Powiatu Bydgoskiego zostały określone uchwałą Rady Powiatu Nr 92/VIII/19 z dnia 20 listopada 2019 r. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że Rada Powiatu Bydgoskiego spełniła obowiązek nałożony art. 130a ust. 6 ustawy prawo o ruchu drogowym.
2. Wysokość kosztów związanych z usunięciem pojazdu określone w ww. Uchwale nie przekraczały maksymalnych kwota opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2020 r. maksymalnych stawek opłaty za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowaniu na parking strzeżonym.
3. Przewożenie pojazdów z miejsca ich usunięcia na parking strzeżony zostało zlecone firmie Pomoc Drogowa Aleksander Jawor z siedzibą; ul. Siedlecka 33, 85-412 Bydgoszcz na podstawie umowy zawartej pomiędzy w/w a Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego, Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wyboru firmy dokonano na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Ofertę złożyła jedna firma: Pomoc Drogowa Aleksander Jawor z siedzibą; ul. Siedlecka 33, 85-412 Bydgoszcz, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę brutto 110.647,00 zł (usuwanie pojazdów i odstąpienie, przechowywanie pojazdów, pozostałe usługi) i dodatkowo miesięczny ryczałt za przechowywanie pojazdów nieodebranych 10.000,00 zł. Zaoferowana przez ww. firmę całkowita wartość zamówienia za powołane wyżej usługi była niższa niż szacunkowa wartość netto zamówienia określona w zgłoszeniu o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (509.271,22 zł, tj. 118.113,79 EUR)

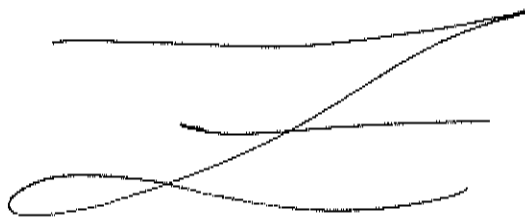
4. W dniu 29 listopada 2019 r. zawarto z wykonawcą umowę na usuwanie pojazdów oraz prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z dróg Powiatu Bydgoskiego na okres od 01.12.2019 r. do 31.12.2020 r. W przedmiotowej umowie zapisano, że za wykonanie usługi wykonawca otrzyma wynagrodzenie zgodne ze złożoną ofertą. Wartość umowy w całym okresie jej obowiązywania nie może przekroczyć kwoty 250.000 zł.
5. Poprzednią umowę Nr 351/2018 z dnia 17.12.2018 r. zawarto z Pomoc Drogowa Aleksander Jawor z siedzibą; ul. Siedlecka 33, 85-412 Bydgoszcz.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., a także wydruk z ewidencji pn. „Znalezione dekretacje” *Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)* za okres od stycznia do grudnia 2020 r. ustalono, że dochody na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiły 52.638,12 zł.
7. W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 roku, na podstawie art. 130a ust. 1-2 Prawa o ruchu drogowym, na terenie Powiatu Bydgoskiego zostało usuniętych z dróg łącznie 108 pojazdów, w tym: 99 pojazdów (osobowych i dostawczych), 6 motocykli oraz 3 inne. Szczegółową kontrolą objęto wpływy z opłaty za holowanie w kwocie łącznej 5.650,00 zł. Badana próba stanowi 11,16% uzyskanych dochodów (próbą objęto opłaty za miesiąc czerwiec 2020 r.).

W kontrolowanym okresie Starostwo wyliczyło właścicielom odbierającym pojazdy następujące kwoty:

- a) opłata za usunięcie 2 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (4 dni- odbiór pojazdu nastąpił 06 czerwca 2019 r.) pojazdu Opel Zafira – 610,00 zł (w tym 490 zł z tytułu usunięcia i 120,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- b) opłata za usunięcie 5 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (11 dni - odbiór pojazdu nastąpił 20 czerwca 2020 r.) pojazdu SEAT CORDOBA – 820,00 zł (w tym 490,00 zł z tytułu usunięcia i 330,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- c) opłata za usunięcie 5 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (4 dni- odbiór pojazdu nastąpił 9 czerwca 2020 r.) pojazdu Audi A4 – 610,00 zł (w tym 490 zł z tytułu usunięcia i 120,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- d) opłata za usunięcie 20 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (0 dni- odbiór pojazdu nastąpił 20 czerwca 2020 r.) pojazdu Fiat Ducato– 490,00 zł (w tym 490,00 zł z tytułu usunięcia i 0,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- e) opłata za usunięcie 19 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (5 dni - odbiór pojazdu nastąpił 24 czerwca 2020 r.) pojazdu Renault Megane – 640,00 zł (w tym 490,00 zł z tytułu usunięcia i 150,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- f) opłata za usunięcie 23 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (0 dni - odbiór pojazdu nastąpił 23 czerwca 2020 r.) pojazdu Opel Insignia – 490,00 zł (w tym 490,00 zł z tytułu usunięcia i 0,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),). Jednocześnie ze względu na fakt, że pojazd odebrano dzień później tj. w dniu 24.06.2020 r., zgodnie z powołaną wyżej uchwałą pobrano opłatę 30,00 zł za 1 dobę przechowywania pojazdu.
- g) opłata za usunięcie 24 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu (0 dni - odbiór

- pojazdu nastąpił 24 czerwca 2020 r.) pojazdu Audi A4 – 490,00 zł (w tym 490,00 zł z tytułu usunięcia i 0,00 zł z tytułu przechowania pojazdu)
- h) opłata za usunięcie 24 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu - 0 dni - odbiór pojazdu nastąpił 24 czerwca 2020 r.) pojazdu Hond Civic – 490,00 zł (w tym 490 zł z tytułu usunięcia i 0,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- i) opłata za usunięcie 26 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu - 0 dni - odbiór pojazdu nastąpił 26 czerwca 2020 r.) pojazdu Audi A3 – 490,00 zł (w tym 490 zł z tytułu usunięcia i 0,00 zł z tytułu przechowania pojazdu),
- j) opłata za usunięcie 27 czerwca 2020 r. i przechowywanie pojazdu - 0 dni - odbiór pojazdu nastąpił 27 czerwca 2020 r.) pojazdu Peugeot 307 – 490,00 zł (w tym 490 zł z tytułu usunięcia i 0,00 zł z tytułu przechowania pojazdu).
8. Opłatę z tytułu usunięcia pojazdów wymienionych w punktach a) – j) wyliczono właścicielom odbierającym te pojazdy zgodnie z pkt. I Załącznika do uchwały Nr 92/VIII/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu obowiązujących w 2020 r. We wszystkich przypadkach zastosowano stawkę 490,00 zł za usunięcie pojazdów oraz 30,00 zł za przechowywanie pojazdu (dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej 3,5 t).
9. Opłatę z tytułu przechowywania pojazdów na wyznaczonym przez starostę parkingu strzeżonym usuniętych pojazdów objętych kontrolą naliczano za dobę przechowywania. Pobieranie powyższych opłat było zgodne z zapisami Załącznika do uchwały Nr 92/VIII/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu obowiązujących w 2020 r. (opublikowane w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 29 listopada 2019 r., poz. 6339) i zgodne z art. 130a ust. 6a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym, t.j., określenia wysokości opłat za usuwanie pojazdów z dróg i ich przechowywanie na parkingu, odnosiła się do "doby".
10. W oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., a także wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald” Data od: 01.01.2020 do: 31.12.2020; dla konta 221-2-1 klasyfikacji budżetowej 756-75618-0690 ustalono, że należności na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiły 445.808,35 zł, a zaległości 423.378,35 zł i dotyczyły 39 osób.
- Badaniem objęto pięciu dłużników o najwyższej kwocie zaległości tj.:
- 7093 – zaległość w wysokości 48.833,31 zł
 - 7332 – zaległość w wysokości 26.300,50 zł,
 - 7864 – zaległość w wysokości 19.477,14 zł,
 - 7969 – zaległość w wysokości 30.157,73 zł,
 - 12083 – zaległość w wysokości 22.116,64 zł.

Kontrolą objęto zaległości w łącznej kwocie 146.885,32 zł, co stanowi 34,70% zaległości ogółem.



Zestawienie:

Nr ewid.	Zaległość	Czynności wierzyciela	Uwagi
7093	Stan zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania i zniszczenia pojazdu na dzień 31.12.2020 r. stanowił kwotę 48.833,31 zł i obejmowała zaległości powstałe w 2018 r. Decyzja WK-XIII.5421/31/2010 z dnia 07.03.2018 r.	- Upomnienie Nr FK.3162.223.2018 z dnia 29.06.2018 r., - Tytuł wykonawczy FK.3160.4.2019 z dnia 13.03.2019 r. obejmujący zaległość.	-Upomnienie wystawiono po upływie 65 dni (tj. 2 m-c i 4 dni) po upływie terminu płatności określonym w decyzji, -Tytuł wykonawczy wystawiony po upływie 232 dni (tj. 7 m-c i 17 dni) po upływie terminu płatności określonym w upomnieniu
7332	Stan zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania i zniszczenia pojazdu na dzień 31.12.2020 r. stanowił kwotę 26.300,00 zł i obejmowała zaległości powstałe w 2018 r.	- Upomnienie Nr FN.3162.353.2018 z dnia 23.10.2018 r., - Tytuł wykonawczy FN.3160.5.2019 z dnia 14.03.2019 r. Uwzględniono datę doręczenia 18.06.2018 r - podpis doręczyciela.	-Upomnienie wystawiono po upływie 83 dni (tj. 2 m-c i 21 dni) po upływie terminu płatności określonym w decyzji, -Tytuł wykonawczy wystawiono po upływie 118 dni (tj. 3 m-c i 26 dni) po upływie terminu płatności określonym w upomnieniu.
7864	Stan zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania i zniszczenia pojazdu na dzień 31.12.2020 r. stanowił kwotę 19.477,14 zł i obejmowała zaległości powstałe w 2019 r.	- Upomnienie Nr FN.3162.64.2019 z dnia 24.05.2019 r., - Tytuł wykonawczy FN.3160.18.2019 z dnia 28.11.2019 r. obejmujący zaległość wskazaną w ww. upomnieniu.	- Upomnienie wystawiono po upływie 50 dni (tj. 1 m-c i 20 dni) po upływie terminu płatności określonym w decyzji, -Tytuł wykonawczy wystawiony po upływie 167 dni (tj. 5 m-c i 44 dzień) po upływie terminu płatności określonym w upomnieniu.

Nr ewid.	Zaległość	Czynności wierzyciela	Uwagi
7969	Stan zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania oszacowania i zniszczenia pojazdu na dzień 31.12.2020 r. stanowił kwotę 30.157,73 zł i obejmowała zaległości powstałe w 2018 r.	– Upomnienie Nr FK.3162.161.2019 z dnia 27.04.2018 r., – Tytuł wykonawczy FK.3160.20.2019 z dnia 28.11.2019 r. obejmujący zaległość.	-Upomnienie wystawiono po upływie 66 dni (tj. 2 m-c i 5 dni) po upływie terminu płatności określonym w decyzji -Tytuł wykonawczy wystawiony po upływie 65 dni (tj. 2 m-c i 4 dzień) po upływie terminu płatności określonym w upomnieniu
12083	Stan zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania oszacowania i zniszczenia pojazdu na dzień 31.12.2020 r. stanowił kwotę 22.116,64 zł i obejmowała zaległości powstałe w 2020r.	– Upomnienie Nr FK.3162.16.2021 z dnia 22.02.2021 r., – Upomnienie Nr FK.3162.92.2021 z dnia 21.04.2021 r.,	-Upomnienie wystawiono po upływie 82 dni (tj. 2 m-c i 20 dni) po upływie terminu płatności określonym w decyzji.

Windykacja z tytułu usunięcia pojazdów.

Ustalenia

1. Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka prowadziła działania windykacyjne w stosunku do dłużników posiadających zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania oszacowania i zniszczenia pojazdu polegające na wysyłaniu upomnień oraz na wystawianiu tytułów wykonawczych.
2. Wszystkie upomnienia dotyczące zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i zniszczenia pojazdu opisane w powyższym zestawieniu – dłużnikom, dla których w ewidencji księgowej prowadzono konta o numerach: 7093, 7332, 7864, 7969, 12083 przekazano nieterminowo, tj. od 50-83 dni po upływie terminu płatności określonym w decyzji. Powyższe stanowi naruszenie § 2 i § 7 ust. 1 rozporządzenia z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U z 2017 poz. 1483 ze zm.) oraz § 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2017 poz. 1201 ze zm.), z których wynika, że wierzyciel ma obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Ponadto zgodnie z § 3 pkt. 1a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 2083) wierzyciel przysyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności

pieniężnej, której wysokość: przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne. W aktach dłużnika nr 12083 nie odnotowano faktu podjęcia działań informacyjnych.

W związku z powyższym wystąpiono do Starosty Bydgoskiego o wskazanie przyczyny nieterminowego przekazywania upomnień dotyczących zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i zniszczenia pojazdu.

W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 05.05.2021 r. stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.1/9** Starosta Bydgoski wskazał w szczególności, że:

„(...) Dochodzenie zaległości dłużnika o nr ewidencyjnym 7093, 7332, 7864, 7969 wynikało z ogromu bieżącej pracy w księgowości. Zawsze na pierwszym miejscu stawiane jest bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, aby spełnić wymóg określony w art. 24 ustawy o rachunkowości. Dochodzenie należności Wydział Finansowo – Księgowy traktuje priorytetowo, jednak wystawienie tytułu wykonawczego w terminie 7 dni od daty doręczenia upomnienia spowodowałoby zagrożenie nie sporządzenia odpowiednich sprawozdań budżetowych i finansowych, potwierdzeń sald w przypadku inwentaryzacji, jak również nie wystawianiem kolejnych upomnień dla pozostałych dłużników. Nadmieniam, że windykacja prowadzona jest na podstawie sald kont księgowych, Starostwo nie posiada odpowiedniego programu (...).

(...) Dopiero z początkiem roku 2021 udało się zatrudnić pracownika, w miejsce pracownika przebywającego na zwolnieniu lekarskim. Dodatkowa osoba spowodowała, że między innymi sporządzono i wysłano ponad 40 upomnień do dłużników. Utrudnieniem w pracy w księgowości jest w obecnej chwili rotacja na zastępstwo. Przy tak dużej rozsadzie pracowników ciężko mówić o stabilizacji pracy. Pomimo tego pracownicy Wydziału starają się w miarę możliwości jak najczęściej wysyłać wezwania do zapłaty i analizować należności, aby nie dopuścić do przedawnienia.

Rok 2020, ze względu na dużą absencję, pracę zdalną w związku z pandemią COVID-19 nie wpłynął pozytywnie na wyniki pracy w zakresie windykacji. Celem usprawnienia pracy pracowników Wydziału księgowości i zapewnienia efektywności pracy planujemy zakupić program przeznaczony do windykacji należności.”

Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w odpowiedzi Starosty Bydgoskiego z dnia 05.05.2021 r. - **akta kontroli nr 16/21/III.1/9**.

3. Wystawiono tytuły wykonawcze obejmujące zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i zniszczenia pojazdu w kwocie ogółem 49.634,87 zł dotyczące dłużników objętych kontrolą, dla którego w ewidencji księgowej prowadzono konta o numerach 7864 i 7969; nieterminowo, tj. po upływie od 123 dni do 146 dni po bezskutecznym upływie terminu określonym w doręczonym upomnieniu. Jednocześnie w przedstawionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono brak potwierdzenia przesłania tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego dla w/w dłużników objętych kontrolą. Ponadto wystawiono i przesłano do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze obejmujące zaległości z tytułu kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i zniszczenia pojazdu w kwocie ogółem 75.133,31 zł dotyczące dłużników objętych kontrolą, dla którego w ewidencji księgowej prowadzono konta o numerach 7093, 7332; nieterminowo, tj. po upływie od 82 dni do 232 dni po bezskutecznym upływie terminu określonym w doręczonym upomnieniu.

Odpowiedź Starosty Bydgoskiego w przedmiotowym zakresie przedstawiono w pkt. 2.

Jednostka przedłożyła kontrolującemu wydruki z programu „Proton” służącego do obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy, które wskazywały na

potwierdzenie dostarczenia tytułów wykonawczych znak: FK.3160.18.2019 i FK.3160.20.2019 do Urzędu Skarbowego (oznaczenie daty).

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień Starosty Bydgoskiego w zakresie przesyłania upomnień wskazać należy, że § 7 ust. 1 rozporządzenia z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, obliguje wierzycieli do przesyłania zobowiązanym upomnień niezwłocznie, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne. należności pieniężnej, a przepis §3 pkt. 1a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 2083) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne. Pojęcie „niezwłoczności” w działaniu wierzyciela przy wystawianiu upomnień czy tytułów wykonawczych nie zostało zdefiniowane nie tylko w przepisach o charakterze egzekucyjnym i podatkowym, lecz w jakiegokolwiek dziedzinie prawa. Próbę bliższego doprecyzowania tego sformułowania podjął Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 13 grudnia 2006 r. w którym stwierdził (na gruncie ustawy Kodeks cywilny), że: (...) użytego w art. 455 K.c. terminu „niezwłocznie” nie należy utożsamiać z terminem natychmiastowym, termin „niezwłocznie” oznacza bowiem termin realny, mający na względzie okoliczności miejsca i czasu.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Pani Edyta Przybyła Główny Specjalista w Wydziale Finansowo Księgowym na podstawie zakresu obowiązków z dnia 15.01.2018 r. (**akta kontroli nr 16/21/I/5**), która zobowiązana była do analizy zadłużenia i windykacji należności dochodów własnych Starostwa.

Kserokopie decyzji nr: WK-XIII.7135.23.2017 z dnia 07.10.2020 r., WK-XIII.5421/31/2010 z dnia 07.03.2018 r., WK-XIII.7135.1.2018 z dnia 13.06.2018 r., WK-XIII.07515.4.2015 z dnia 06.05.2019 r., WK-XIII.7135.23.2017 z dnia 07.10.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.1/10**

Kserokopie upomnień nr: Nr FK.3162.223.2018 z dnia 29.06.2018 r., FN.3162.353.2018 z dnia 23.10.2018 r., FN.3162.1.2.2018 z dnia 27.04.2018 r., FK.3162.161.2019 z dnia 27.04.2018 r., FK.3162.16.2021 z d

nia 22.02.2021 r., Nr FK.3162.92.2021 z dnia 21.04.2021 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.1/11**.

Kserokopie tytułów wykonawczych: FK.3160.4.2019 z dnia 13.03.2019 r., FN.3160.5.2019 z dnia 14.03.2019 r., FN.3160.18.2019 z dnia 28.11.2019 r., FK.3160.20.2019 z dnia 28.11.2019 r. stanowią **akta kontroli nr 15/21/III.1/12**.

Kserokopia zakresu obowiązków z dnia 15.01.2018 r. Pani Edyty Przybyła stanowi **akta kontroli Nr 16/21/I/5**.

Funkcjonowanie konta rozrachunkowego jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy.

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.



Stan obrotów i sald konta 221 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

BO Wn	3.823.650,93	zł
BO Ma	8.264,88	zł
Obroty Wn	5.642.403,35	zł
Obroty Ma	4.841.456,30	zł
BZ Wn	4.646.208,82	zł
BZ Ma	7.875,722	zł

„Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Konto 221 jest przeznaczone do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych /przypisy/, należności dotyczące dochodów budżetowych realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w części należnej budżetowi państwa. W korespondencji z kontem 225. Ponadto po stronie Wn konta 221 ujmuje się zwroty nadpłat, a na stronie Ma – wpłaty należności oraz odpisy /zmniejszenia/ należności.

(...) Konto 221 może wykazywać dwa salda: Wn oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych oraz Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach. W bilansie wskazuje się należności skorygowane odpisy aktualizujące wynikające z konta 290.”.

Na podstawie wydruków:

-zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Urzędu; zestawienia sald za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. dla konta 221-6 § 0550, 0750, 0760, 0770, 0970, zestawienia obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. dla konta 221-2-1 i 221-6-1 można stwierdzić prawidłowe funkcjonowanie konta 221 w jednostce.

1.3. Dochody z majątku.

1.3.1. Dochody z majątku Powiatu.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 r. ustalono, że w 2020 r. jednostka zrealizowała dochody z majątku w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Plan dochodów na 31.12.2020 r.	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2020 rok (w zł)	zaległości wg sprawozdania Rb-27S za 2020 rok (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości			
	dział 700, rozdział 70005	50,00	361,16	0,00
	RAZEM § 0470	50,00	361,16	0,00
§ 0870	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			
	dział 750, rozdział 75020	7.212,07	7.212,07	0,00
	RAZEM § 0870	7.212,07	7.212,07	0,00

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej (dotyczące klasyfikacji budżetowej występującej w ewidencji jednostki - Starostwa Powiatowego) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2020 r. Dodatkowo ustalono, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu dochodów majątkowych na dzień 31.12.2020 r. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli podejmowanych działań windykacyjnych.

1.3.2 Dochody z majątku Skarbu Państwa.

Na podstawie ewidencji księgowej (tj. wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r, do konta 132 dla wskazanych poniżej paragrafów klasyfikacji budżetowej) oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2020 r. ustalono, że na 31.12.2020 r. dochody z majątku Skarbu Państwa wynosiły:

Tabela 1.

Paragraf	Dział/Rozdział	Plan dochodów na 31.12.2020 r.	Wykonanie sprawozdania Rb-27ZZ za 2020 rok (w zł)	Dane ujęte w ewidencji księgowej na koncie 132 na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
§ 0470	dział 700, rozdział 70005	9.000,00	13.670,13	13.670,13
	RAZEM § 0470	9.000,00	13.670,13	13.670,13
§ 0550	dział 700, rozdział 70005	700.000,00	1.666.759,99	1.666.759,99
	RAZEM § 0550	700.000,00	1.666.759,99	1.666.759,99
§ 0750	Dział 700, rozdział 70005	30.000,00	93.923,71	93.923,71
	RAZEM § 0750	30.000,00	93.923,71	93.923,71
§ 0760	dział 700, rozdział 70005	72.500,00	198.425,54	198.425,54
	RAZEM § 0760	72.500,00	198.425,54	198.425,54
§ 0770	dział 700, rozdział 70005	80.000,00	24.000,00	24.000,00
	RAZEM § 0770	80.000,00	24.000,00	24.000,00
§ 0970	dział 700, rozdział 70005	200.000,00	1.120,00	1.120,00
	RAZEM § 0970	200.000,00	1.120,00	1.120,00

Tabela 2.

Paragraf	Dział/Rozdział	Należności ogółem do zapłaty (kol. 9) wg sprawozdania Rb-27ZZ za 2020 rok (w zł)	Dane ujęte w ewidencji księgowej na koncie 221 na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
§ 0470	dział 700, rozdział 70005	0,00	0,00

	RAZEM § 0470	0,00	0,00
§ 0550	dział 700, rozdział 70005	1.397.045,37	1.397.045,57
	RAZEM § 0550	1.397.045,37	1.397.045,57
§ 0750	Dział 700, rozdział 70005	67.072,72	67.072,72
	RAZEM § 0750	67.072,72	67.072,72
§ 0760	dział 700, rozdział 70005	568.836,96	568.836,96
	RAZEM § 0760	568.836,96	568.836,96
§ 0770	dział 700, rozdział 70005	74.470,90	74.490,90
	RAZEM § 0770	74.470,90	74.490,90
§ 0970	dział 700, rozdział 70005	450.613,12	450.613,12
	RAZEM § 0970	450.613,12	450.613,12

Należności Skarbu Państwa z tytułu dochodów z majątku zaewidencjonowane na koncie 221 zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2020 r., tj. zgodnie z ewidencją księgową.

1.3.2. Windykacja dochodów z majątku Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych wobec należności wymagalnych powstałych z tytułu użytkowania wieczystego.

Z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konto 221-6 z rejestru Dochodów Skarbu Państwa (użytkowanie wieczyste) wynika, że na dzień 31.12.2019 r. należności wymagalne z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste wynosiły ogółem 890.814,89 zł (należność główna). Kontrolą objęto należności wymagalne trzech użytkowników wieczystych, których zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego mieściły się w przedziale od 7.000,00 zł do 10.000,00 zł o następujących numerach kont: 678, 875, 4568. Łączna kwota należności z wyżej wskazanych 3 kont wynosiła 26.028,60 zł, zatem badana próba stanowiła 2,93 % ogółu należności wymagalnych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.);
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1025 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konto 221-6 z rejestru Dochodów Skarbu Państwa,
- ewidencję prowadzoną na kontach użytkowników wieczystych tj. wydruki komputerowe pn. „Zestawienia obrotów i sald” wg poszczególnych kont użytkowników wieczystych objętych próbą,
- wezwania do zapłaty,

- nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym,
- wyroki Sądu Rejonowego w Bydgoszczy,
- zestawienie zawiadomień o wszczęciu egzekucji,
- wyciąg bankowy do rachunku dochodów Skarb Państwa o numerze 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113 dokumentujący dokonanie wpłat na poczet należności Skarbu Państwa – opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntu za 2019 r. w wysokości 4.966,35 zł (4.665,00 zł należność główna i 301,35 zł odsetki) płatne w dniu 01.03.220 r.).

Ustalenia:

1. Stan należności wymagalnych w spłacie opłat za użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2019 r. w badanej próbie wynosił 26.028,60 zł. Ustalono, że wobec użytkowników wieczystych objętych próbą podjęto następujące czynności:

- a) w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta 875, którego zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynosiły 9.330,00 zł (należność podstawowa za lata 2018-2019.) W dniu 22.06.2018 r. r. wystosowano do Dłużnika wezwanie do zapłaty. W związku z wniesionym pozwem do Sądu uzyskano: nakaz zapłaty z dnia 30.01.2020 r. na należności za 2018, wyrok Sądu Rejonowego w Bydgoszczy. Dłużnik dokonał wpłaty w dniu 01.03.2020 r. należności Skarbu Państwa – opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntu za 2019 r. w wysokości 4.966,35 zł (4.665,00 zł należność główna i 301,35 zł odsetki) płatne w dniu 01.03.220 r.). Aktualnie zostało otwarte postępowanie sanacyjne na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, a Wierzyciel (Skarb Państwa) został poproszony o podanie informacji o przysługujących od Dłużnika wierzytelności na dzień 04.12.2020 r. z podziałem na należność główną i odsetki,
- b) w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta 678, którego zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynosiły 9.224,84 zł (należność podstawowa za lata 2016-2019). Działania upominawczo nakazowe w stosunku do Dłużnika przedstawiono poniżej:
 - 2016 r. – upomnienie/wezwanie do zapłaty z dnia 04.05.2016 r., nakaz zapłaty I Nc 15897/16 z dnia 23 grudnia 2016., wyrok Sądu z 26 kwietnia 2017 r. sprostowanie kwoty 2.325,17 zł, trwa postępowanie komornicze KM 1049/20,
 - 2017 r. – upomnienie/wezwanie do zapłaty z dnia 24.11.2017 r., nakaz zapłaty I Nc 21617/18/ z 19.04.2019 r., postępowanie komornicze KM 2462/2,
 - 2018 r. upomnienie/wezwanie do zapłaty 25.04.2018 r., nakaz zapłaty z dnia 23.01.2020 r.nr XIV Nc 6374/19 , postępowanie komornicze 1062/20.
 - 2019 r. upomnienie/wezwanie do zapłaty z dnia 23.05.2019 r., nakaz zapłaty XIV Nc 111635/20, postępowanie sadowe w toku.

Dłużnik nie dokonał żadnej spłaty należności.

- c) w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta 4568, którego zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wynosiły 7.473,76 (należność podstawowa za lata 2018-2019). Dłużnikowi skutecznie doręczono wezwania do zapłaty z dnia 12.07.2018 r. i z dnia 14.05.2019 r. W związku z wniesionymi pozwami uzyskano nakazy zapłaty nr XIV 6372/19 na należność za rok 2018 oraz znak INC7129/20 na należność za rok 2019 r. Obecnie trwa postępowanie komornicze (sygnatura akt KM 919/2020) obejmujące należność za 2018 r., a w przypadku należności za 2019 r. trwa postępowanie klauzulowe – nadanie klauzuli wykonalności. Na dzień kontroli dłużnik nie dokonał żadnej spłaty należności.
2. Na wszystkie objęte kontrolą należności wnoszono pozwy do Sądu Rejonowego

w Bydgoszczy, które skutkowały wydaniem nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym bądź wydaniem wyroków Sądu zabezpieczających należności Skarbu Państwa.

3. Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz listy spraw postępowań prowadzonych wobec dłużników stwierdzono, że zostały wszczęte egzekucje komornicze, trwają postępowania nadania klauzuli wykonalności, a w przypadku jednego Dłużnika trwa postępowanie sanacyjne.
4. W wyniku kontroli prowadzenia działań windykacyjnych przeprowadzonej na próbie obejmującej 3 dłużników od dwóch nie uzyskano żadnej spłaty należności wobec Skarbu Państwa. Jeden użytkownik wieczysty (o nr ewidencyjnym 875) zapłacił opłatę za użytkowanie wieczyste za 2019 r., w kwocie 4.966,35 zł (4.665,00 zł należność główna i 301,35 zł odsetki) w dniu 01.03.2020 r. (WB 42/2020 z dnia 02.03.2020 r.).

1.4 Inne dochody.

1.4. 1. Dochody należne Powiatowi z tytułu 5% i 25% odpisu od dochodów uzyskanych z majątku Skarbu Państwa.

W 2020 r. kontrolowana jednostka uzyskała wpływy z tytułu odpisu w wysokości 5 % i 25 % od dochodów z majątku Skarbu Państwa w łącznej kwocie 743.259,88 zł. Powyższe dane wynikają z zapisów § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” (wydruk z ewidencji księgowej pn. Klasyfikacje wg kont za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.). Ustalono, że dane dotyczące dochodów należnych Powiatowi Bydgoskiemu z tytułu 5 % i 25 % odpisu od dochodów Skarbu Państwa zostały wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu zostały wykazane w tej samej kwocie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczania odpisu od dochodów uzyskanych z majątku Skarbu Państwa w wysokości 5% dochodów zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe i 25% dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe,
- terminowości przekazywania zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu Państwa.

Próbą objęto wpływy uzyskane z pięciu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz jednej jednostki samorządu terytorialnego i trzech dotychczasowych najemców lokali mieszkalnych, które poddano kontroli w rozdziale IV „Gospodarka mieniem”.

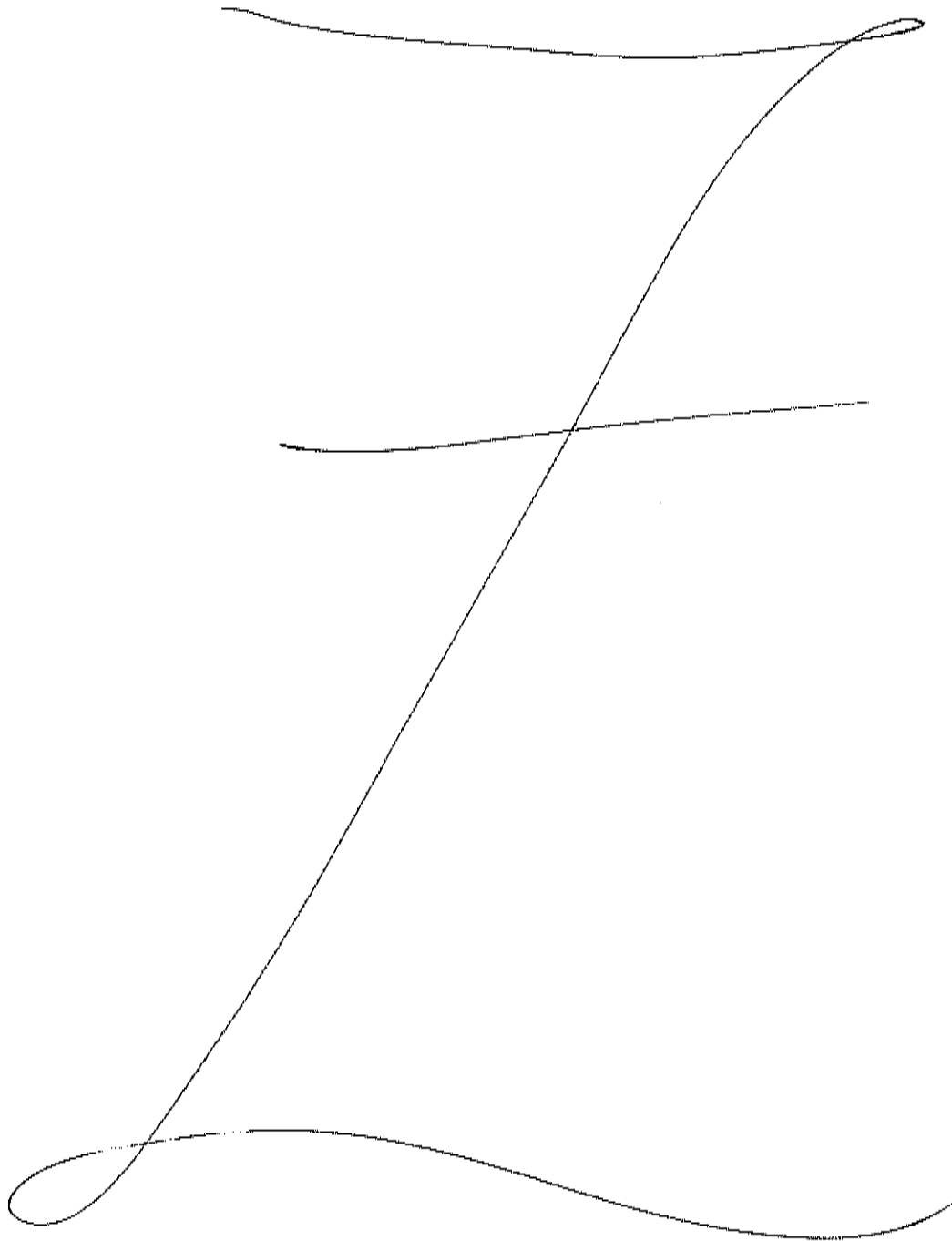
Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

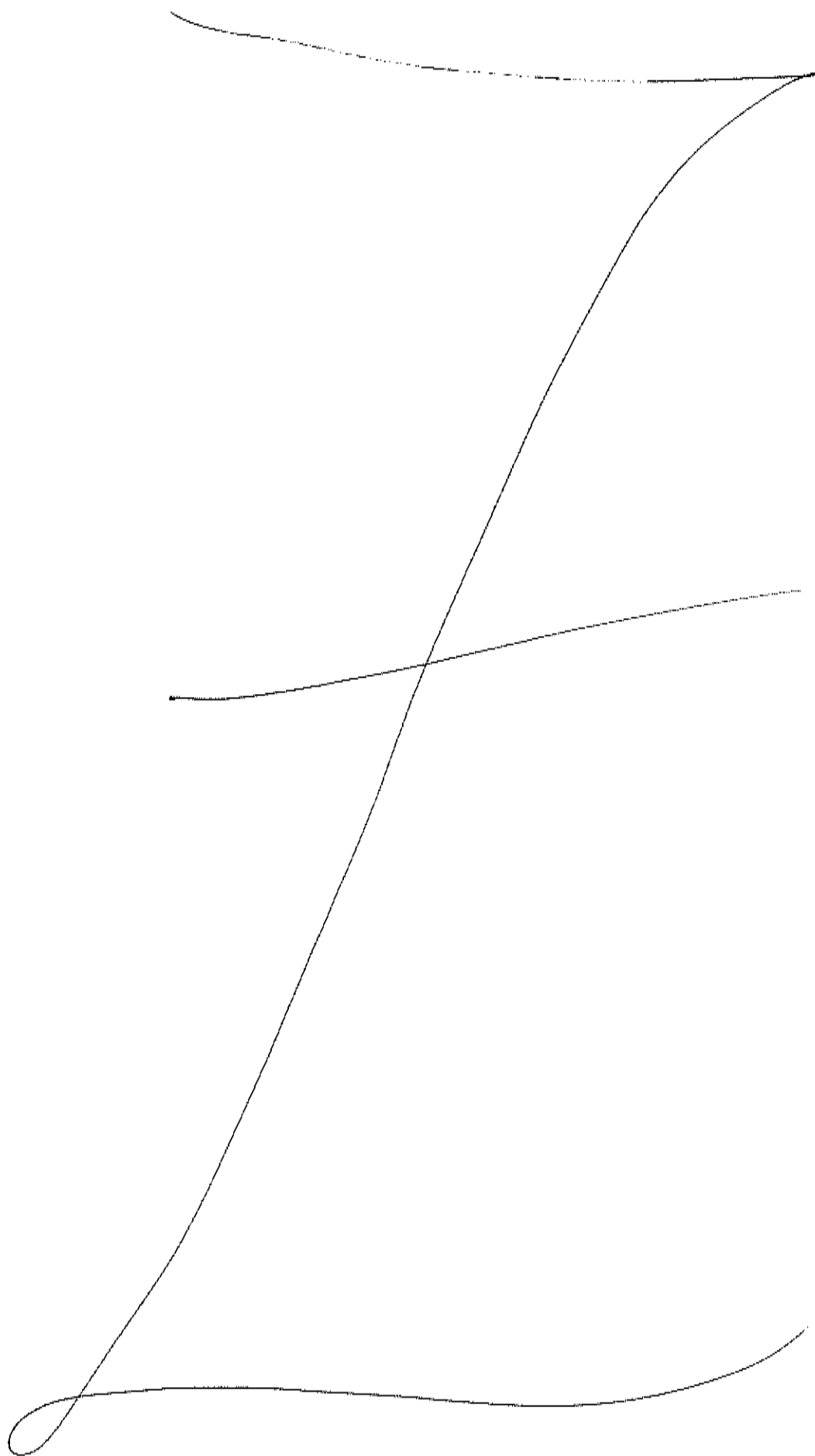
- wyciągi bankowe do rachunku dochodów Skarbu Państwa: WB nr 23 z 01.02.2019 r., WB nr 78 z 23.04.2020 r. WB nr 105 z 04.06.2019 r., WB nr 36 z 21.02.2020 r., WB nr 47 z 09.03.2020 r.
- wyciągi bankowe do rachunku Organu: WB nr 15 z 23.01.2015 r., WB nr 50 z dnia 13.03.2015 r., WB nr 72 z 15.04.2015 r., WB nr 114 z 15.06.2016 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów”.



Ustalenia:

1. Jednostka prawidłowo naliczała odpisy od wpływów z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz z przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności, tj. odpis naliczano w wysokości 25 %, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
2. Przekazywanie dochodów zrealizowanych z majątku Skarbu Państwa na rachunek budżetu Państwa dokonywane było terminowo w dniach do 15 dnia miesiąca według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca i do 25 dnia miesiąca według stanu środków przekazanych do 20 dnia miesiąca, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.





2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków 2019.

Rada Powiatu Bydgoskiego dnia 20 grudnia 2018 roku podjęła uchwałę Nr 23/II/18 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2019, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 99.420,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 76.091.240,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 23.328.760,00 zł.

W § 8 uchwały budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania zmian w planie wydatków:

- bieżących, pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w tym z tytułu wynagrodzeń,
- majątkowych, dokonując zwiększeń lub zmniejszeń wydatków na danym zadaniu inwestycyjnym w ramach działu klasyfikacji budżetowej,

oraz do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 31.12.2019 r. wynosił 99.089.116,73 zł, natomiast jego wykonanie 94.866.936,98 zł, co stanowiło 95,73 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

Rodzaj wydatków	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	% realizacji planu
1	2	3	4
wydatki bieżące	72.386.406,73	69.005.141,65	95,32
wydatki majątkowe	26.702.710,00	25.861.795,33	96,85

Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Rada Powiatu skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i podjęła uchwałę nr 103/IX/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie: ustalenia wykazu niezrealizowanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Załącznik od uchwały określa wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2019 r., ostateczny termin dokonania wydatków oraz ich plan finansowy z podziałem na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Kwotę planowanych wydatków niewygasających określono w wysokości 4.290.836,00 zł.

Kontroli poddano:

- uchwałę nr 103/IX/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie: ustalenia wykazu niezrealizowanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego
- sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku,
- sprawozdaniem Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r.,

- wb nr r 17/2019 z dnia 30.12.2019 r. oraz wb nr 21/2020 z dnia 29.06.2020 r. do rachunku 50 1020 1462 0000 7802 0317 1055.

W sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w części dotyczącej wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (poz. 12) wykazano wydatki niewygasające w prawidłowej wysokości tj. 4.290.836,00 zł., zgodnie z uchwałą nr 103/IX/19 z dnia 18 grudnia 2019 r.

Środki finansowe przeznaczone na realizację wydatków niewygasających przekazano na rachunek wydatków niewygasających nr 50 1020 1462 0000 7802 0317 1055 w dniu 30.12.2019 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 17/2019 do rachunku 50 1020 1462 0000 7802 0317 1055 (z rachunku organu 57 1020 1462 0000 7002 0317 1030 w kwocie 2.665.611,00 zł oraz z rachunku Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 1.625.225,00 zł), w łącznej kwocie 4.290.836,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wykonanie tych wydatków wyniosło 1.322.565,84 zł. W dniu 29.06.2020 r. dokonano zwrotu na rachunek organu w kwocie 2.968.270,16 zł, co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 21/2020 do rachunku wydatków niewygasających 50 1020 1462 0000 7802 0317 1055, tj. zgodnie z art. 263 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie Rb-28NWS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. zostało złożone w terminie wskazanym w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1383 ze zm.). Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NWS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. są zgodne z ewidencją księgową (§9 ust. 2 ww. rozporządzenia).

Plan i wykonanie wydatków 2020.

Rada Powiatu Bydgoskiego dnia 18 grudnia 2019 roku podjęła uchwałę Nr 105/IX/19 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 109.500.000,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 84.741.468,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 24.758.532,00 zł.

W § 8 uchwały budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania zmian w planie wydatków:

- bieżących, pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w tym z tytułu wynagrodzeń,
- majątkowych, dokonując zwiększeń lub zmniejszeń wydatków na danym zadaniu inwestycyjnym w ramach działu klasyfikacji budżetowej,

oraz do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 31.12.2020 r. wynosił 104.170.875,31 zł, natomiast jego wykonanie 96.646.435,54 zł, co stanowiło 92,77 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

Rodzaj wydatków	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	% realizacji planu
-----------------	-----------	----------------	--------------------

1	2	3	4
wydatki bieżące	84.630.214,31	78.569.288,09	92,83
wydatki majątkowe	19.540.661,00	18.077.147,45	92,51

Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Rada Powiatu skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i podjęła uchwałę nr 172/XVII/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie: ustalenia wykazu niezrealizowanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Załącznik od uchwały określa wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2019 r., ostateczny termin dokonania wydatków oraz ich plan finansowy z podziałem na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Kwotę planowanych wydatków niewygasających określono w wysokości 8.629.549,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w części dotyczącej wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (poz. 12) wykazano wydatki niewygasające w prawidłowej wysokości tj. 8.629.549,00 zł., zgodnie z uchwałą nr 172/XVII/20 z dnia 29 grudnia 2020 r.

Środki finansowe przeznaczone na realizację wydatków niewygasających przekazano na rachunek wydatków niewygasających nr 50 1020 1462 0000 7802 0317 1055 w dniu 30.12.2020 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 24/2020 do wyżej wskazanego rachunku.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacania wynagrodzeń w latach 2018 – 2020, dla:

- Starosty,
- Wicestarosty

oraz w latach 2019-2020 dla:

- Skarbnika Powiatu,
- Sekretarza Powiatu,
- Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego (zatrudnionego od 01.08.2019 r.),
- inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Kontrolą objęto wynagrodzenia naliczone za m-c wrzesień 2020 r.

Badaniem objęto:

- angaże ww. pracowników,
- pisma przyznające nagrody ww. pracownikom w okresie od 2019-2020,
- „Wykaz osób, którym przyznano nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego w 2019 r.” – OR-I.2160.22.2019,
- pisma przyznające dodatki specjalne ww. pracownikom,
- dokumentacja dot. wysługi lat dla Wicestarosty w związku z wypłatą w 2020 r. nagrody jubileuszowej,

- uchwałę nr 9/II/14 z dnia 4 grudnia 2014 r. (w tym jej zmiana wprowadzona uchwałą nr 126/XXVII/17 z dnia 27 kwietnia 2017 r.) w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bydgoskiego,
- uchwałę nr 9/I/18 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bydgoskiego,
- wyrok z dnia 17.04.2019 r. sygn. VII P 4/19,
- protokół nr 37/18 z obrad XXXVII Sesji Rady Powiatu Bydgoskiego V kadencji w dniu 21.06.2018 r. wraz załącznikiem nr 31 do protokołu,
- niżej wskazane listy płac oraz niżej określone wyciągi bankowego dokumentujące wypłatę wynagrodzeń,
- karty płacowe objętych kontrolą pracowników Starosty, Wicestarosty za 2018, 2019 i 2020 r. oraz pozostałych pracowników objętych kontrolą za 2019 i 2020 r.
- pisma przyznające (oraz wyrównujące) ekwiwalent za niewykorzystany urlop Staroście Bydgoskiemu (z dnia 20.11.2018 r., 19.06.2019 r.).

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
- ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198),
- ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 917 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 ze zm.),
- Regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 18/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 22 marca 2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 31/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 14 czerwca 2017 r. oraz zarządzeniem nr 26/2020 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 września 2020 r.

Ustalenia:

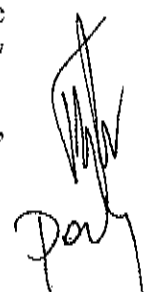
1. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulaminy wynagradzania (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/1**) wprowadzone zarządzeniami:
 - nr 18/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 22 marca 2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 31/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 14 czerwca 2017 r.
 - nr 26/2020 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 września 2020 r.
2. Wynagrodzenie Starosty (2018-2020):
 - warunki płacy Starosty ustaliła Rada Powiatu Bydgoskiego uchwałą nr 9/II/14 z dnia 4 grudnia 2014 r. (w tym jej zmiana wprowadzona uchwałą nr 126/XXVII/17 z dnia 27 kwietnia 2017 r.) oraz uchwałą nr 9/I/18 z dnia 19 listopada 2018 r.,
 - wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określona w uchwale nr 9/II/14 z dnia 4 grudnia 2014 r. została przyznana w wysokości zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów

- z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych; dodatek specjalny został przyznany w wysokości 37% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych,
- w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Staroście Bydgoskiemu od lipca 2018 r., wypłacono obniżone wynagrodzenie na podstawie pisma Skarbnika Powiatu z dnia 26.07.2018 r.,
 - uchwała dot. zmiany wynagrodzenia Starosty Bydgoskiego była przedmiotem obrad XXXVII Sesji Rady Powiatu Bydgoskiego V kadencji w dniu 21.06.2018 r., co stwierdzono na podstawie protokołu nr 37/18. Zgodnie z protokołem „(...) w wyniku przeprowadzonego głosowania uchwała w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Bydgoskiego nie została podjęta. Na 18 radnych obecnych na sesji: za uchwałą głosowało 2 radnych, przeciw było 12 radnych, 3 radnych wstrzymało się od głosu, a 1 radny wyłączył się z głosowania (...)”. Projekt uchwały stanowi załącznik nr 31 do protokołu nr 37/18 z obrad XXXVII Sesji Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21.06.2018 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/3**)
 - zgodnie z wyrokiem z dnia 17.04.2019 r. (sygn. akt VII P 4/19) z powództwa Starosty Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha zasądzono od pozwanego, tj. Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, na rzecz powoda kwotę różnicy wynagrodzenia za lipiec, sierpień, wrzesień, październik i część listopada 2018 r., wypłata nastąpiła na podstawie „Listy płac: Lista dodatkowa za czerwiec 2019 r. pracownik nr 326” wb nr 116/2019 z dnia 19.06.2019 r. (do rachunku wydatków). W związku z wypłatą różnicy wynagrodzenia, skorygowano wypłatę ekwiwalentu za urlop („Lista płac: Lista dodatkowa (1) za czerwiec 2019, pracownik nr 326” – wb nr 117/2019 z dnia 24.06.2019 r.- rachunek wydatków). Pismo skierowane do Wydziału Finansowo-Księgowego dot. skorygowania wypłaconego ekwiwalentu za urlop, zostało podpisane przez Sekretarza Powiatu, o czym mowa poniżej.

Dokumentacja dot. wynagrodzenia Starosty oraz wyrok z dnia 17.04.2019 r. (sygn. akt VII P 4/19) stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/2**

Listy płac i wyciągi bankowe dot. wypłaty zasądzonej wyrokiem różnicy wynagrodzenia, a w związku z tym wyrównanie ekwiwalentu za urlop stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/4**.

- w związku z uchwałą nr 3/I/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Pana Wojciecha Porzycha na stanowisko Starosty Bydgoskiego, Rada Powiatu Bydgoskiego uchwałą nr 9/I/18 z dnia 19 listopada 2018 r. ustaliła wynagrodzenie Starosty, zgodnie z art. 12 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym,
- kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Starosty Bydgoskiego ustalone uchwałą nr 9/I/18 z dnia 19 listopada 2018 r., są zgodne z załącznikiem nr 1 tabela I lit. B ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Na podstawie art. 36 ust. 3 ww. ustawy o pracownikach samorządowych Staroście przyznano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z § 6 ww. rozporządzenia,
- w latach 2018-2020 wysokość wynagrodzenia Starosty nie przekraczała w okresie miesięcznym siedmiokrotności kwoty bazowej, tj. zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
- w okresie objętym kontrolą, tj. 2018-2020, Staroście nie były przyznawane nagrody,



- co ustalono na podstawie karty płacowej pracownika,
- w związku z upływem kadencji w 2018 r. Staroście został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 262 h w kwocie 16.677,78 zł brutto, na podstawie pisma z dnia 20.11.2018 r. (OR-I.2121.123.2018), skierowanego do Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego przez Sekretarza (lista płac: ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za listopad 2018, pracownik 326, wb nr 221/2018 z dnia 22.11.2018 r.). W związku z wyrokiem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy z dnia 17.04.2019 r. (sygn. VII P 4/19) skorygowano wypłacony ekwiwalent (kwota 3.015,33 zł brutto). Pismo o jego korektę do Wydziału Finansowo-Księgowego skierował Sekretarz Powiatu.

Zgodnie treścią art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec starosty, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady powiatu, a pozostałe czynności - wyznaczona przez starostę osoba zastępująca lub sekretarz powiatu, z tym że wynagrodzenie starosty ustala rada powiatu, w drodze uchwały. Zatem brzmienie ww. przepisu wprost wskazuje podmiot, który powinien podpisać ww. pismo, tj. przewodniczącego rady powiatu. Wszystkie te czynności są nierozdzielnie związane z ustaniem stosunku pracy.

W związku z niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego przez Starostę Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha, co w konsekwencji doprowadziło do obowiązku wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zwrócono się z zapytaniem do Sekretarza Pana Leszka Czerkawskiego o udzielenie wyjaśnień czy zostały podjęte działania wobec Pana Wojciecha Porzycha w zakresie udzielenia mu zaległego urlopu i kto takich działań dokonywał. W złożonych wyjaśnieniach z dnia 01.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/6**, Sekretarz wskazał, że „*ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Starosty Bydgoskiego wypłacony pismem z dnia 19 listopada 2018r. naliczony w ilości 262 godziny dotyczył urlopu bieżącego za rok 2018 w ilości 192 h oraz urlopu zaległego za rok 2017 w ilości 70 h. W pierwszej połowie 2018 roku Starosta Bydgoski miał ograniczone możliwości wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego. Wynikało to m.in. z pilnej konieczności bezpośredniego zaangażowania się Starosty w realizację projektu dotyczącego modernizacji placówki opiekuńczo – wychowawczej w Trzęmiętowie. Aktywność Starosty Bydgoskiego w tym zadaniu była wynikiem przeprowadzonych w placówce przez służby Starosty kontroli i wynikłymi z nich zmianami na stanowisku dyrektora Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych. Zmiany te dokonywały się w czasie od lutego do czerwca 2018 roku.*

Ponadto Starosta sprawując bezpośredni nadzór nad Wydziałem Rozwoju i Funduszy Europejskich angażował się bezpośrednio, jako osoba z wykształceniem i praktyką w zakresie budownictwa, w realizację trzech dużych projektów obejmujących termomodernizację budynków Zespołu Szkół im. Gen. Stanisława Maczka w Koronowie, termomodernizację budynku szkolnego Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych i Gimnazjum Publicznego nr 2 w Solcu Kujawskim oraz doposażenie warsztatów w szkołach zawodowych w Powiecie Bydgoskim. Starosta uczestniczył w planowaniu i odbiorach wielu prac oraz negocjacjach i konsultacjach z wykonawcami. Główny ciężar prac w powyższych projektach przypadł na II i III kwartał 2018 roku. Niemniej jednak Starosta Bydgoski w trakcie roku 2018 sukcesywnie wykorzystywał zaległy urlop, choć spiętrzenie zadań związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu oraz zaangażowanie w zadania opisane powyżej uniemożliwiły wykorzystanie całego zaległego urlopu w ustawowym terminie. Pracodawca i pracownik nie zawarli porozumienia, o którym mowa w art. 171 § 3



Kodeksu pracy ponieważ pracownik pismem z dnia 19.11.2018r. złożył wniosek o wypłacenie ekwiwalentu". W wyjaśnieniach stanowiących akta kontroli nr 16/21/III.2.1/6, wskazano również, że „Starosta Bydgoski był informowany o ilości zaległego urlopu oraz konieczności jego wykorzystania zarówno przez Sekretarza Powiatu, jak i pracowników ds. kadr” – do wyjaśnień nie załączono dokumentacji potwierdzającej podjęcie takich działań.

Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 01.04.2021 r. wskazano, że „Starosta Bydgoski w dniu 19 listopada 2018r. złożył wniosek o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, który został zaakceptowany do realizacji przez Przewodniczącego Rady Powiatu Bydgoskiego w dniu 20 listopada 2018r. (kopia wniosku w załączeniu). Pismo o dokonanie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest czynnością techniczną, pozbawioną decyzyjności, a co za tym idzie nie wymaga podpisu pracodawcy". Do wyjaśnień dołączono wniosek Starosty o wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z dnia 19.11.2018 r. zatwierdzony do realizacji przez Przewodniczącego Rady Powiatu Bydgoskiego.

W związku z powyższym należy wskazać, że Starosta nie zapewnił funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), i w konsekwencji dopuszczono do kumulowania urlopu wypoczynkowego Starosty Bydgoskiego wbrew obowiązującym przepisom prawa, co skutkowało obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz zasad udzielania urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.).

Karty płacowe Starosty za okres 2018-2020 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/1a**,
Lista płac, pismo przyznające ekwiwalent za urlop oraz roczna karta ewidencji czasu pracy Starosty stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/5**,
Lista płac – korekta ekwiwalentu w związku z wyrokiem z dnia 17.04.2019 r. (sygn. akt VII P 4/19) stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/4**.

2. Wynagrodzenie Wicestarosty (2018-2020):

- wysokość wynagrodzeń dla Wicestarosty zostały zgodnie z przepisami art. 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych określone przez Starostę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek funkcyjny w piśmie z dnia 28.11.2014 r. (sygn. OR-I.2121.86.2014) dla Wicestarosty określono w wysokości zgodnej z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych, tj. wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz wysokość dodatku funkcyjnego nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w ww. załączniku.
- w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Wicestarosie Bydgoskiemu od lipca 2018 r. zmieniono warunki wynagradzania – pismo z dnia 29.06.2018 r. (sygn. OR-I.2122.254.2018), wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku Nr 1, tabela III lit. B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,;
- w okresie objętym kontrolą Wicestarosie zostały przyznane następujące dodatki

specjalne:

- a) pismem z dnia 18.01.2018 r. (sygn. OR-I.2122.6.2018) – z tytułu dodatkowych zadań dot. nadzoru nad realizacją projektu finansowanego ze środków europejskich pn. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. w wysokości 3.874,00 zł,
- b) pismem z dnia 29.06.2018 r. (sygn. OR-I.2122.254.2018) – z tytułu dodatkowych zadań dot. nadzoru nad realizacją projektu finansowanego ze środków europejskich pn. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, a także pn. Digitalizacja dokumentów PZGiK, utworzenie baz danych BDOT500 i GUEST oraz przeprowadzenie działań harmonizujących zbiory danych powiatu bydgoskiego (Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.), podwyższono dodatek specjalny przyznany pismem z dnia 18.01.2018 r. (sygn. OR-I.2122.6.2018) do kwoty 4.500,00 zł,
- c) pismem z dnia 20.11.2018 r. (sygn. OR-I.2122.361.2018) – z tytułu dodatkowych zadań dot. nadzoru nad realizacją projektu finansowanego ze środków europejskich pn. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, a także pn. Digitalizacja dokumentów PZGiK, utworzenie baz danych BDOT500 i GUEST oraz przeprowadzenie działań harmonizujących zbiory danych powiatu bydgoskiego (Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.), w wysokości 3.340,00 zł miesięcznie do dnia 31.10.2019 r.
- d) pismem z dnia 25.11.2019 r. (sygn. OR-I.2122.433.2019) – z tytułu dodatkowych zadań dot. nadzoru nad realizacją projektu finansowanego ze środków europejskich pn. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, a także pn. Digitalizacja dokumentów PZGiK, utworzenie baz danych BDOT500 i GUEST oraz przeprowadzenie działań harmonizujących zbiory danych powiatu bydgoskiego (Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.), w wysokości 3.340,00 zł miesięcznie, na okres od 01.11.2019 r. do 31.10.2020 r.,
- e) pismem z dnia 02.11.2020 r. (sygn. OR-I.2122.576.2020) – z tytułu dodatkowych zadań dot. nadzoru nad realizacją projektu finansowanego ze środków europejskich pn. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, a także pn. Digitalizacja dokumentów PZGiK, utworzenie baz danych BDOT500 i GUEST oraz przeprowadzenie działań harmonizujących zbiory danych powiatu bydgoskiego (Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.), w wysokości 3.640,00 zł miesięcznie, na okres od 01.11.2020 r. do 31.10.2021 r.,
- w związku z upływem kadencji w 2018 r. Wicestarosie został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 270 h w kwocie 19.021,84 zł brutto, na podstawie pisma z dnia 20.11.2018 r., skierowanego do Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego przez Sekretarza (lista plac: ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za listopad 2018, pracownik 1251 **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/9**, wb nr 221/2018 z dnia 22.11.2018 r. - **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/5**). W wyjaśnieniach z dnia 02.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**, Starosta Bydgoski wskazał, że „ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wicestarosty Bydgoskiego, wypłacony w związku z pismem pracownika z dnia 19 listopada 2018 roku, naliczony w ilości 270 godzin dotyczył urlopu bieżącego za rok 2018 w ilości 192 godzin oraz urlopu zaległego za rok 2017 w ilości 78 godzin. Pracownik w trakcie roku 2018 sukcesywnie wykorzystywał zaległy urlop, jednakże zmiana dokonana na przełomie lipca i sierpnia 2018 r. na stanowisku dyrektora jednego z wydziałów merytorycznych, podległych bezpośrednio Wicestarosie oraz spiętrzenie zadań związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu uniemożliwiły wykorzystanie całego zaległego urlopu w ustawowym terminie. Pracodawca i pracownik nie zawarli porozumienia, o którym mowa w art. 171 § 3 Kodeksu pracy ponieważ pracownik pismem z dnia 19.11.2018r.

złożył wniosek o wypłacenie ekwiwalentu". W wyżej wskazanych wyjaśnieniach (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**) wskazano również, że „Wicestarosta był informowany o ilości zaległego urlopu oraz konieczności jego wykorzystania zarówno przez bezpośredniego przełożonego, jak i pracowników ds. kadry”.

Szczegółowe ustalenia opisano powyżej.

Wyżej wskazane pismo (OR-I.2121.121.2018) zostało skierowane do księgowości przez Pana Sekretarza. Zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec pozostałych członków zarządu powiatu wykonuje starosta powiatu. Ponadto zgodnie z upoważnieniem OR.I-077.22.2016 z dnia 12.08.2018 r. upoważniono Pana Sekretarza do „wykonywania zadań z zakresu prawa pracy wobec pracowników – z wyłączeniem spraw związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. Czynność ta nierozdzielnie związana jest z ustaniem stosunku pracy.

W wyjaśnieniach z dnia 02.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**, Starosta Bydgoski wskazał, że „Wicestarosta Bydgoski w dniu 19 listopada 2018r. złożył wniosek o wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, na realizację którego Starosta Bydgoski wyraził zgodę (załącznik do niniejszego pisma). Pismo Sekretarza Powiatu dotyczące dokonania wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było zatem czynnością techniczną, pozbawioną decyzyjności, a co za tym idzie nie wymagało podpisu pracodawcy (...)”. Do wyjaśnień dołączono wniosek Wicestarosty o wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z dnia 19.11.2018 r. zatwierdzony do realizacji przez Starostę Bydgoskiego.

- pismem z dnia 08.09.2020r. (sygn. RG-I.2122.383.2020) Wicestarostie została przyznana nagroda jubileuszowa za 40-lecie pracy zawodowej, w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego (lista płac : Nagrody jubileuszowe za wrzesień 2020, pracownik nr 1251, wb nr 167/2020 z 08.09.2020 do rachunku 02 1020 1462 0000 7402 03117 1048), bezzwłocznie po uzyskaniu uprawnień, stosownie do § 8 ust. 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).

Karty płacowe Wicestarosty (2018-2020) stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/7**,

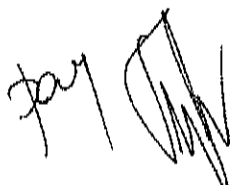
Pisma ustalające wysokość wynagrodzenia Wicestarosty stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/8**,

Lista płac, roczna karta ewidencji czasu pracy, pismo przyznające ekwiwalent za urlop stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/9**.

3. Wynagrodzenie Skarbnika Powiatu (2019-2020):

- wysokość wynagrodzeń dla Skarbnika zostały zgodnie z przepisami art. 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych określone przez Starostę,
- w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, nie było konieczności zmiany wynagrodzenia Skarbnika Powiatu Bydgoskiego, tj. wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku Nr 2, tabela lit. B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w okresie objętym kontrolą Skarbnikowi Powiatu zostały przyznane następujące dodatki specjalne:
 - a) pismem z dnia 13.04.2018 r. (OR-I.2122.202.2018) – w związku z realizacją wielu dodatkowych zadań, w tym m.in. związanych z koordynacją działalności kontrolnej w

- jednostkach organizacyjnych powiatu bydgoskiego i udział w pracach dotyczących realizacji i finansowania projektów z wykorzystaniem środków UE, w okresie od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r., w kwocie 3.175,00 zł,
- b) pismem z dnia 18.04.2019 r. (OR-I.2122.264.2019) – w związku z realizacją wielu dodatkowych zadań, w tym m.in. koordynacją działań związanych z wprowadzeniem platformy elektronicznego fakturowania i udział w pracach dotyczących realizacji i finansowania projektów z wykorzystaniem środków UE, w okresie od 01.04.2019 r. do 31.03.2020 r., w kwocie 3.175,00 zł,
- c) pismem z dnia 18.12.2019 r. (OR-I.2122.3638.2019) – w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu INWESTYCJE W ZAWODOWCÓW 2 w okresie maj-grudzień 2019 r. – jednorazowy dodatek w wysokości 1.672,94 zł, jako uzasadnienie wskazano: nadzór nad obsługą finansową projektu, sprawozdawczością oraz uzgodnieniami merytorycznymi i formalno-rachunkowymi dot. projektu,
- d) pismem z dnia 10.04.2019 r. (OR-I.2122.109.2020) - w związku z wykonywaniem dodatkowych zadań, w tym m.in. udział w pracach dotyczących realizacji i finansowania projektów z wykorzystaniem środków UE rozpoczętych w roku 2020, nadzór nad programami realizowanymi przez powiat bydgoski z udziałem środków PFRON, w okresie od 01.04.2020 r. do 31.03.2021, w wysokości 3.175,00 zł, wysokość dodatku podwyższona pismem z dnia 11.09.2020 r. (OR-I.2122.445.2020) do kwoty 3.475,00 zł z mocą obowiązywania od 01.09.2020 r.
- e) pismem z dnia 03.12.2020 r. (OR-I.2122.769.2020) – w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu Inwestycje w zawodowców 2 w roku 2020 – jednorazowy dodatek w wysokości 836,47 zł,
- na okoliczność przyznania jednorazowych dodatków specjalnych Skarbnikowi Powiatu z tytułu wykonywania dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu Inwestycje w zawodowców 2, mimo otrzymywania w tym czasie przez panią Skarbnik dodatków specjalnych w związku z udziałem w pracach dotyczących realizacji i finansowania projektów z wykorzystaniem środków UE, wyjaśnienia złożył Starosta Bydgoski pismem z dnia 02.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**). W niniejszych wyjaśnieniach Starosta wskazał, że „*dodatek specjalny przyznany Skarbnikowi Powiatu w związku z udziałem w pracach dotyczących realizacji i finansowania projektów z wykorzystaniem środków UE został przyznany za udział w pracach, w przeciwieństwie do jednorazowego dodatku specjalnego w ramach projektu „Inwestycje w zawodowców 2”, który został przyznany za nadzór (...). Udział w pracach obejmował szeroki zakres, w szczególności były to spotkania i konsultacje z pracownikami ówczesnego Wydziału Dróg Powiatowych Starostwa, pracownikami Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich Starostwa, jak i liczne konsultacje z dyrektorami wydziałów starostwa oraz dyrektorami jednostek organizacyjnych powiatu, którzy byli odpowiedzialni za realizację zadań w projektach. Należy zaznaczyć, że udział w pracach obejmował znacznie większą liczbę projektów z wykorzystaniem środków UE, w szczególności takich jak: Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0, Rozbudowa ciągu dróg powiatowych nr 1525C i 1526C polegająca na budowie ścieżki rowerowej na odcinku od Samociążka do Bożenkowa w ramach zadania „Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż dróg 1525C, 1526C i 244, Wsparcie podmiotu realizującego ZIT, EduAkcja w technikach, Moja przyszłość, Spełnimy Twoje zawodowe marzenia”.*
- w okresie objętym kontrolą Skarbnikowi zostały przyznane następujące nagrody:
- a) maj 2019 r. – w związku z dniem pracownika samorządowego oraz w podziękowaniu



- za dotychczasową sumienną i zaangażowaną pracę, w wysokości 2.500,00 zł,
- b) grudzień 2019 r. – w wysokości 2.500,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody,
- c) grudzień 2020 r. – w wysokości 3.000,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Decyzja o przyznaniu nagrody powinna zawierać uzasadnienie, z którego wynika, za jakie „szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej” nagroda została przyznana. Podstawą przyznania tej nagrody nie może być tylko wykonywanie obowiązków służbowych, zaangażowanie w realizację zadań w danym roku, czy też dzień pracownika samorządowego, ale praca wykraczająca ponad standardowe wykonywanie obowiązków.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Starosta Bydgoski na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm. t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.) oraz w związku z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.), który jako kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej oraz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy.

- zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody złożono do akt osobowych pracownika.
- w wyjaśnieniach z dnia 02.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**, Starosta Bydgoski wskazał, że „(...) Ustawodawca nie określa katalogu osiągnięć za które może zostać wypłacona nagroda, pozostawiając dobór kryteriów pracodawcom, którzy winni je wskazać w regulaminie wynagradzania (art. 39 pkt. 2). Realizując wymogi określone w art. 39 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych Starosta jako pracodawca określił warunki realizacji tych nagród, w tym termin ich uruchomienia oraz szereg kryteriów które musi spełnić pracownik aby m.in. uzyskać prawo do nagrody. Zgodnie z przyjętym w Regulaminie wynagradzania uregulowaniem jako dzień uruchomienia środków z funduszu nagród przyjęto Dzień Pracownika Samorządowego. Jednoznacznie wynika to z § 17 ust. 4 Regulaminu wynagradzania zgodnie z którym:

„Uruchomienie środków funduszy nagród następuje:

a) w wysokości od 70% do 80% środków zabezpieczonych w budżecie powiatu na dany rok kalendarzowy – z okazji Dnia Pracownika Samorządowego (nagrody I, II i III stopnia), [...]

Użyte zatem w pismach skierowanych do pracowników, w związku z Dniem Pracownika Samorządowego stwierdzenie, że przyznana z tej okazji nagroda pieniężna niech będzie podziękowaniem za dotychczasową pracę, nawiązuje wyłącznie do tej części regulaminu która stanowi o momencie uruchamiania funduszu nagród, informującej, iż w związku z Dniem Pracownika Samorządowego zgodnie z Regulaminem wynagradzania uruchomiono fundusz nagród. Przy czym wskazać należy jednoznacznie, że sam Dzień Pracownika Samorządowego, ani też złożone z tej okazji życzenia o charakterze ogólnym tj. podziękowania za dotychczasową pracę, nie stanowiły same w sobie merytorycznej przesłanki do przyznania nagrody. Samo prawo do nagrody przyznawane było natomiast tylko i wyłącznie w oparciu o merytoryczną ocenę pracy pracownika, z zachowaniem przyjętych w Starostwie Powiatowym w

Bydgoszczy procedur oraz Regulaminu Wynagradzania. W § 18 pkt 1 i pkt. 4 regulaminu wynagradzania pracodawca określił jakie osiągnięcia pracowników będzie brał pod uwagę przyznając nagrodę. Weryfikację ww. kryteriów i bezpośrednią ocenę pracy, w tym zaangażowanie poszczególnych pracowników oceniają dyrektorzy wydziałów proponując Staroście przyznanie dla poszczególnych osób nagrody I, II lub III stopnia. Sama procedura przyznawania nagród pozostaje natomiast wielostopniowa (...). W przypadku osób zatrudnionych na stanowiskach Sekretarza Powiatu oraz dyrektorów wydziałów czynności weryfikacyjne dokonywane są przez ich bezpośrednich przełożonych. Ostateczną decyzję o przyznaniu nagrody należy natomiast do kompetencji starosty. Uzasadnieniem przyznania prawa do nagrody jest natomiast uprzednio wewnętrznie dokonana weryfikacja, zgodnie z opisaną powyżej procedurą, spełniania przez pracownika prawa do takiej nagrody. Pracownik natomiast otrzymuje informację o stopniu przyznanej nagrody. W odniesieniu do Skarbnika Powiatu ocena szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej została dokonana przez Starostę jako bezpośredniego przełożonego”.

Szczegółowe wyjaśnienia stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10.**

Kontrolującemu przedstawiono „Wykaz osób, którym przyznano nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego w 2019 roku”, co opisano poniżej.

Przepis art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych wskazuje, iż pracownikowi można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na decyzji, czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Pisma, w których wskazano uzasadnienie przyznania nagrody jako podziękowanie za dotychczasową sumienną i zaangażowaną pracę albo stanowiące jedynie informację o przyznaniu nagrody, nie pozwala na zweryfikowanie przesłanek ich przyznania, określonych w przywołanej powyżej normie prawnej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Bydgoski, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z treścią których, jako kierownik jednostki wykonuje on czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników.

Karta płacowa Skarbnika (2019-2020) stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/11,**
Dokumentacja dot. wynagrodzenia Skarbnika wraz z pismami przyznającymi nagrody i dodatki specjalne stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/12.**

4. Wynagrodzenie Sekretarza Powiatu (2019-2020):

- wynagrodzenie dla Sekretarza zostało określone przez Starostę, zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek funkcyjny dla Sekretarza przyznano w wysokości zgodnej z postanowieniami regulaminu wynagradzania,
- w okresie objętym kontrolą Sekretarzowi Powiatu zostały przyznane następujące dodatki specjalne:
 - a) pismem z dnia 13.04.2018 r. (sygn. OR-I.2122.203.2018) – w związku z wykonywaniem dodatkowych zadań, w tym m.in. przyjęcie nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi z zakresu oświaty, reprezentowanie powiatu bydgoskiego w Lokalnej Grupie Działania Trzy Doliny oraz uczestniczenie w pracach rady LGD, w okresie od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r. w kwocie 234 zł, Zgodnie z załącznikiem do nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy Sekretarz Powiatu bezpośrednio nadzoruje jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu



oświaty (§ 9 ust. 3 pkt 4 regulaminu). W wyjaśnieniach z dnia 02.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**, Starosta Bydgoski wskazał, że „zakres zadań realizowanych na stanowisku Sekretarza Powiatu na przełomie ostatnich kilku lat ulegał znaczącym zmianom, które miały na celu wypracowanie jak najlepszego i najbardziej skutecznego wykonywania zadań, w tym m.in. przez podległe wydziały i jednostki organizacyjne. Od lutego 2017 roku Sekretarz przejął obowiązki Dyrektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, z jednoczesnym przekazaniem do Starosty zadań związanych z bezpośrednim nadzorem nad jednostkami realizującymi zadania z zakresu oświaty oraz pomocy społecznej i pieczy zastępczej. Od listopada 2017 r. Sekretarz ponownie podjął się nadzoru nad jednostkami oświatowymi. W związku z faktem, iż nie było wiadomo, czy taki podział zadań w dłuższym funkcjonowaniu się sprawdzi, a ponadto mając na względzie zaangażowanie Sekretarza w realizację innych zadań niewchodzących w jego zakres obowiązków, Starosta podjął decyzję o przyznaniu pracownikowi dodatku specjalnego za realizację ww. zadań. Decyzja o włączeniu na stałe zadań z zakresu nadzoru nad jednostkami oświatowymi dla Sekretarza zapadła w kwietniu 2019 roku, zatem od tego momentu dodatek za sprawowanie nadzoru nad jednostkami oświatowymi pracownikowi nie jest już przyznawany”.

- b) pismem z dnia 18.04.2019 r. (sygn. OR-I.2122.263.2019) – w związku z reprezentowaniem powiatu bydgoskiego w Lokalnej Grupie Działania Trzy Doliny, uczestniczenie w pracach rady LGD, wdrażania Lokalnej Strategii Rozwoju na lata 2019-2020, w okresie od 01.04.2019 r. do 31.03.2020 w kwocie 234,00 zł,
 - c) pismem z dnia 10.04.2020 r. (sygn. OR_I.2122.110.2020) – w związku z reprezentowaniem powiatu bydgoskiego na forum i udział w Walnych Zgromadzeniach Kujawsko-Pomorskiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o., udział w pracach koordynowanych przez Departament Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu w zakresie tworzenia Centrum Zdrowia Psychicznego na terenie województwa, reprezentowanie powiatu bydgoskiego w walnych zgromadzeniach Spółdzielni Socjalnej „Bydgoszczanka” i „Koronowianka”, w okresie od 01.04.2020 r. do 31.03.2021 r., od 01.09.2020 r. dodatek przestał obowiązywać – pismo z dnia 11.09.2020 r. (sygn. OR-I.2122.446.2020),
 - d) pismem z dnia 03.12.2020 r. (sygn. OR-I.2122.770.2020) – w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu MOJA PRZYSZŁOŚĆ 2, dodatek jednorazowy w kwocie 836,47 zł.
- w okresie objętym kontrolą Sekretarzowi zostały przyznane następujące nagrody:
- a) maj 2019 r. – w związku z dniem pracownika samorządowego oraz w podziękowaniu za dotychczasową sumienną i zaangażowaną pracę, w wysokości 2.500,00 zł,
 - b) grudzień 2019 r. – w wysokości 2.500,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody,
 - c) grudzień 2020 r. – w wysokości 3.000,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody.

Szczegółowe ustalenia w zakresie nagród opisano powyżej.

Karta płacowa Sekretarza Powiatu (2019-2020) stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/13**,

Dokumentacja dot. wynagrodzenia Sekretarza wraz z pismami przyznającymi nagrody i dodatki specjalne stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/14**.

5. Wynagrodzenie Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego, zatrudnionego od

01.08.2019 r. (2019-2020):

- wynagrodzenie zostało określone przez Starostę zgodnie z art. 7 ww. ustawy.
 - wysokość wynagrodzeń zasadniczego oraz wysokość dodatku funkcyjnego określono w wysokości zgodnej z postanowieniami Regulaminu wynagradzania (umowa o pracę z dnia 01.08.2019 r., pismo z dnia 02.12.2019 r. OR-I.2122.611.2019, pismo z dnia 11.09.2020 r. OR-I.2122.449.2020),
 - w okresie od 01.08.2019 r. Dyrektorowi Wydziału Finansowo-Księgowego zostały przyznane następujące dodatki specjalne:
 - a) pismem z dnia 18.12.2019 r. (OR-I.2122.638.2019) – w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu INWESTYCJE W ZAWODOWCÓW 2 w okresie sierpień-grudzień 2019 r. – jednorazowy dodatek w wysokości 1.672,94 zł, jako uzasadnienie wskazano: nadzór nad obsługą finansową projektu, sprawozdawczością oraz uzgodnieniami merytorycznymi i formalno-rachunkowymi dot. projektu,
 - b) pismem z dnia 03.12.2020 r. (OR-I.2122.787.2020) – w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu ROZWÓJ BAZY KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO W POWIECIE BYDGOSKIM w roku 2020 – jednorazowy dodatek w wysokości 836,47 zł,
 - w okresie od 01.08.2019 r. Dyrektorowi zostały przyznane następujące nagrody:
 - a) grudzień 2019 r. – w wysokości 2.010,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody,
 - b) grudzień 2020 r. – w wysokości 2.500,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody.
- Szczegółowe ustalenia w zakresie nagród opisano powyżej.

Karta płacowa Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego, zatrudnionego od 01.08.2019 r. (2019-2020) stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/15**, Dokumentacja dot. wynagrodzenia Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego, zatrudnionego od 01.08.2019 r. wraz z pismami przyznającymi nagrody i dodatki specjalne stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/16**.

6. Na okoliczność przyznania Dyrektorowi Wydziału Finansowo-Księgowego (zatrudnionemu od 01.08.2019 r.) oraz Skarbnikowi Powiatu jednorazowych dodatków specjalnych w 2019 za te same zadania (projekt INWESTYCJE W ZAWODOWCÓW 2) Starosta Bydgoski wskazał, że (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/10**) „jednorazowy dodatek specjalny przyznany Skarbnikowi Powiatu w okresie maj-grudzień 2019r. w ramach projektu „Inwestycje w zawodowców 2” oraz jednorazowy dodatek specjalny przyznany Dyrektorowi Wydziału Finansowo – Księgowego w okresie sierpień- grudzień 2019 roku w ramach projektu „Inwestycje w zawodowców 2” nie były dodatkami za wykonywanie tych samych zadań w danym okresie.

Skarbnik Powiatu otrzymała dodatek, o którym mowa powyżej za nadzór nad:

- *prawidłowością planowania dochodów i wydatków projektu przygotowywanego przez Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich oraz podległe jednostki organizacyjne uczestniczące w realizacji projektu i jego obsłudze finansowej,*
- *prowadzeniem obsługi bankowej projektu w zakresie Starostwa i podległych jednostek organizacyjnych realizujących projekt,*
- *płatnościami projektu zlecanymi przez Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich, a dokonywanymi przez Wydział Finansowo – Księgowy lub Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą.*



Dyrektor Wydziału Finansowo – Księgowego otrzymał dodatek, o którym mowa powyżej za nadzór nad:

- *księgowaniami, obiegiem i opisami dokumentów księgowych projektu podległych jednostek uczestniczących w jego realizacji i obsłudze finansowej,*
- *finansową częścią przygotowywanych wniosków rozliczających wydatki projektu.*
Biorąc pod uwagę powyższe oraz wieloaspektowość i złożoność wykonywania dodatkowych czynności związanych z zapewnieniem prawidłowej realizacji projektu nie występuje podstawa do stwierdzenia, że osoby te otrzymały dodatek za wykonywanie tych samych zadań.

Pomimo że w pismach przyznających dodatek Skarbnikowi Powiatu i Dyrektorowi Wydziału Finansowo – Księgowego zostały wskazane takie same uzasadnienia, osoby te sprawowały nadzór nad innymi aspektami dotyczącymi realizacji projektu”.

7. Wynagrodzenie inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (2019-2020):

- wynagrodzenie zostało określone przez Starostę zgodnie z art. 7 ww. ustawy.
 - wysokość wynagrodzeń zasadniczego określono w wysokości zgodnej z postanowieniami Regulaminu wynagradzania (pismo z dnia 13.04.2018 r. OR-I.2122.196.2018, pismo z dnia 17.04.2019 r. OR-I.2122.194.2019, pismo z dnia 02.12.2019 r. OR-I.2122.471.2019, pismo z dnia 11.09.2020 r. OR-I.2122.407.2020),
 - w okresie objętym kontrolą inspektorowi zostały przyznane następujące nagrody:
- a) maj 2019 r. – w związku z dniem pracownika samorządowego w wysokości 1.650,00 zł,
 - b) grudzień 2019 r. – w wysokości 1.340,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody,
 - c) grudzień 2020 r. – w wysokości 1.500,00 zł – w piśmie nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody.

Szczegółowe ustalenia w zakresie nagród opisano powyżej.

Karta płacowa inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (2019-2020) stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/17**,

Pisma przyznające nagrody inspektorowi Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/18**.

8. Ponadto w związku z powyższymi ustaleniami dot. nagród przyznanych w maju 2019 r., na podstawie „wykazu osób, którym przyznano nagrody z okazji dnia pracownika samorządowego w 2019 roku” stwierdzono, że pracownikom Starostwa z okazji dnia pracownika samorządowego w maju 2019 r. przyznano nagrody w łącznej kwocie 216.590,00 zł. (pismo oraz listy płac i wb stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/19**). Na podstawie tej listy zostały sporządzone indywidualne pisma przyznające nagrody (przykładowe pisma stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/20**).

Szczegółowe ustalenia w zakresie nagród opisano powyżej.

9. Naliczenie i wypłata wynagrodzeń w miesiącu wrześniu 2020 r.:

- składniki wynagrodzeń ustalone w angażach zgodne były z wysokościami wynagrodzeń ujętymi w kartach wynagrodzeń i listach płac,
- lista płac za wrzesień 2020 r. („lista płac: lista podstawowa za wrzesień 2020, Kierownictwo”, „Lista płac: Lista zasiłkowa za wrzesień 2020, pracownik nr 1251”, „Lista płac: Lista podstawowa za wrzesień 2020, Wydział Finansowo-Księgowy”, „Lista płac: Lista podstawowa za wrzesień 2020, Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich”) została podpisana przez osobę sporządzającą, Skarbnika Powiatu oraz Sekretarza Powiatu (upoważniony na podstawie załącznika nr 8 – instrukcja

sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – do zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad/polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy), na liście płac dokonano adnotacji o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,

- kwoty wynagrodzeń obliczone w liście płac (kwoty do wypłaty) były zgodne z kwotami przekazanymi na konta pracowników (przelewem), co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 180/2020 z dnia 25.09.2020 r. (do rachunku wydatków),
- 10. Wydatki wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2019 r. Starostwa (kol. 7) w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w §§ 4010, 4110, 4120, 4040, zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- 11. Wykonanie zaleceń z wystąpienia pokontrolnego z dnia 12.05.2017 r. sygn. RIO-KF-4104-5/2017 skierowanego do Starosty Bydgoskiego:
 - zalecenie nr 9: „Doprowadzenie treści regulaminu wynagradzania, nagradzania i innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 35/11 Starosty Bydgoskiego z dnia 23 września 2011 r., do stanu zgodności z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), w zakresie przyznawania pracownikom dodatku specjalnego, mając na uwadze ustawowo określone przesłanki nabycia prawa do tego świadczenia, wynikające z wyżej wskazanego przepisu. Uwzględnienie przepisu art. 39 ust. 1 wyżej powołanej ustawy, który stanowi, że regulamin wynagradzania dotyczy jedynie grupy pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zaś w odniesieniu do wynagrodzenia pozostałych pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania zastosowanie mają uregulowania zawarte w tejże ustawie, oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1786)” – na podstawie obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów wynagradzania stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego,
 - zalecenie nr 10: „Przyznawanie pracownikom Starostwa Powiatowego dodatków specjalnych zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), mając na uwadze, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może otrzymać wówczas, gdy okresowo zostanie zwiększony zakres jego obowiązków służbowych lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Przestrzeganie ww. przepisu przy przyznawaniu tego dodatku poprzez wskazywanie tytułu uzasadniającego jego przyznanie tj. dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków służbowych (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także okresu, na jaki został on przyznany. Pracownik powinien wiedzieć za co otrzymał dodatek i w konsekwencji kiedy może zostać go pozbawiony” – na podstawie wyżej wskazanych ustaleń stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

2.1.1.2. Prawdliwość funkcjonowania konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.”

Na podstawie „Zestawienia obrotów i sald. Data od: 2019-01-01 do: 2019-12-31, jednostki bilansowe” stwierdzono następujący stan obrotów i sald konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”:



BO Wn	0,00 zł
BO Ma	461.982,16 zł
Obroty Wn	11.356.199,89 zł
Obroty Ma	11.427.262,16 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	533.044,43 zł

Ustalenia:

1. Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 oraz przedłożonych dowodów źródłowych w postaci list płac ustalono, że saldo Ma w kwocie 533.044,43 zł dotyczyło zobowiązania jednostki wynikającego z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. (konto 231-4 – 532.961,90 zł) oraz umowy zlecenia (konto 231-2 – 82,53 zł).
2. Saldo konta 231 prawidłowo wykazano w bilansie Starostwa Powiatowego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. tj. pasywa poz. C.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” – kwota 533.044,43 zł.
3. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/21**)
 - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 225-5 (kwota Ma 57.226,00 zł),
 - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 229-3 (kwota Ma 161.684,84 zł),
 - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 231-4 (kwota Wn 221.198,14 zł),
 - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 240-9 (kwota Ma 15.578,18 zł),

stwierdzono, że w 2019 r. w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Księgi pomocnicze do wyżej wymienionych kont powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co determinuje § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych oraz § 9 ust. 2 tegoż rozporządzenia, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości (**akta kontroli nr 16/21/I/6**) wprowadzona zarządzeniem nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.) określa, że „Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w szczególności rozdziałów i klasyfikacji budżetowej w celu ustalenia stanu należności i zobowiązań odrębnie dla każdego tytułu rozrachunków i urzędu skarbowego (...), „Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna być prowadzona w szczególności rozdziałów i klasyfikacji budżetowej (...), przy opisie konta 231 nie stwierdzono zapisu odnoszącego się do klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z §20 ust. 1 pkt 4 b) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

4. Na podstawie wydruków „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 229-3, „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 229, „Zestawienia obrotów i sald wg klasyfikacji” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 229-3, „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 225-5, „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 225, „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 231-4, „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 231 (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/21**), stwierdzono, że:

- na koncie 225-5 po stronie Ma zaewidencjonowano kwotę 57.226,00 zł bez klasyfikacji budżetowej (Wn 231-4 / Ma 225-5),
- na koncie 229-3 po stronie Ma zaewidencjonowano kwotę 161.684,84 zł bez klasyfikacji budżetowej (Wn 231-4 / Ma 229-3),
- na koncie 231-4 po stronie Wn zaewidencjonowano kwoty: 57.226,00 zł, 161.684,84 zł, 1.271,46 zł Bez klasyfikacji budżetowej,
- ponadto na koncie 240 zaewidencjonowano m.in. bez klasyfikacji budżetowej kwotę 1.271,46 (Wn 231-4 / Ma 240-9). W polityce rachunkowości wprowadzonej ww. zarządzeniami przy opisie konta 240 „Pozostałe rozrachunki” nie stwierdzono zapisu dot. klasyfikacji budżetowej.

Niniejsze kwoty zobowiązań (strona Ma) dot. wynagrodzenia brutto wynikającego z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ponadto § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), w których określono, że w kolumnie „Zobowiązania ogółem” należy wykazać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone na koniec okresu sprawozdawczego w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (zarządzenie nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 4/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.) wskazano zapis, że konta analityczne zapewniają ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W wyjaśnieniach z dnia 21.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/22**, Główny Księgowy Starostwa Powiatowego, wskazał, że „Przyczyną takiej sytuacji był fakt, że program księgowy daje możliwość obliczenia należności przy tworzeniu sprawozdań 27S w sposób: ze źródeł pochodzenia dokumentu księgowego i zobowiązań przy tworzeniu sprawozdania 28S w sposób: koszt – wydatek. Taki sposób obliczenia należności i zobowiązań zapewnił rzetelne przedstawienie ich stanu faktycznego, a więc spełniony był §9 ust 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Taki stan rzeczy miał miejsce również w roku 2020. Z kolei od roku 2021 ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych prowadzona już jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, ponieważ Starostwo jeszcze przed rozpoczęciem kontroli przystąpiło do zakupu „nakładki” umożliwiającej przesyłanie z programu placowego do księgowego list plac z określonym już schematem księgowania i klasyfikacją. W celu potwierdzenia mojej odpowiedzi pozwoliłem sobie załączyć Pani Inspektor wydruk



księgowania listy plac za styczeń 2021. Sprawozdanie Rb-28S w kolumnie 8 sporządzono w sposób omówiony w pytaniu 1. Niezastosowanie podziałki klasyfikacji budżetowej przy kontach rozrachunkowych przy jednoczesnym obliczeniu wysokości zobowiązań w sposób: koszt – wydatek, nie miało wpływu na rzetelne przedstawienie wysokości zobowiązań, a więc prawidłowo wykazano wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, o czym mowa w §8 ust 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ewentualne zastosowanie podziałki klasyfikacji budżetowej w kontach rozrachunkowych, przy jednoczesnym liczeniu zobowiązań koszt-wydatek, nie miałyby wpływu na ich wysokość, rzetelność i merytoryczność. Skoro program księgowy daje taką możliwość liczenia zobowiązań, dodanie kont rozrachunkowych nie miałoby żadnego wpływu”. Do wyjaśnień dołączono polecenia księgowania – F nr 103 z dnia 29.01.2021 r. Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., prowadzenie ewidencji na kontach 231, 225, 229, 240 wg klasyfikacji (akta kontroli nr 16/21/III.2.1/22a).

5. W bilansie Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. saldo Ma konta 231 w wysokości 533.044,43 zł wykazano w pasywach w poz. D.II.4 *Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń*. Dane wykazano w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z ewidencją księgową.
6. Ponadto w Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. saldo Ma konta 225 (w kwocie 1.321.361,34 zł) i 229 (w kwocie 304.348,82 zł) wykazano odpowiednio w pasywach w poz. D.II.2 *„Zobowiązania wobec budżetów”* oraz w poz. D.II.3 *„Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń”*. Dane wykazano w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

2.1.2. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolujący zbadali terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych, wykazanych w PIT-4R za 2020 r. Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy obliczonych na podstawie wynagrodzeń pracowników za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 roku.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.),
- art. 12 § 5 oraz art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2020 r. Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy,
- niżej wskazane wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy ze wskazanych rachunków bankowych,
- wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie wg klasyfikacji budżetowej za wrzesień 2020 grupy Starostwo Powiatowe Bydgoszcz, Lista podstawowa, Lista zasiłkowa, Nagrody jubileuszowe, Lista wyrównawcza nagrody jubileuszowej, Lista dodatkowa, Lista dodatkowa (1), Lista dodatkowa za pracę w porze nocnej, Kilometrówka”.

Próbą kontrolną objęto okres od stycznia do grudnia 2020 r.

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc 2020	Miesięczna wartość wynikająca z deklaracji rocznych:			Data przekazanej zaliczki / nr wb *	Kwota przekazanej zaliczki	Ilość dni opóźnień	Kwota zapłaconych odsetek	uwagi
	PIT 4R	potrącenia	Wartość podatku do przekazania					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Styczeń	116 432,00	349,00	116 083,00	116 014,00 zł / wb nr 32/2020 z 18.02.2020*	116 083,00	x	x	x
				69,00 zł / wb nr 3/2020 z 28.01.2020**				
Luty	55 878,00	168,00	55 710,00	55 654,00 zł / wb nr 5/2020 z 16.03.2020*	55 705,00	x	x	niedopłata 5,00
				51,00 zł / wb nr 5/2020 z 10.02.2020**				
Marzec	57 458,00	0,00	57 458,00	56 914,00 zł / wb nr 73/2020 z 20.04.2020*	57 462,00	x	x	nadpłata 4,00
				116,00 zł / wb nr 8/2020 z 11.03.2020**				
				432,00 zł / wb nr 4/2020 z 31.03.2020***				
Kwiecień	57 919,00	174,00	57 745,00	57 671,00 zł / wb nr 89/2020 z 18.05.2020*	57 746,00	x	x	nadpłata 1,00
				75,00 zł / wb nr 16/2020 z 29.04.2020**				
Maj	58 631,00	176,00	58 455,00	58 412,00 zł / wb nr 110/2020 z 18.06.2020*	58 455,00	x	x	x
				43,00 zł / wb nr 19/2020 z 11.05.2020**				
Czerwiec	57 917,00	174,00	57 743,00	57 722,00 zł / wb nr 131/2020 z 17.07.2020*	57 743,00	x	x	x
				21,00 zł / wb nr 21/2020 z 18.06.2020**				
Lipiec	64 295,00	193,00	64 102,00	64 050,00 zł / wb nr 152/2020 z 18.08.2020*	64 102,00	x	x	x
				52,00 zł / wb nr 26/2020 z 21.07.2020**				
Sierpień	58 854,00	177,00	58 677,00	58 595,00 zł / wb nr 174/2020 z 17.09.2020*	58 677,00	x	x	x
				82,00 zł / wb nr 29/2020 z 20.08.2020**				
Wrzesień	69 173,00	208,00	68 965,00	68 912,00 zł / wb nr 195/2020 z 16.10.2020*	68 965,00	x	x	x
				53,00 zł / wb nr 40/2020 z 28.09.2020**				
Październik	65 559,00	197,00	65 362,00	65 091,00 zł / wb nr 210/2020 z 06.11.2020	65 362,00	x	x	x
				101,00 zł / wb nr 44/2020 z 19.10.2020**				
				170,00 zł / wb nr 3/2020 z 26.10.2020****				
Listopad	67 227,00	202,00	67 025,00	65 624,00 zł / wb nr 236/2020 z 16.12.2020*	67 025,00	x	x	x

				148,00 zł / wb nr 48/2020 z 25.11.2020**				
				103,00 zł / wb nr 6/2020 z 30.11.2020****				
				432,00 zł / wb nr 16/2020 z 30.11.2020***				
				623,00 zł / wb nr 18/2020 z 16.12.2020***				
				95,00 zł / wb nr 3/2020 z 25.11.2020				
Grudzień	95 773,00	287,00	95 486,00	1 459,00 zł / wb nr 232/2020 z 10.12.2020*	95 486,00	x	x	x
				93 658,00 zł / wb nr 244/2020 z 30.12.2020*				
				197,00 zł / wb nr 52/2020 z 21.12.2020**				
				132,00 zł / wb nr 8/2020 z 21.12.2020****				
				40,00 zł / wb nr 7/2020 z 21.12.2020*****				
razem:	825 116,00	2 305,00	822 811,00	x	822 811,00	x	x	x

*do rachunku Wydatków - 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048

**do rachunku Inwestycje w zawodowców 2 - 18 1020 1462 0000 7302 0341 8159

***do rachunku Budowa ścieżki rowerowej wzdłuż dróg... - 43 1020 1462 0000 7402 0351 3884

****do rachunku Moja przyszłość 2 - 76 1020 1462 0000 7502 0353 4096

*****do rachunku Inwestycje w zawodowców 3 - 40 1020 1462 0000 7102 0367 2292

Ustalenia:

1. Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że jednostka była zobowiązana do zapłaty zaliczek na podatek dochodowy za miesiące objęte próbą kontrolną w łącznej kwocie 822.811,00 zł, z czego zapłacono 822.811,00 zł. Stwierdzono przekazanie zaliczek w wysokości wynikającej z deklaracji PIT-4R za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (niedopłata za miesiąc luty 2020 r. w wysokości 5,00 zł została wyrównana w marcu i kwietniu 2020 r.).
2. Zaliczki na podatek dochodowy za miesiące objęte kontrolą jednostka przekazywała terminowo, tj. zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w zw. z art. 12 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
3. Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3% kwoty podatku z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, za wyjątkiem miesiąca marca.
4. Wysokość wykazanych w PIT-4R pobranych zaliczek na podatek dochodowy w miesiącu wrześniu 2020 r. wykazano w kwocie zgodnej, z kwotami należnego podatku dochodowego wynikającego z prowadzonej ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruku: „Zestawienie wg klasyfikacji budżetowej za wrzesień 2020 grupy Starostwo Powiatowe Bydgoszcz, Lista podstawowa, Lista zasiłkowa, Nagrody jubileuszowe, Lista wyrównawcza nagrody jubileuszowej, Lista dodatkowa, Lista dodatkowa (1), Lista dodatkowa za pracę w porze nocnej, Kilometrówka”.

5. Zaliczki na podatek przekazywano na rachunek bankowy 11 1010 0071 2222 5542 2128 1800, zgodnie z wygenerowanym mikrorachunkiem w generatorze mikrorachunku podatkowego (**akta kontroli nr 16/21/III.2.1/23**).

2.1.3. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano:

- terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za 2020 r. przez Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy,
- prawidłowość wykazania należnych składek do zapłaty w deklaracji ZUS DRA za wrzesień 2020 r.,
- prawidłowość wykazania wydatków na wynagrodzenie osobowe pracowników (§ 4010), na ubezpieczenia społeczne (§ 4110), Fundusz Pracy (§ 4120), oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Starostwa Powiatowego za 2019 r. (kolumna 7).

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r.,
- wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę przedmiotowych składek za badany okres,
- ewidencję księgową konta 130 w podziałkach klasyfikacji wydatków za 2019 r. w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, dla następujących §§: 4010, 4110, 4120, 4040.
- jednostkowe sprawozdanie Rb-28S Starostwa Powiatowego za 2019 r.,
- wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie wg klasyfikacji budżetowej za wrzesień 2020 grupy Starostwo Powiatowe Bydgoszcz, Lista podstawowa, Lista zasiłkowa, Nagrody jubileuszowe, Lista wyrównawcza nagrody jubileuszowej, Lista dodatkowa, Lista dodatkowa (1), Lista dodatkowa za pracę w porze nocnej, Kilometrówka”

Ustalenia:

1. Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków, zawarto w **aktach kontroli nr 16/21/III.2.1/24**.
2. W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Pracy odprowadzono w kwotach wynikających z



deklaracji (za luty nadpłata 396,38 zł; w marcu pomniejszono składki o 26,97 zł i maju o 369,41 zł) i w wymaganych terminach, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku.

3. Wysokość składek wykazanych w deklaracji ZUS DRA za wrzesień 2020 r. wynikała z kwot ujętych na listach płac, co stwierdzono na podstawie wydruków z ewidencji pn. „Zestawienie wg klasyfikacji budżetowej za wrzesień 2020 grupy Starostwo Powiatowe Bydgoszcz, Lista podstawowa, Lista zasiłkowa, Nagrody jubileuszowe, Lista wyrównawcza nagrody jubileuszowej, Lista dodatkowa, Lista dodatkowa (I), Lista dodatkowa za pracę w porze nocnej, Kilometrówka” oraz rachunku do umowy zlecenia nr 1 z 21.08.2020 r. (do umowy zlecenia 174/2020), nr 2 z 21.08.2020 r. (do umowy zlecenia 175/2020), nr 1 z 21.08.2020 r. (do umowy zlecenia 176/2020), nr 2 z 21.08.2020 r. (do umowy zlecenia 177/2020), nr 3 z 21.08.2020 r. (do umowy zlecenia 178/2020), nr 1 z 21.08.2020 r. (do umowy zlecenia 179/2020),
4. Składki odprowadzane na rachunek bankowy 10 6000 0002 0260 0155 4221 2818, zgodnie z rachunkiem wskazanym w wyszukiwarce numeru składowego – www.ekladka.pl (wygenerowany numer rachunku stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/25**)
5. Wydatki wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2019 r. Starostwa (kol. 7) w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w §§ 4010, 4110, 4120, 4040, zgodnie są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co opisano powyżej.
6. Sprawozdanie jednostkowe Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. zostało złożone w terminie określonym w załączniku nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). Dzień 1 lutego 2020 r. przypadał w sobotę, a w przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – termin przekazania sprawozdania przypada na pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

2.1.10. Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

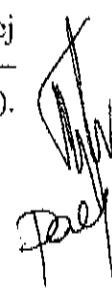
Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych za okres 2019 i 2020 r. oraz informacja Zamawiającego o przeprowadzonych kontrolach udzielenia zamówienia złożone przez Starostę Bydgoskiego stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.1/26**.

Zakresem kontroli udzielania przez Powiat Bydgoski zamówień publicznych objęto procedurę udzielenia zamówienia publicznego na „Dostawę tablic rejestracyjnych dla starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz odbiór i złomowanie starych tablic rejestracyjnych” – przetarg nieograniczony przeprowadzony w 2018 r.

Ustalenia :

Badaniem objęto „Dostawę tablic rejestracyjnych dla starostwa Powiatowego w Bydgoszczy oraz odbiór i złomowanie starych tablic rejestracyjnych”

- **tryb postępowania:** przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) (zwane dalej pzp). Procedura krajowa.



- rodzaj zamówienia: dostawy,
- data wszczęcia postępowania: 10.04.2018 r.
- termin składania ofert: 19.04.2018 r. godz. 9.45
- wartość udzielonego zamówienia: 1.250.593,89 zł (brutto)
- sygnatura postępowania: OR-VII.272.1.16.2018.

Kontroli poddano dokumentację z przeprowadzonego postępowania wraz z umowami o zamówienie publiczne w zakresie :

- legalności prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie wskazanym w poniższej tabeli,
- prawidłowości zawierania umów, a w szczególności dokonywania kontrasygnaty (zgodnie z art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym),
- terminowość zapłaty, zgodnie z zapisami umowy,
- upoważnienie do zawarcia umowy w ramach art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty :

- ogłoszenie o zamówieniu publicznym,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ),
- ofertę najkorzystniejszą,
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- umowę zawartą w wyniku przeprowadzonego postępowania,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- faktury dotyczącą w/w umowy oraz dowody zapłaty (za I półrocze 2019 r.),
- wydruki z ewidencji księgowej konta 201-2358 „Utal” „Księga główna (obroty kont)” za 2018, 2019, 2020, oraz do 31.03.2021 r., w związku z realizacją umowy,
- uchwałę nr 277/XXXIII/17 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2018 – 2028,

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
1.	Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia.	
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia art. 29, art. 31 ustawy.	Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29 ust. 1-3. W szczególności: - przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, - nie stwierdzono naruszenia art. 29 ust. 3 ustawy.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia: art. 35 ust. 1 ustawy	Wartość zamówienia ustalono 04.04.2018 r., tj. w terminie zgodnym z art. 35 ust. 1 ustawy.
3.	Poprawność ustalenia wartości zamówienia, stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 ustawy	Wartość zamówienia ustalono w wysokości 894.807,00 zł netto, zgodnie z art. 32.
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 ustawy w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477)	Zastosowano prawidłowy kurs wynikający z rozporządzenia, tj. 1 euro = 4,3117 zł. Prawidłowo obliczono wartość zamówienia: 894.807,00 zł : 4,3117 = 207.529,98 euro.
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN)	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osoby dokonujące ustalenia wartości zamówienia.

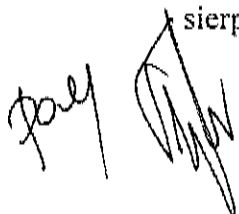
6.	Wartość zamówienia w związku z treścią art. 11 ust. 8 pzp oraz rozporządzenia wykonawczego Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2479).	Wartość zamówienia wyniosła 207.529,98 euro. Zamówienie nie przekracza wartości zamówienia wskazanego w rozporządzeniu, tj. nie przekracza wartości 221.000 euro (dla dostaw lub usług).
II. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Zespół do nadzoru nad zamówieniem.		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 ustawy	Komisja Przetargowa została powołana 10.04.2018 r. na podstawie zgłoszenia o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (OR-VII.272.1.16.2017).
2.	Skład komisji - art. 21 ust. 2 ustawy	Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 ustawy (skład komisji ustalono na podstawie protokołu postępowania – druk ZP-PN oraz zgłoszenia o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego).
3.	Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 21 ust. 3 ustawy	Kierownik Zamawiającego dopełnił obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 3 ustawy. Obowiązek wypełniony poprzez wprowadzenie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (zarządzenie nr 20/2012 Starosty Bydgoskiego z dnia 12 września 2012 r.).
4.	Złożenie oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania (art. 17 ust. 2 ustawy)	Osoby zobowiązane złożyły oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania. Oświadczenia złożono w dniu 19 kwietnia 2018 r. tj. w dniu otwarcia ofert.
5.	Powołanie zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia – art. 20a ustawy	Nie dotyczy.
III. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (dzień zamieszczenia i numer ogłoszenia) - art. 11 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 40 ust. 2 ustawy.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 10.04.2018 r. (nr ogłoszenia 542961-N-2018), co stwierdzono na podstawie przedłożonego potwierdzenia publikacji.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 ustawy	Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego w dniu 10.04.2018 r. (data zdjęcia: 27.04.2018 r.).
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie jednostki w dniu 10.04.2018 r.
4.	Zawartość ogłoszenia o zamówieniu - spełnienie wymogów art. 41 ustawy	Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy.
IV. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej - art. 42 ust. 1 ustawy	SIWZ na stronie internetowej została udostępniona w dniu 10.04.2018 r. (w dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP). SIWZ opublikowano z zachowaniem terminu wskazanego w art. 42 ust. 1 ustawy.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-3 ustawy.	SIWZ zawierała wszystkie obligatoryjne elementy. Na stronie internetowej zamieszczono również dokumentację techniczną.
3.	Zastosowanie art. 24aa przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej”	Zamawiający w postępowaniu zastosował art. 24aa ust. 1 ustawy.
4.	Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych.	Nie dopuszczono.
5.	Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.04.2018 r. godz. 9.45. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość. Forma wniesienia wadium – art. 45 ust. 1, 3, 5 i 6 pzp.	Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

7.	Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1, 148, 150	Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 4 % ceny ofertowej brutto. Wysokość zabezpieczenia ustalono w wysokości zgodnej z art. 150 ust. 2 ustawy. Formy wniesienia zabezpieczenia Zamawiający ustalił zgodnie z treścią art. 148 ust. 1 ustawy.
8.	Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ustawy	Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił następujące kryteria oceny ofert: cena (60 %) oraz termin dostawy tablic rejestracyjnych w dniach roboczych (waga 15%), termin dostawy wtórników tablic rejestracyjnych w dniach roboczych (waga 25%). Kryteria określone przez Zamawiającego są zgodne z art. 91 ust. 2a ustawy. Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy. Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy zgodnie z treścią art. 91 ust. 3 ustawy.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenia zamówienia przez Wykonawców – art. 23 ustawy	SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia.
10.	Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian.	Zamawiający przewidział możliwość zmiany zawartej umowy.
11.	Określenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy	Termin związania ofertą określono na 30 dni – zgodnie z treścią art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy.
12.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126 ze zm.)	Zamawiający żądał dokumentów wskazanych w ww. rozporządzeniu.
13.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy	Nie nastąpiły.
14.	Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 38 ust. 4 ustawy	Nie dokonano.
15.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy	Nie dotyczy
16.	Zamieszczenie informacji o zmianach treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – art. 12a ust. 3 ustawy	Nie dotyczy
17.	Odwolania dotyczące treści ogłoszeń i postanowień SIWZ – art. 180 ustawy.	Nie wniesiono odwołań, co stwierdzono na podstawie protokołu z postępowania (pkt 23 protokołu postępowania).
V. Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie		
1.	Podanie kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 ustawy	W dokumentacji postępowania (protokół postępowania – druk ZP-PN, protokół z prac komisji przetargowej z 04.05.2018 r., informacja z otwarcia ofert) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - 1.100.000,00 zł brutto.
2.	Wpływ i otwarcie ofert – art. 86 ustawy.	Na podstawie protokołu postępowania – druk ZP-PN stwierdzono, że wpłynęły 2 oferty: - UTAL Sp. z o.o., Poznań-Gruszczyń, Kobylnica – cena: 1.250.593,89 zł - TABLA Sp. z o.o., Lublin – cena: 1.370.312,25 zł.
3.	Wpływ ofert po terminie. Zwrot oferty wykonawcy – art. 84 ust. 2 ustawy	Nie stwierdzono wpływu ofert wykonawców po terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.
4.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	W jednostce wpływ ofert udokumentowano na kopertach, w których były zamieszczone.

5.	Zamieszczenie (niezwłoczne) na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 86 ust. 5 ustawy, dotyczących otwarcia ofert	Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje wskazane w art. 86 ust. 5 ustawy.
6.	Czy cena najkorzystniejszej oferty mieściła się w kwocie jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia?	Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - 1.100.000,00 zł brutto. Zgodnie z protokołem komisji przetargowej cena najkorzystniejszej oferty była wyższa o 150.593,89 zł od kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia.
VI. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Czy Zamawiający zastosował tzw. procedurę odwróconą – art. 24aa pzp (badanie wystąpienia przesłanek wykluczenia po ocenie ofert).	Tak.
2.	Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy	Zamawiający zastosował wskazane przepisy. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia dokumentów w związku z zastosowaniem w postępowaniu procedury odwróconej.
3.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę najkorzystniejszą złożoną przez UTAL Sp. z o.o. Poznań-Gruszczyn. - w związku z zastosowaniem procedury odwróconej wezwano wykonawcę do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów wskazanych w SIWZ, - następnie wezwano wykonawcę do poprawienia dokumentu, na podstawie art. 26 ust. 3 pzp.
4.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 87 ustawy. Zawiadomienie wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki.	Nie dotyczy.
5.	Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 90 ustawy	W postępowaniu nie wystąpiła rażąco niska cena w rozumieniu ustawy.
6.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena, brak wadium). Wystąpienie podstaw do odrzucenia oferty – art. 89 pzp.	Na podstawie protokołu ZP-PN stwierdzono, że nie odrzucono żadnej oferty, żaden Wykonawca nie został wykluczony z postępowania. Nie wymagano wniesienia wadium.
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy?	Tak.
8.	Czy nastąpiło przedłużenie terminu związania ofert. Termin z jaką Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy (3 dni przed upływem) – art. 85.	Skierowano wniosek do wykonawcy o przedłużenie terminu związania ofertą (pismo OR-VII/272.1.16.2018 z dnia 14.05.2018 r.). Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą (pismo z 14.05.2018 r.) do dnia 26.06.2018 r. Przedłużenie terminu związania ofertą zgodnie z art. 85 pzp.
9.	Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 87 ustawy	Nie.
VII. Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty		
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy	W dniu 04.05.2018 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom drogą elektroniczną, wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz opublikowano w BIP.
2.	Upublicznienie na stronie internetowej informacji, o których mowa w art. 92 ust. 1 ustawy – art. 92 ust. 2 ustawy	Informacja wymagana przepisem art. 92 ust. 2 ustawy została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 04.05.2018 r. Dane zawarte w zawiadomieniu były kompletne.
VIII. Zawarcie umowy		
1.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy oraz wartość umowy.	Umowa nr 135/2018 została zawarta w dniu 21 maja 2018 r. Wartość umowy wyniosła 1.250.593,89 zł (brutto) i była zgodna ze złożoną ofertą. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy, tj. przekraczała rok budżetowy.

2.	Prawidłowość zaciągnięcia zobowiązania	Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy. W związku z tym, że umowa nr 135/2018 z dnia 21 maja 2018 r. została zawarta na okres 36 miesięcy, badaniem objęto upoważnienie Zarządu Powiatu do zawarcia umów, których płatności przekraczają rok budżetowy, co opisano poniżej.
3.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ.	Stwierdzono zgodność tych dokumentów.
4.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Kary umowne, gwarancja, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, uprawnienie do odstąpienia od umowy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione 09.05.2018 r. (wb nr 14/2018 do rachunku 05 1020 1462 0000 7502 0317 1139).
6.	Reprezentacja powiatu. Kontrasygnata.	Umowę w imieniu Zamawiającego podpisał Starosta Bydgoski oraz Wicestarosta Bydgoski (Wicestarosta w dniu podpisania umowy złożył oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania (art. 17 ust. 2 ustawy), zgodnie z art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.
7.	Zwrot wadium wykonawcom – art. 46 ust. 1 i 1a ustawy.	Nie dotyczy. Wadium nie żądano.
IX. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP w dniu 28 maja 2018 r. (nr ogłoszenia 500118295-N-2018), tj. w terminie zgodnym z art. 95 ust. 1 ustawy.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy	Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdził Starostwa Bydgoski.
X. Realizacja umowy		
1.	Dokonywanie zmian umowy – art. 144 ust. 1 ustawy	Doszło do zmian umowy: - aneks nr 1 z dnia 19.06.2019 r. (na podstawie § 12 ust. 2 umowy w związku z zapisem w SIWZ dot. możliwości zmiany umowy w przypadku zmiany powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu zamówienia lub świadczenia jednej lub obu stron – pkt VII. 4. 4) SIWZ), - aneks nr 2 z dnia 20.01.2020 r. (w związku ze zmianą powszechnie obowiązujących przepisów prawa w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu zamówienia lub świadczenia jednej lub obu stron – pkt VII. 4. 4) SIWZ). Zmiany zostały opublikowane w ogłoszeniu o zmianie umowy nr 560153013-N-2019z dnia 24.07.2018 r. oraz nr 560427268-N-2021 z dnia 07.04.2021 r.
2.	Wykonanie rzeczowe umowy	Umowę nr 135/2018 zawarto w dniu 21 maja 2018 r. Kontrolą objęto wykonanie umowy w pierwszym półroczu 2019 r. Niniejsze opisano poniżej.

1. W związku z tym, że umowa nr 135/2018 z dnia 21 maja 2018 r. została zawarta na okres 36 miesięcy, badaniem objęto upoważnienie Zarządu Powiatu do zawarcia umów, których płatności przekraczają rok budżetowy. Uchwałą nr 277/XXXIII/17 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2018 – 2028 Zarząd Powiatu został upoważniony do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W związku z powyższym stwierdzono, że Zarząd Powiatu był upoważniony do zaciągnięcia zobowiązania, zgodnie z art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



2. Badaniem objęto wykonanie umowy w I półroczu 2019 r.:
- na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (obroty kont)” konta 201/2358 „Utal” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wystawionych faktur oraz wyciągów bankowych, stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), co prezentuje tabela poniżej:

Lp.	faktura	data wpływu faktury	kwota	wb*	data	protokół zdawczo-odbiorczy
1.	Fs-165/01/19/HT z 30.01.2019 r.	30.01.2019	28 986,67	34/2019	18.02.2019	z dnia 30.01.2019
2.	Fs-158/02/19/HT z 27.02.2019 r.	27.02.2019	32 059,21	54/2019	18.03.2019	z dnia 27.02.2019
3.	Fs-199/03/19/HT z 28.03.2019 r.	28.03.2019	43 096,86	74/2019	16.04.2019	z dnia 28.03.2019
4.	Fs-196/04/19/HT z 29.04.2019 r.	09.05.2019	24 380,20	93/2019	17.05.2019	z dnia 29.04.2019
5.	Fs-204/04/19/HT z 29.04.2019 r.	29.04.2019	1 150,79	93/2019	17.05.2019	z dnia 29.04.2019
6.	Fs-177/05/19/HT z 30.05.2019 r.	30.05.2019	43 368,20	114/2019	17.06.2019	z dnia 30.05.2019
7.	Fs-166/06/19/HT z 27.06.2019 r.	27.06.2019	13 098,39	133/2019	16.07.2019	z dnia 27.06.2019
x	razem:	x	186 140,32	x	x	x

*do rachunku wydatków: 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048.

3. Zgodnie z zapisami umowy „Podstawę do wystawienia i dostarczenia Zamawiającemu faktury VAT stanowi protokół odbioru jakościowego wykonania zamówienia bez zastrzeżeń”. Na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych za I półrocze 2019 r., stwierdzono, że w dniu wystawienia faktury protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony.
4. Do dnia 30.03.2021 r. z tytułu realizacji umowy poniesiono wydatki w kwocie 1.016.591,75 zł, co mieściło się w ramach wynagrodzenia określonego w umowie nr 135/2018 z 21.05.2018 r.

Karta wzorów podpisów stanowi akta kontroli nr 16/21/III.2.1/27.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

2.2.1.1. Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Powiatu Bydgoskiego w uchwale budżetowej na 2019 rok – uchwała nr 23/II/18/ dnia 20 grudnia 2018 roku, zaplanowała kwoty wydatków majątkowych zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Zadania inwestycyjne wskazano w załączniku nr 9 do wyżej wskazanej uchwały budżetowej.

2.2.1.2. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Zakresem kontroli udzielania przez Powiat Bydgoski zamówień publicznych objęto:

- a) terminowość sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2019 r. i 2020 r.,
- b) procedurę udzielenia zamówienia publicznego na **„Rozbudowę drogi powiatowej nr 1909C Krukówko – Wierzchucinek – Witoldowo w m. Gliszcz”** (sygn. OR-VII.272.1.14.2019).

Ustalenia :

1. Sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach w roku 2019 ZP-SR, zostało złożone 01.03.2020 r. (ZP-SR/98824-2019), natomiast sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 zostało złożone 22.02.2021 r. (ZP-SR/127762/2020). Zgodnie z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Termin został zachowany.
2. Badaniem objęto następujące postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (udzielone w 2019 r.):

„Rozbudowę drogi powiatowej nr 1909C Krukówko – Wierzchucinek – Witoldowo w m. Gliszcz” (sygn. OR-VII.272.1.14.2019).

- **tryb postępowania:** przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) (zwane dalej pzp). Procedura krajowa.
- **rodzaj zamówienia:** roboty budowlane,
- **data wszczęcia postępowania:** 09.04.2019 r.
- **termin składania ofert:** 29.04.2019 r. godz. 9.45
- **klasyfikacja budżetowa:** 600– 60016 – 6050 wydatek majątkowy
- **sygnatura postępowania:** OR-VII.272.1.14.2019.

Kontroli poddano dokumentację z przeprowadzonego postępowania wraz z umowami o zamówienie publiczne w zakresie :

- legalności prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie wskazanym w poniższej tabeli,
- prawidłowości zawierania umów, a w szczególności dokonywania kontrasygnaty (zgodnie z art. 48 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie powiatowym),
- terminowość zapłaty, zgodnie z zapisami umowy,



Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty :

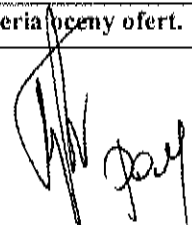
- ogłoszenie o zamówieniu publicznym,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ),
- ofertę najkorzystniejszą,
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- umowę zawartą w wyniku przeprowadzonego postępowania,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- faktury dotyczącą w/w umowy oraz dowody zapłaty.

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 czerwca 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Badaniem objęto również umowę nr 52P/1/2019/FDS z dnia 05.12.2019 r. (rejestr umów – nr 303/2019) o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1909C Krukówko-Wierzchucinek-Witoldowo na terenie działki nr 56/4 w miejscowości Gliszcz gmina Sicienko.

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia.	
1.	Poprawność opisu przedmiotu zamówienia art. 29, art. 31	Nazwa zadania: „Rozbudowę drogi powiatowej nr 1909C Krukówko – Wierzchucinek – Witoldowo w m. Gliszcz” Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29 ust. 1-3 oraz art. 31 ustawy. W szczególności: – przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, nie stwierdzono naruszenia art. 29 ust. 3 ustawy.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia: art. 35 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 1 pzp	Termin wszczęcia postępowania – 09.04.2019 r. Ustalenie wartości zamówienia dokonano dnia 14.03.2019 r. Termin oszacowania wartości zamówienia ustalono zgodnie z art. 35 ust. 1 pzp. Oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 pzp.
3.	Poprawność ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 33 i 35 ust. 1, ust. 2 pzp	Ustalenie wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego zgodnie z przepisami. Łączna wartość zamówienia ustalono w wysokości 1.020.039,89 zł (netto).
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 29 grudnia 2017 r. (Dz. U. poz. 2477)	Zastosowano prawidłowy kurs wynikający z rozporządzenia tj. 1 euro = 4,3117 zł. Prawidłowo obliczono wartość zamówienia: $1.020.039,89 \text{ zł} : 4,3117 = 236.574,88 \text{ euro}$.
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN)	Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia.
6.	Wartość zamówienia w związku z treścią art. 11 ust. 8 pzp oraz rozporządzenia wykonawczego Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2479).	Wartość zamówienia wyniosła 236.574,88 euro. Zamówienie nie przekracza wartości zamówienia wskazanego w rozporządzeniu, tj. nie przekracza wartości 5.548.000 euro (roboty budowlane).
II.	Dodatkowe wymagania wynikające z Prawa Zamówień Publicznych związane z wykonaniem bądź opisem przedmiotu zamówienia	
1.	Określenie przez Zamawiającego wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę	Zamawiający określił wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę.

	osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – m.in. 29 ust. 3a w powiązaniu z m.in. 36 ust. 2 pkt 8a tj. m.in. uprawnienia kontrolne Zamawiającego i sposób dokumentowania tego wymogu.	
2.	Klauzula zastrzeżenia wykonania zamówienia art. 22 ust. 2 oraz 2a pzp tj. zastrzeżenie przez Zamawiającego do ubiegania się o zamówienie wyłącznie przez zakłady pracy chronionej i inne podmioty wskazane w ustawie. Określenie procentowego wskaźnika zatrudnienia spośród grup społecznie marginalizowanych.	Zamawiający nie skorzystał z ww. zastrzeżenia.
3.	Określenie wymagań związanych z realizacją zamówienia obejmującą aspekty gospodarcze, środowiskowe, społeczne, związane z innowacyjnością lub zatrudnieniem - art. 29 ust. 4 pzp – zatrudnienie osób defaworyzowanych – aspekty prozatrudnieniowe	Zamawiający nie skorzystał z ww. zastrzeżenia.
III. Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Komisja do nadzoru nad zamówieniem.		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 pzp	Komisja Przetargowa została powołana 09.04.2019 r. na podstawie zgłoszenia o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (OR-VII.272.1.14.2019).
2.	Skład komisji - art. 21 ust. 2	W niniejszym postępowaniu brała udział komisja w składzie 4 osobowym, co stwierdzono na podstawie protokołu ZP-PN oraz zgłoszenia o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
3.	Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 21 ust. 3 pzp	Kierownik Zamawiającego dopełnił obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 3 ustawy. Obowiązek wypełniony poprzez wprowadzenie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (zarządzenie nr 20/2012 Starosty Bydgoskiego z dnia 12 września 2012 r.).
4.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-1 (art. 17 ust. 2 pzp)	Termin składania ofert wyznaczono 29.04.2019 r. godz. 09.45. Oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania złożono w dniu 29.04.2019 r. (w dniu upływu terminu składania ofert).
5.	Powołanie zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia – art. 20a pzp	Wartość zamówienia jest niższa niż 1.000.000 euro i w związku z powyższym powołanie tejże komisji nie jest obligatoryjne. W przedmiotowym postępowaniu komisja ta nie została powołana.
IV. Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (termin i numer ogłoszenia) – art. 11 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 09.04.2019 r. (nr ogłoszenia 535396-N-2019), co kontrolujący stwierdził na podstawie przedłożonego ogłoszenia.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1	Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń. – data wywieszenia – 09.04.2019 r., data zdjęcia 06.05.2019 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1	Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie jednostki w dniu 09.04.2019 r. (co stwierdzono na podstawie przedstawionego wydruku).
4.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Treść ogłoszenia zamieszczona w BZP zawierała wszystkie elementy wymagane prawem.
V. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.		



1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	SIWZ na stronie internetowej udostępniony w dniu 09.04.2019 r. (co stwierdzono na podstawie przedstawionego wydruku). (w dniu publikacji ogłoszenia w BZP). SIWZ opublikowano z zachowaniem terminu wskazanego w art. 42 ust. 1 pzp.
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-3 pzp.	SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy.
3.	Zastosowanie art. 24aa przez Zamawiającego tj. zastosowanie badania oceny ofert a następnie badania spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu	Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę odwróconą na podstawie art. 24aa ust. 1 pzp.
4.	Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych.	Nie.
5.	Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 pzp. (nie zaszły okoliczności zobowiązujące jednostkę do wyznaczenia terminu składania ofert dłuższe niż minimalne).	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.04.2019 r. godz. 09.45 (ogłoszenie nr 535396-N-2019 z 09.04.2019 r.). Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 pzp. Zamawiający prawidłowo wyznaczył termin składania ofert w badanym postępowaniu.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość. Forma wniesienia wadium – art. 45 ust. 1, 3, 5 i 6 pzp.	Zamawiający nie żądał wniesienia wadium, zgodnie z art. 45 ust. 2 pzp.
7.	Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1, 148, 150	Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 7% ceny brutto. Wysokość zabezpieczenia ustalono w wysokości zgodnej z art. 150 ust. 2 pzp. Formy wniesienia zabezpieczenia Zamawiający ustalił zgodnie z treścią art. 148 ust. 1 pzp.
8.	Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 pzp	Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił następujące kryteria oceny ofert: 60% cena, gwarancja jakości 40%. Kryterium określone przez Zamawiającego jest zgodne z art. 91 ust. 2a. Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy. Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości Zamawiającego zgodnie z treścią art. 91 ust. 3 pzp.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenie zamówienia przez Wykonawców – art. 23	SIWZ przewidywała możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenie zamówienia (konsorcjum).
10.	Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian.	Zamawiający przewidział możliwość zmiany zawartej umowy.
11.	Określenie terminu związania ofertą – art. 85 pzp	Termin związania ofertą określono na 30 dni – zgodnie z treścią art. 85 pzp.
12.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126 ze zm.)	Zamawiający żądał dokumentów wskazanych w ww. rozporządzeniu.
13.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Wykonawcy zgłosili się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została opublikowana na stronie internetowej. Zamawiający opublikował modyfikację treści SIWZ, na podstawie art. 38 ust. 4 pzp. Zmieniono termin składania ofert z pierwotnego wyznaczonego na dzień 25.04.2019 r. godz. 09.45 na 29.04.2019 r. godz. 09.45 Zamieszczono w BZP oraz bip ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr 540080208-N-2019 z 24.04.2019 r., zgodnie z art. 38 ust. 4a pkt 1 pzp).
14.	Odwołania dotyczące treści ogłoszeń i postanowień SIWZ – art. 180 pzp	Nie wniesiono odwołań, co stwierdzono na podstawie protokołu z postępowania (pkt 23 protokołu postępowania).
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	

1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert – kwota, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	W dokumentacji postępowania (protokół postępowania – druk ZP-PN, protokół z prac komisji przetargowej z 13.05.2019 r., informacja z otwarcia ofert) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 572.530,00 zł brutto.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Na podstawie ZP-PN stwierdzono, że wpłynęły 4 oferty. 1. Rafał Szymczak, ul. Jackowskiego 2, Nakło nad Notecią, cena 1.475.153,76 zł brutto, gwarancja 60 m-cy, 2. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., ul. Laskowicka 3, Świecie, cena 1.705.649,55 zł brutto, gwarancja 60 m-cy, 3. PRODIB Sp. z o.o., ul. Łabiszyńska 6, Olimpin, cena 1.056.565,20 zł brutto, okres gwarancji 60 m-cy, 4. DROMAKS, ul. Żytnia 25, Bydgoszcz, cena 1.340.617,84 zł brutto, okres gwarancji 60 m-cy.
3	Wpływ ofert po terminie. Zwrot oferty Wykonawcy (zwrot niezwłoczny po upływie terminu do wniesienia odwołania).	Nie stwierdzono wpływu oferty po terminie wyznaczonym przez Wykonawcę.
4.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	W jednostce wpływ ofert udokumentowano na kopertach.
5.	Zamieszczenie (niezwłoczne) na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 86 ust. 5 dotyczące otwarcia ofert	Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje wskazane w art. 86 ust. 5 pzp. Informację zamieszczono w dniu 29.04.2019 r.
6.	Czy kwota ofert mieściła się w kwocie jaką zamawiający chce przeznaczyć na realizację zamówienia?	Kwota jaką zamawiający chciał przeznaczyć na realizację zamówienia 572.530,00 zł brutto. Zgodnie z protokołem z prac komisji przetargowej z dnia 13.05.2019 r. cena najkorzystniejszej oferty była wyższa o 484.035,20 zł od kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia.
VII. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu		
1.	Czy Zamawiający zastosował tzw. procedurę odwróconą – art. 24aa pzp (badanie wystąpienia przesłanek wykluczenia po ocenie ofert).	Tak.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Oferta najkorzystniejsza złożona przez PRODIB Sp. z o.o., ul. Łabiszyńska, Olimpin, spełniała wymogi określone w SIWZ.
3.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny oraz innych omyłek - art. 87 pzp. Zawiadomienie Wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki.	Nie dotyczy.
4.	Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 90 pzp	W postępowaniu nie wystąpiła rażąco niska cena w rozumieniu pzp.
5.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nieuzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena, brak wadium). Wystąpienie podstaw do odrzucenia oferty – art. 89 pzp.	Na podstawie protokołu ZP-PN stwierdzono, że nie odrzucono żadnej oferty, żaden Wykonawca nie został wykluczony z postępowania.
6.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp? Czy dokonując oceny ofert Zamawiający prawidłowo wykluczył Wykonawców.	Tak.
7.	Czy nastąpiło przedłużenie terminu związania ofert. Termin z jaką Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy (3 dni przed upływem) – art. 85.	Skierowano wniosek do wykonawcy o przedłużenie terminu związania ofertą (pismo OR-VII/272.1.14.2019 z dnia 24.05.2019 r.). Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą (pismo z 27.05.2019 r.) do dnia 28.06.2019 r. Przedłużenie terminu związania ofertą zgodnie z art. 85 pzp.

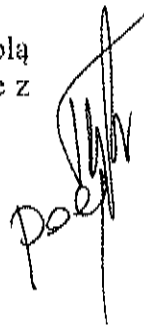
8.	Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 87 pzp	Nie dotyczy.
VIII	Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty	
1.	Obowiązek poinformowania wyk. o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami – art. 92 ust. 1 ustawy pzp.	W dniu 16.05.2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom drogą elektroniczną, wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz opublikowano w BIP.
2.	Upublicznienie na stronie internetowej informacji, o których mowa w art. 92 ust. 1 ustawy – art. 92 ust. 2 ustawy	Informacja wymagana przepisem art. 92 ust. 2 ustawy została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 16.05.2019 r. Dane zawarte w zawiadomieniu były kompletne.
IX.	Zawarcie umowy	
1.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy oraz wartość umowy.	Umowa nr 160/2019 została zawarta w dniu 18 czerwca 2019 r. Wartość umowy wyniosła 1.056.565,20 zł (brutto) i była zgodna ze złożoną ofertą. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Stwierdzono zgodność tych dokumentów.
3.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Kary umowne, gwarancja, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, uprawnienie do odstąpienia od umowy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji nr COR091778 z dnia 12.06.2019 r.
4.	Ujęcia zadania inwestycyjnego w uchwale budżetowej. Plan finansowy jednostki w dniu zawarcia umowy	Uchwałą 60/VI/19 z dnia 18.06.2019 r. zadanie inwestycyjne ujęto w kwocie 1.100.000,00 zł Umowa została podpisana w dniu 18.06.2019 r.
5.	Reprezentacja powiatu. Kontrasygnota.	Umowę w imieniu Zamawiającego podpisał Starosta Bydgoski oraz Wicestarosta Bydgoski, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu, zgodnie z art. 48 ust. 3 ww. ustawy.
X.	Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania	
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP w dniu 08.07.2018 r. (nr ogłoszenia 510138599-N-2019), tj. w terminie zgodnym z art. 95 ust. 1 ustawy.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdził Starostwa Bydgoski.
XI.	Realizacja umowy	
1.	Wykonanie umowy	Umowa nr 160/2019 została zawarta 18.06.2019 r. Termin realizacji umowy określono na dzień 30.09.2019 r. (§ 3 ust. 4 umowy). W §9 ust. 2 określono wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w kwocie 1.056.565,20 zł. Na podstawie zapisów SIWZ (część IX ust. 3 pkt 3 lit 3 b) oraz ogłoszenia, w związku z wystąpieniem dodatkowych robót dokonano zmiany wynagrodzenia wykonawcy na kwotę 1.067.020,20 zł brutto. Aneks w imieniu Zamawiającego podpisał Starosta Bydgoski oraz Wicestarosta, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu, zgodnie z art. 48 ust. 3 ww. ustawy. W związku z powyższym wykonawca złożył aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy. Ogłoszenie o zmianie umowy Nr 560204112-N-2019 opublikowano dnia 26.09.2019 r. Przyjęcie na stan środków trwałych opisano w rozdziale II niniejszego protokołu (OT nr 19/2019).

3. Na podstawie przedstawionych faktur oraz wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont” konta 998 za okres od 01.01.2019 r. 31.12.2019 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.2.2/1**) stwierdzono ujęcie zaangażowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w dniu wpływu faktury do Wydziału Finansowo-Księgowego. Nie stwierdzono ujęcia zaangażowania w dniu zawarcia umowy (aneksu), ze względu na błędną interpretację przepisów lub brak informacji z wydziału merytorycznego (protokół ustnych wyjaśnień stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/4**). Zgodnie z opisem konta 998 zawartym w rozporządzeniu



Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, a na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W niniejszym zakresie udzielono instruktażu Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, który odpowiada za prowadzenie rachunkowości Starostwa, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Na podstawie zestawienia przygotowanego przez Skarbnika Powiatu Panią Grażynę Czepanko (**akta kontroli nr 16/21/III.2.2/2**), stwierdzono, że niniejsze zadanie zostało dofinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych na podstawie umowy nr 52P/1/2019/FDS z dnia 05.12.2019 r. (rejestr umów – nr 303/2019):
 - a) w umowie określono, że jest to zadanie jednoroczne, a Wojewoda na podstawie art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2161 ze zm.), zobowiązał się do przekazania dofinansowania w kwocie nie wyższej niż 533.526,00 zł,
 - b) zgodnie z § 1 ust. 3 umowy, dofinansowanie nie może przekroczyć 50% wartości kosztów kwalifikowanych,
 - c) w umowie (§2 pkt 1 i 2) określono:
 - termin rozpoczęcia realizacji zadania tj. data zawarcia umowy z wykonawcą: 18.06.2019 r.,
 - termin zakończenia realizacji zadania tj. data ostatniej (końcowej) płatności na rzecz wykonawcy związanej z realizacją zadania: 20.12.2019 r.,
 - termin oddania zadania do użytkowania: 09.10.2019 r.
 - d) umowa została podpisana między Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycza i Wicestarostę Pana Zbigniewa Łuczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Grażyny Czepanko, zgodnie z art. 48 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym,
 - e) umowa zawiera elementy wskazane w art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2161 ze zm.),
 - f) środki w wysokości 533.626,00 zł wpłynęły na wyodrębniony rachunek Starostwa Powiatowego – Fundusz Dróg Samorządowych o nr 15 1020 1462 0000 7802 0350 9148 w dniu 12.12.2019 r. (wb nr 13/2019 za okres od 07.12.2019 r. do 12.12.2019 r.), zgodnie z zapisami umowy,
 - g) na podstawie przedstawionego wniosku o rozliczenie płatności, złożonego w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy w dniu 04.02.2020 r. (co dokumentuje pieczęć z datą wpływu) stwierdzono, że środki z Funduszu Dróg Samorządowych zostały w całości wykorzystane, wniosek o rozliczenie płatności został złożony w terminie określonym umową (§4 ust. 10 i 11),
5. Faktury wystawione przez Wykonawcę zamówienia publicznego objętego kontrolą powyżej (PRODIB Sp. z o.o., ul. Łabiszyńska, Olimpin) oraz koszty kwalifikowane z dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych (FDS):



faktura	kwota	data zapłaty	wb	środki z FDS
Faktury wystawione przez PRODIB Sp. z o.o., ul. Łabiszyńska, Olimpin				
nr 9/07/2019 z 31.07.2019 r.	343082,37	28.08.2019	163/2019*	171541,00
nr 12/08/2019 z 30.08.2019	362399,99	26.09.2019	184/2019*	181199,90
nr 1/10/2019 z 02.10.2019	361537,84	29.10.2019	207/2019*	180768,25
razem:	1067020,20	x	z FDS:	533509,15
protokół odbioru końcowego robót z 02.10.2019 r.				
protokół odbioru robót poprawkowych z 09.10.2019 r.				
Finansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych oprócz ww. faktur:				
nr FS/139/12/2019 z 17.12.2019 (część faktury)	233,7	19.12.2019	233,7**	116,85
całość zadania	1067253,90	x	z FDS:	533626,00

*do rachunku wydatków – 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048

**do rachunku Funduszu Dróg Samorządowych – 15 1020 1462 0000 7802 0350 9148

6. Zobowiązania wskazane powyżej regulowane były terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. 2019 r. poz. 869 ze zm.).
7. Wysokość dofinansowania nie przekroczyła 50% kosztów kwalifikowanych, zgodnie z zapisami umowy nr 52P/1/2019/FDS z dnia 05.12.2019 r. (§1 ust. 3).
8. W dniu 24.12.2019 r. środki w wysokości 533.509,15 zł zostały przebrane z rachunku Funduszu Dróg Samorządowych na rachunek organu (57 1020 1462 0000 7002 0317 1030), co stwierdzono na podstawie wb nr 16/2019 (do rachunku Funduszu Dróg Samorządowych 15 1020 1462 0000 7802 0350 9148). Kwota 116,85 zł została pokryta bezpośrednio z rachunku Funduszu Dróg Samorządowych (faktura nr FS/139/12/2019 z 17.12.2019), co wskazano w powyższej tabeli.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

2.3.2.1. Dotacja udzielona samorządowej instytucji kultury.

Kontrolą objęto:

- uchwałę nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019 r.,
- uchwałę nr 105/IX/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020 r.,

Badaniem objęto obowiązek prowadzenia przez Powiat Bydgoski powiatowej biblioteki publicznej, na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 574 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1479).

Ustalenia:

1. W trakcie kontroli, na podstawie przedłożonego wykazu jednostek organizacyjnych – stan na 31.12.2019 r. (wraz z adnotacją o jego aktualności na rok 2020 r.) nie stwierdzono w Powiecie Bydgoskim instytucji kultury – Biblioteki Powiatowej.
2. Ustalono, iż w budżecie Powiatu na 2019 i 2020 rok nie zaplanowano wydatków w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki”, paragraf 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”. Stwierdzono natomiast zaplanowanie w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki”, paragrafie 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” (wyciąg z uchwały budżetowej na 2019 i 2020 r. dot. dotacji udzielonych stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/1**), dotacji celowych w łącznej kwocie 8.000,00 zł w roku 2019 i 2020.
3. Zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 574 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1479) Powiat organizuje i prowadzi co najmniej jedną powiatową bibliotekę publiczną. Zadania powiatowej biblioteki publicznej może wykonywać, na podstawie porozumienia, wojewódzka lub gminna biblioteka publiczna działająca i mająca swoją siedzibę na obszarze powiatu. Zgodnie z art. 20a ust. 1 ww. ustawy Powiatowa biblioteka publiczna realizuje odpowiednio zadania określone w art. 20 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 5 oraz współdziała z wojewódzką biblioteką publiczną.

Do zadań tych należy:

- gromadzenie, opracowywanie i udostępnianie materiałów bibliotecznych służących obsłudze potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych, zwłaszcza dotyczących wiedzy o własnym regionie oraz dokumentujących jego dorobek kulturalny, naukowy i gospodarczy;
- pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznego, organizowanie obiegu wypożyczeń międzybibliotecznych, opracowywanie i publikowanie bibliografii regionalnych, a także innych materiałów informacyjnych o charakterze regionalnym;
- udzielanie bibliotekom pomocy instrukcyjno-metodycznej i szkoleniowej;



- sprawowanie nadzoru merytorycznego w zakresie realizacji przez powiatowe i gminne biblioteki publiczne zadań określonych w art. 27 ust. 5.
- 4. Ponadto w trakcie kontroli nie stwierdzono zawarcia porozumienia na podstawie art. 19 ust. 3 ww. ustawy.

W wyjaśnieniach z dnia 28.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/2**, Starosta Bydgoski wskazał, że „*Główną przyczyną nieprowadzenia Powiatowej Biblioteki Publicznej jest fakt, że Powiat Bydgoski swoim obszarem obejmuje 8 gmin, zlokalizowanych wokół miasta Bydgoszczy. Powoduje to, iż zlokalizowanie biblioteki powiatowej w jednej z gmin pozwoliłoby na korzystanie z tej biblioteki w zasadzie tylko mieszkańcom danej gminy, natomiast mieszkańcy pozostałych gmin praktycznie by z niej nie korzystali, gdyż nie ma możliwości zapewnienia jednakowego, albo przynajmniej zbliżonego dostępu dla wszystkich mieszkańców powiatu. Powiat Bydgoski jednak, w ramach realizacji zadań powiatowej biblioteki co roku zawiera umowy z gminami i przekazuje dotacje celowe na działalność bibliotek, w szczególności na zakup materiałów bibliotecznych. W ten sposób zrealizowany wydatek środków publicznych został dokonany z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. Ze środków przekazanych przez powiat mogą skorzystać wszyscy mieszkańcy powiatu w poszczególnych gminach. Ze względu na położenie Powiatu Bydgoskiego niecelowe byłoby zawarcie na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy o bibliotekach (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz1479) porozumienia w sprawie powierzenia gminom wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Bydgoskiego, natomiast znacznie bardziej uzasadnione jest wspieranie działalności wszystkich bibliotek gminnych. Powiat Bydgoski w ramach art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27.06.1997 r. o bibliotekach, w celu realizacji zadań powiatowej biblioteki publicznej, co roku zawiera porozumienia w formie umów z wszystkimi gminami położonymi na terenie Powiatu Bydgoskiego i przekazuje środki finansowe na prowadzenie działalności gminnych bibliotek (na realizację zadania „Doposażenie publicznych bibliotek samorządowych i szkolnych). Środki przekazywane corocznie bibliotekom gminnym wspierają realizację ich zadań na rzecz mieszkańców powiatu z poszczególnych gmin, wskazanych w art. 20 ust. 1, przede wszystkim w punkcie 1, tzn. gromadzenie, opracowywanie i udostępnianie materiałów bibliotecznych służących obsłudze potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych, zwłaszcza dotyczących wiedzy o własnym regionie oraz dokumentujących jego dorobek kulturalny, naukowy i gospodarczy, ale też w punkcie 2, tzn. pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznego, organizowanie obiegu wypożyczeń międzybibliotecznych, opracowywanie i publikowanie bibliografii regionalnych, a także innych materiałów informacyjnych o charakterze regionalnym. Natomiast zadania określone w punkcie 4 i 5 doskonale realizuje biblioteka wojewódzka, co zapewnia odpowiedni poziom pomocy instrukcyjno-metodycznej i szkoleniowej oraz nadzór merytoryczny w zakresie realizacji przez gminne biblioteki publiczne zadań określonych w art. 27 ust. 5”.* Należy wskazać, że Powiat Bydgoski udzielając jedynie dotacji celowych na zadanie „Doposażenia publicznych bibliotek samorządowych i szkolnych”, z przeznaczeniem na zakup książek i publikacji nie realizuje zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej określonych w art. 20a ust. 1 w zw. z art. 20 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym Powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego, a także z województwem, na



którego obszarze znajduje się terytorium powiatu. Ponadto zgodnie z art. 8 pkt 8a ww. ustawy do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawie przyjęcia zadań z zakresu administracji rządowej oraz w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych, o których mowa w art. 5. Wobec tego w zakresie powierzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej uchwałę powinna również podjąć Rada Powiatu.

Organizacja biblioteki publicznej jest obligatoryjnym zadaniem powiatu, stosownie do przepisu art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1479), a Zarząd Powiatu, jako organ władzy publicznej zobowiązany jest działać na podstawie prawa, zgodnie z art. 7 Konstytucji RP i wykonywać zadania powiatu określone przepisami prawa, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 511 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920).

Wyciąg bankowy dokumentujący przekazanie dotacji celowej dla Bibliotek w 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/3**,

Przykładowe umowy wraz z rozliczeniami na zadanie „Doposażenia publicznych bibliotek samorządowych i szkolnych” stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/4**,

Wydruk z ewidencji konta 224 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dot. dotacji dla bibliotek na „Doposażenia publicznych bibliotek samorządowych i szkolnych”, z przeznaczeniem na zakup książek i publikacji stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/5**.

2.3.3. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

2.3.3.1 Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto:

- uchwałę nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019 r.,
- uchwałę nr 105/IX/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020 r.,

Badaniem objęto:

- przestrzeganie art. 249 ust. 4 w związku z ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2019 r. i 2020 r. w klasyfikacji 80120 „Licea ogólnokształcące” w § 2540, w rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w § 2580 oraz w rozdziale 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” w § 2540

Ustalenia:

1. W uchwale budżetowej na 2019 zaplanowano dotację podmiotową w paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” oraz w paragrafie 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” dla:



rozdział	paragraf		Plan na 01.01.2019	Plan na 31.12.2019
80120 „Licea ogólnokształcące”	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	160.000,00	120.000,00
85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”	2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	101.420,00	110.594,00
85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	245.000,00	245.000,00

2. W uchwale budżetowej na 2020 zaplanowano dotację podmiotową w paragrafie 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” oraz w paragrafie 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” dla:

rozdział	paragraf		Plan na 01.01.2020	Plan na 31.12.2020
80120 „Licea ogólnokształcące”	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	200.000,00	100.000,00
85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”	2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	125.255,00	125.255,00
85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	320.000,00	250.000,00

3. Niniejsze dotacje zostały ujęte w planie finansowym Starostwa, zgodnie z art. 249 ust. 4 w związku z ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który określa, że w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dotacje.
4. Wydatki wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2019 r. Starostwa (kol. 7) w rozdziale 80120 „Licea ogólnokształcące” w § 2540, w rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w § 2580 oraz w rozdziale 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” w § 2540 zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruków „Klasyfikacje wg kont” z konta 130 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla ww. klasyfikacji.
5. Wydatki wykazane w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2020 r. Starostwa (kol. 7) w rozdziale 80120 „Licea ogólnokształcące” w § 2540, w rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w § 2580 oraz w rozdziale 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” w § 2540 zgodne są z

danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co stwierdzono na podstawie wydruków „Klasyfikacje wg kont” z konta 130 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla ww. klasyfikacji.

2.3.3.2. Dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Badaniem objęto konkurs na wykonywanie zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej - uchwała nr 92/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych Powiatu Bydgoskiego w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

Kontrolę działań podejmowanych przez Powiat Bydgoski w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

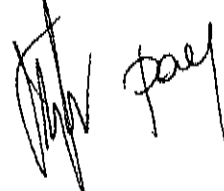
- a) przygotowania jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- b) prawidłowości udzielania dotacji,
- c) prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
- d) prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek.

Całokształt zagadnień dotyczących udzielania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji w zakresie objętym kontrolą uregulowany został przepisami, w szczególności:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), zwana dalej ustawą,
- rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Badaniu i analizie poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr 86/VIII/19 z dnia 20 listopada 2019 r. przyjęła Program współpracy Powiatu Bydgoskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2020,
- uchwałę Nr 92/2019 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań

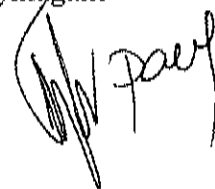


- publicznych Powiatu Bydgoskiego w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
- uchwałę nr 96/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie ofert nr 2/2020 na wykonanie zadań publicznych Powiatu Bydgoskiego w zakresie kultury fizycznej w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
 - uchwałę nr 109/19 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 11 grudnia 2019 r. Zarządu Powiatu Bydgoskiego nr 109/19 dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert nr 2/2020 na wykonanie zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
 - uchwałę nr 52/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prawidłowości wykorzystania, rozliczania oraz kontroli dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego przyznawanych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - ofertę złożoną przez Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „START” Solec Kujawski (wraz z korektą) złożoną w ramach konkursu nr 2/2020,
 - umowę o realizację zadania publicznego (PK.524.12.2.2019, rejestr umów – 329/2019) z dnia 17 grudnia 2019 r., zawartą pomiędzy Powiatem Bydgoskim a Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „START” Solec Kujawski,
 - sprawozdanie z realizacji zadania złożone przez Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „START” Solec Kujawski, w związku z realizacją umowy z dnia 17 grudnia 2019 r.,
 - informację o rozliczeniu dotacji (PK.524.1.12.2019 z dnia 21.12.2020 r.),
 - wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - konto 224-123 „MUKS START Solec Kuj.”,
 - wydruk z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. konto 130 dla paragrafu 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
 - sprawozdanie Rb-28S Starostwa Bydgoskiego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (korekta 2),
 - wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie dotacji oraz jej zwrot, które zostały wskazane poniżej.

Ad. a)

Przygotowanie jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

1. Rada Powiatu Bydgoskiego uchwałą nr 86/VIII/19 z dnia 20 listopada 2019 r. przyjęła Program współpracy Powiatu Bydgoskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2020.
2. Program współpracy Powiatu Bydgoskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zawierał elementy wymagane



przepisem art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W dniu 6 listopada 2019 r. Zarząd Powiatu Bydgoskiego ogłosił otwarty konkurs ofert uchwałą Nr 92/2019 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych Powiatu Bydgoskiego w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, zgodnie z przepisem art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie zostało opublikowane zgodnie z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.
4. Termin składania ofert został wyznaczony z zachowaniem terminu 21 dni od dnia publikacji ogłoszenia otwartego konkursu, tj. termin do składania ofert wyznaczono do 27.11.2019 r. Ponadto ogłoszenie zawierało obligatoryjne elementy wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
5. Regulamin otwartego konkursu ofert nr 2/2020 na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań Powiatu Bydgoskiego w 2020 roku w zakresie kultury fizycznej stanowi załącznik do uchwały nr 92/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych Powiatu Bydgoskiego w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.
6. Do rozpatrzenia ofert złożonych w otwartym konkursie ofert została powołana komisja konkursowa na podstawie uchwały nr 96/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2019 r.

Ad. b i c)

Prawidłowość udzielania oraz rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań publicznych.

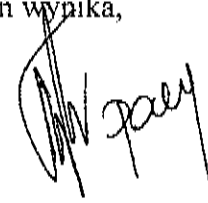
Zgodnie z warunkami określonymi w otwartym konkursie ofert, oferty dotyczące realizacji ww. zadania winny być złożone do dnia 27.11.2019 r.

W ramach konkursu ofert nr 2/2020 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej jako: organizowanie na szczeblu powiatowym zawodów sportowych w poszczególnych kategoriach wiekowych, w terminach zgodnych z Kalendarzem Imprez Sportowych dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego na rok szkolny 2019-2020, kontrolą objęto dotację udzieloną w najwyższej wysokości tj. w kwocie 25.848,00 zł dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „START” Solec Kujawski.

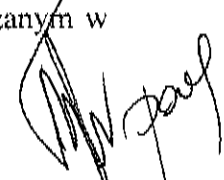
W ramach powyższego konkursu uchwałą Zarządu Powiatu Bydgoskiego nr 109/19 dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert nr 2/2020 na wykonanie zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej w 2020 roku przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego dotacje przyznano w łącznej kwocie 59.115,00 zł, wobec tego badana dotacja stanowi 43,72% przyznanych dotacji.

Ustalenia:

1. Na podstawie protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej do rozpatrzenia ofert złożonych w ramach konkursu ofert nr 2/2020 na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej w 2020 r., stwierdzono że ocena ofert odbyła się 05.12.2019 r., a w jej wyniku przyjęto 7 ofert.
2. Członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku podstaw wyłączenia od udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 15 ust. 2d i 2f ustawy. Ze złożonych oświadczeń wynika, że żaden z członków komisji konkursowej nie podlegał wyłączeniu.



3. Na podstawie kart oceny ofert, stwierdzono wywiązanie się z obowiązku określonego w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
4. Wyniki otwartego konkursu (uchwała nr 109/19 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 11 grudnia 2019 r.) zostały opublikowane na BIP, w siedzibie jednostki oraz na stronie internetowej, tj. zgodnie z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 przywołanej ustawy.
5. Kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji udzielonej Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „START” Solec Kujawski na „Mistrzostwa Powiatu Bydgoskiego dziewcząt i chłopców (t.j. dotację udzieloną w najwyższej wysokości w ramach konkursu ofert nr 2/2020) w:
 - piłce siatkowej oraz koszykówce dziewcząt i chłopców – Igrzyska Młodzieży Szkolnej,
 - piłce ręcznej oraz piłce nożnej – Igrzyska Młodzieży Szkolnej i Liccaliada,
 - szachach i pływaniu – Igrzyska Dzieci oraz Igrzyska Młodzieży Szkolnej,
 - zawodach Pluszowego Misia szkół podstawowych klas I, II, III,w kwocie 25.848,00 zł.
6. Badana oferta złożona przez Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „START” Solec Kujawski w ramach konkursu nr 2/2020 wpłynęła do Starostwa Powiatowego w terminie określonym w ogłoszeniu tj. 27.11.2019 r. (adnotacja na kopercie).
7. Oferta została złożona na wzorze określonym rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.
8. Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „START” Solec Kujawski został wpisany do Ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych z terenu Powiatu Bydgoskiego działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej.
9. Oferta została złożona przez upoważnione do tego osoby, zgodnie z wypisem z ewidencji uczniowskich klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej prowadzonej przez Starostę Bydgoskiego oraz zapisami statutu Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „START” Solec Kujawski.
10. Umowa o realizację zadania publicznego (PK.524.12.2.2019, rejestr umów – 329/2019) została podpisana w dniu 17 grudnia 2019 r. z terminem realizacji zadania publicznego od dnia 2 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Umowa jest zgodna ze wzorem ustalonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.
11. Umowa została podpisana przez upoważnione do tego osoby, tj.:
 - ze strony Powiatu Bydgoskiego – Starosta Bydgoski i Wicestarosta Bydgoski, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym,
 - ze strony Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „START” Solec Kujawski – Prezes i Wiceprezes, zgodnie z zapisami statutu.
12. Skarbnik Powiatu udzielił kontrasygnaty, zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym,
13. Przed zawarciem umowy, w dniu 12.12.2019 r., Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „START” Solec Kujawski złożył korektę realizacji zadania publicznego.
14. Dotacja została przekazana w dniu 02.01.2020 r., zgodnie z terminem wskazanym w



umowie, co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 1/2020 do rachunku wydatków 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048.

15. Kontrolującemu przedstawiono protokół z dnia 25.02.2020 r. (PK.524.12.2.2019) z kontroli przeprowadzonej w Międzyszkolnym Uczniowskim Klubie Sportowym „START” Solec Kujawski w celu zbadania organizacji Mistrzostw Powiatu Bydgoskiego zgodnie z założeniami zawartymi w umowie oraz wypełniania obowiązków informacyjnych. W ramach tej kontroli nie skierowano zaleceń pokontrolnych. Sposób kontroli w formie uczestnictwa pracowników Starostwa w imprezach dofinansowanych został przewidziany w uchwale nr 52/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prawidłowości wykorzystania, rozliczania oraz kontroli dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego przyznawanych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
16. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone 15.12.2020 r., tj. w terminie określonym w umowie z dnia 17 grudnia 2019 r. oraz na wzorze określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.
17. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem faktycznie poniesione wydatki z dotacji wyniosły 7.036,00 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie przekraczał 90%, zgodnie z wymogiem zawartym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (uchwała nr 92/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 6 listopada 2019 r.). Środki nie zostały wykorzystane z powodu pandemii COVID-19.
18. Tabela poniżej przedstawia dokonane zwroty do umowy z dnia 17.12.2019 r. (rejestr umów nr 329/2019):

lp.	kwota	data	nr wyciągu bankowego*
1.	5586,00	30.10.2020	205/2020
2.	2848,00	05.11.2020	209/2020
3.	2728,00	09.11.2020	211/2020
4.	7780,00	07.12.2020	229/2020
x	razem: 18942,00	x	x

*do rachunku wydatków – 02 1020 1462 0000 7402 0317 1048

19. W związku z realizacją umowy z dnia 17.12.2019 r. (rejestr umów nr 329/2019) Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „START” Solec Kujawski dokonał zwrotu w kwocie 18.942,00 zł. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem kwota zwrotu wyniosła 18.812,00 zł, w związku z tym Starostwo dokonało zwrotu nadpłaconej części dotacji w kwocie 130,00 zł (wb nr 240/2020 z dnia 22.12.2020 r.- rachunek wydatków).
20. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone przez upoważnione osoby. Ponadto sprawozdanie zawiera adnotację o jego sprawdzeniu pod względem formalno-merytorycznym.
21. Wykonanie zalecenia nr 11 z wystąpienia pokontrolnego RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12 maja 2017 r. o treści „Zapewnienie skutecznych mechanizmów kontrolnych w procesie rozliczania dotacji budżetowych udzielanych beneficjentom na podstawie

ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.) w zakresie obowiązku potwierdzania przez pracowników Starostwa Powiatowego sprawdzenia składanego rozliczenia, pod kątem prawidłowości wykonania zadania, w tym zgodności wykorzystania dotacji z przeznaczeniem i celem, na który dotacja została udzielona oraz prawidłowego udokumentowania jego realizacji, stosownie do przepisów art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1-3, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)". W związku z przedstawieniem kontrolującym uchwały nr 52/2019 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prawidłowości wykorzystania, rozliczania oraz kontroli dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego przyznawanych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, adnotacji na sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego „sprovedzono pod względem formalno-merytorycznym. Akceptuję sprawozdanie” pracownika merytorycznego, oraz informacji o rozliczeniu dotacji (PK.524.12.2019 z dnia 21.12.2020 r.) stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. d)

Prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek.

Ewidencja księgowa konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek dotowanych, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości (załącznik nr 5 zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r.).

Ponadto stwierdzono, zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (korekta nr 2), w kol. 7 niniejszego sprawozdania, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), co prezentuje tabela poniżej:

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie Starostwa Powiatowego Rb-28S za 2020 r. (kol.7) / w zł	Wydruk z ewidencji konta 130 / w zł	różnica
63095-2360	5.200,00	5.200,00	0,00
75075-2360	5.700,00	5.700,00	0,00
75515-2360	190.080,00	190.080,00	0,00
92105-2360	10.289,67	10.289,67	0,00
92120-2360	211.989,63	211.989,63	0,00
92605-2360	36.221,00	36.221,00	0,00

2.3.3.3. Dotacja dla Spółek Wodnych.

Na podstawie przepisów art. 443 ust. 2-6 ustawy z dnia 20 lipca 2017 roku Prawo wodne (Dz. U. z 2018 roku poz. 2268 ze zm.), spółki wodne mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. Zasady udzielania dotacji celowej dla spółki wodnej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały.

Badaniem objęto:

- uchwałę Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia,
- uchwałę Nr 105/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2020 r.,
- uchwałę Nr 161/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie przyznania dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego dla Gminny Spółek Wodnych z terenu Powiatu na rok 2020 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej: „Księga główna (Obroty Kont)” konto od 224-69 do 224-74 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
- wyciąg bankowy nr 89/2020 z 18.05.2020 r. (do rachunku wydatków),
- umowa nr 82/2020 z dnia 12.05.2020 r. – dotacja dla Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie wraz z rozliczeniem,
- umowa nr 83/2020 z dnia 12.05.2020 r. – dotacja dla Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu wraz z rozliczeniem.

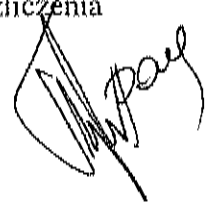
Ustalenia:

1. Powiat Bydgoskie w uchwale 105/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2020 r., w klasyfikacji budżetowej 010/01009/2830 zaplanowała dotację dla Gminnej Spółki Wodnej w wysokości 120.000,00 zł.
2. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że Rada Powiatu Bydgoskiego podjęła uchwałę Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia na podstawie art. 443 ust. 2 i ust.4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (uchwała stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/6**).
3. Zarząd Powiatu Bydgoskiego podjął uchwałę Nr 161/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie: przyznania dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego dla Gminnych Spółek Wodnych z terenu Powiatu na rok 2020 (uchwała stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/6**).
4. Kontrolą objęto dwie dotacje o najwyższej kwocie udzielone w 2020 r.
 - Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie (w kwocie 22.000,00 zł) – umowa nr 82/2020 z dnia 12.05.2020 r.,
 - Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu (w kwocie 19.000,00 zł) - umowa nr 83/2020 z dnia 12.05.2020 r.

Wyciąg bankowy nr 89/2020 z 18.05.2020 r. potwierdzający przekazanie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie oraz Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/7**,

Wydruk z ewidencji konta 224 w zakresie dotacji dla Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie oraz Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/8**.

5. Dotacja udzielona w 2020 r. Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie w kwocie 22.000,00 zł (umowa nr 82/2020 z 12.05.2020 r.):
- spółka złożyła wniosek w dniu 18.03.2020 r. na kwotę 30.000,00 zł, wniosek spełnia kryteria formalne określone w uchwale Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia,
 - umowa nr 82/2020 z dnia 12.05.2020 r. w sprawie udzielenia dotacji została zawarta między Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha oraz Wicestarostę Pana Zbigniewa Łuczaka, a Gminną Spółką Wodną w Koronowie reprezentowaną przez Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej oraz Kierownika gminnej Spółki Wodnej (na podstawie pełnomocnictwa z dnia 17.03.2005 r.). Dotacja została udzielona na renowację rurociągu o średnicy 200mm na obiekcie Łąsko Wielkie, g. Koronowo w kwocie 22.000,00 zł. Umowę kontrasygnował Skarbnik.
 - jako termin realizacji zadania wskazano: od dnia podpisania umowy do 30.10.2020 r., a termin wykorzystania dotacji wskazano na dzień 30.10.2020 r.; ponadto w ww. umowie wskazano, że dotacja zostanie przekazana w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy; dotacja została przekazana 18.05.2020 r., co stwierdzono na podstawie wb nr 89/2020 do rachunku wydatków – w terminie określonym w umowie; w umowie wskazano termin rozliczenia dotacji – 30.11.2020 r.
 - zgodnie z § 10 ust. 1 uchwały Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia, rozliczenie zadania następuje na podstawie:
 - 1) protokołów odbioru sporządzonych wzoru ustalonego w załączniku do umowy,
 - 2) faktur, rachunków i innych dokumentów stwierdzających poniesione koszty wraz z potwierdzeniem ich zapłaty.
 - zgodnie z zapisami umowy nr 82/2020 z 12.05.2020 r. „dotowany zobowiązuje się do przedłożenia dotującemu rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, nie później jednak niż do dnia 30 listopada 2020 roku. Wraz z rozliczeniem dotowany przedłoży protokół końcowego odbioru zadania, faktury, rachunki i inne dokumenty stwierdzające poniesione koszty wraz z potwierdzeniami ich zapłaty (kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem) na zakup materiału oraz usług obcych, w tym zlecenia lub umów o dzieło wystawionych w terminie obowiązywania umowy”.
 - rozliczenie złożono 30.11.2020 r., w terminie wskazanym w umowie,
 - na podstawie rozliczenia stwierdzono, że:
 - a) protokół nr 1 z dnia 24.11.2020 r. odbioru końcowego robót z zakresu utrzymania wód i urządzeń wodnych dofinansowanych z budżetu Powiatu bydgoskiego w 2020 roku został sporządzony po terminie wskazanym w umowie jako termin realizacji zadania;
 - b) zapłata za fakturę VAT 283/Z/10.2020 w kwocie 643,29 zł nastąpiła 04.11.2020 r., po terminie realizacji zadania i wykorzystania dotacji,
 - c) na podstawie faktury nr 69/2020 z 09.11.2020 r., na której określono sposób zapłaty – przelew 14 dni i termin zapłaty do 23.11.2020 r. (na dowodzie zapłaty nie wskazano terminu realizacji przelewu) ustalono, że faktura została wystawiona po terminie realizacji zadania i wykorzystania dotacji, również termin zapłaty wykraczał poza ten okres,
 - d) na podstawie listy płac nr 10A/2020 za wrzesień 2020 nie można stwierdzić jakiego zadania i jakiego zlecenia dotyczą te wynagrodzenia (zgodnie z umową do rozliczenia



należało dołączyć zlecenia lub umowy o dzieło oraz inne dokumenty stwierdzające poniesione koszty).

Za przyjęcie rozliczenia niespełniającego wymogów zawartych w umowie nr 82/2020 z dnia 12 maja 2020 r. oraz uchwały nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego odpowiada Starosta Bydgoski, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

- umowa nie określała sposobu prowadzenia dokumentacji, który umożliwiałby sposób ustalenia kosztów realizowanego zadania, czego wymaga §9 ust. 2 uchwały Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia, co opisano poniżej,
- przedstawione w rozliczeniu dowody źródłowe:

lp.	dokument źródłowy	Kwota	data zapłaty	uwagi
1.	faktura VAT 1015/06/2020 z dnia 16.06.2020	6099,94	16.06.2020	x
2.	faktura VAT 379/Z/08/2020 z 31.08.2020	565,8	01.09.2020	x
3.	faktura VAT 1643/MAG/2020 z 17.09.2020	221,4	23.09.2020	x
4.	faktura VAT 1921/10/2020 z 12.10.2020	584,43	13.10.2020	x
5.	faktura VAT 283/Z/10/2020 z 27.10.2020	643,29	04.11.2020	zapłata po terminie wykorzystania dotacji
6.	faktura nr 69/2020 z 09.11.2020	9003,6	? / 10.11.2020	na potwierdzeniu przelewu brak daty zapłaty / zapłata po terminie wykorzystania dotacji
7.	listy płac nr 10A/2020 za wrzesień 2020	5785,86	05.10.2020	x
x	Suma:	22904,32	x	x
x	x	-643,29	x	faktura VAT 283/Z/10/2020 z 27.10.2020 płatna 04.11.2020
x	x	-9003,60	x	faktura nr 69/2020 z 09.11.2020 / zapłata 10.11.2020 r. (zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami)
x	x	13.257,43	x	x
x	22.000,00 zł – 13.257,43 = 8.742,57 (kwota podlegająca zwrotowi)			

Wniosek, umowa oraz rozliczenie dotacji udzielonej Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie w 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/9.**

- w przedstawionych kontrolującym dokumentach nie odnotowano faktu dokonania weryfikacji złożonego rozliczenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. W wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że „Dokumenty są sprawdzane przez Panią Barbarę Wojciechowską pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, jednakże do chwili obecnej nie odnotowywano tego na przekazanych dokumentach. Potwierdzeniem rozliczenia dotacji dla spółek było jedynie kierowane pismo do wydziału finansowo – księgowego i sporządzona informacja dla Rady Powiatu z wykorzystania dotacji przez spółki wodne. Procedura stosowania adnotacji dotyczącej sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym została wdrożona od dnia dzisiejszego poleceniem służbowym (kopia w załączeniu)”.
- dotację w ewidencji księgowej ujęto:
 - przekazanie dotacji: Wn 224-72/Ma 130
 - rozliczenie dotacji: Wn 810-2/Ma 224-72, w kwocie 22.000,00 zł, na podstawie „rozliczenia dotacji udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu Bydgoskiego w roku 2020” (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/13**), przygotowanego przez Podinspektora Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa i podpisanego przez Dyrektora tego wydziału.
- w wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że „W czasie weryfikacji rozliczania dotacji udzielonej dla Gminnej Spółki Wodnej w Koronowie pracownik odpowiedzialny za zagadnienie, Pani Barbara Wojciechowska, jak oświadczyła, mylnie zasugerowała się terminem rozliczenia dotacji tj. datą 30.11.2020 r. W konsekwencji fakturę Vat nr 283/Z/10.2020 oraz fakturę nr 69/2020 uznała za zrealizowane i zapłacone w terminie. Pani Wojciechowska oświadczyła również, iż podczas dodatkowej weryfikacji w dniu 07.04.2021 uzyskala od Kierownika Gminnej Spółki Wodnej w Koronowie informację, iż wynagrodzenia ujęte na liście plac nr 10A/2020 za wrzesień 2020 obejmowały zapłatę za prace wykonane na obiekcie Łąsko Wielkie, zawarte w umowie nr 82/2020. Dokument uzyskany od Spółki dołączono do niniejszego pisma (kopia w załączeniu). (...)Postępowanie w zakresie zwrotu dotacji wszczęto w dniu 07.04.2021 (kopia zawiadomienia o wszczęciu postępowania w załączeniu). (...)”. Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**) wskazano, że „Do umowy nr 82/2020 dot. udzielenia dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie nie zawarto aneksu”. W uzupełnieniu do wcześniejszych wyjaśnień, w dniu 06.05.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/12**) poinformowano, że „Postępowanie w sprawie zwrotu dotacji przez Gminną Spółkę Wodną w Koronowie zostało zakończone decyzją z dnia 06.05.2021 r. znak OŚ.I.6343.4.2.2021 orzekającej o konieczności zwrotu kwoty dotacji w wysokości 8.742,57 zł. W toku postępowania administracyjnego spółka wodna złożyła wyjaśnienia oraz dokumenty w zakresie faktury Vat nr 283/Z/10.2020 oraz faktury nr 9/2020, potwierdzając iż obydwie zostały zapłacone po upływie terminu wykorzystania dotacji. Spółka złożyła również wyjaśnienia i dokumenty uwiarygadniające wypłatę wynagrodzeń z listy plac za miesiąc wrzesień na poczet realizacji zadania objętego umową dotacji (w tym pokwitowania odbioru na liście plac), wyjaśnienia o braku należytej weryfikacji dokumentów księgowych przez księgowego spółki oraz potwierdziła termin realizacji zadania, na które otrzymała dotację. W załączeniu przekazuję kopie złożonych wyjaśnień i dokumentów oraz kopię decyzji rozstrzygającej o zwrocie części dotacji”.



Odpowiedzialność za powyższe ponosi Dyrektor Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Pan Mariusz Stężewski, który podpisał „Rozliczenie dotacji udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu Bydgoskiego w roku 2020” oraz kieruje całokształtem pracy tego wydziału, zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2017 r. Nadzór nad działalnością Gminnych Spółek Wodnych, zgodnie z §20 ust. 1 pkt 8 załącznika do uchwały nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, należy do Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa. Ponadto zgodnie z załącznikiem nr 8 do zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad / polityki / rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (pkt 7) wydziały merytoryczne odpowiadają za prawidłowe rozliczenie dotacji zgodnie z umową i dopilnowanie terminu rozliczeń.

6. dotacja udzielona w 2020 r. Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu w kwocie 19.000,00 zł (umowa nr 83/2020 z 12.05.2020 r.):
 - spółka złożyła wniosek w dniu 23.03.2020 r. na kwotę 22.000,00 zł, wniosek spełnia kryteria formalne określone w uchwale Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia,
 - umowa nr 83/2020 z dnia 12.05.2020 r. w sprawie udzielenia dotacji została zawarta między Powiatem Bydgoskim reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha oraz Wicestarostę Pana Zbigniewa Łuczaka, a Gminną Spółką Wodną w Dobrczu reprezentowaną przez Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej oraz Zastępcę Przewodniczącego Gminnej Spółki Wodnej. Dotacja została udzielona na konserwację rowu melioracyjnego w m. Sienno, gm. Dobrcz w kwocie 19.000,00 zł. Umowę kontrasygnował Skarbnik.
 - jako termin realizacji zadania wskazano: od dnia podpisania umowy do 15.10.2020 r., ponadto w ww. umowie wskazano, że dotacja zostanie przekazana w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy, dotacja została przekazana 18.05.2020 r., co stwierdzono na podstawie wb nr 89/2020 do rachunku wydatków – w terminie określonym w umowie; w umowie wskazano termin rozliczenia dotacji, tj. 30.11.2020 r.
 - zgodnie z § 10 ust. 1 uchwały Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia, rozliczenie zadania następuje na podstawie:
 - 1) protokołów odbioru sporządzonych wzoru ustalonego w załączniku do umowy,
 - 2) faktur, rachunków i innych dokumentów stwierdzających poniesione koszty wraz z potwierdzeniem ich zapłaty.
 - zgodnie z zapisami umowy nr 83/2020 z 12.05.2020 r. „dotowany zobowiązuje się do przedłożenia dotującemu rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, nie później jednak niż do dnia 30 listopada 2020 roku. Wraz z rozliczeniem dotowany przedłoży protokół końcowego odbioru zadania, faktury, rachunki i inne dokumenty stwierdzające poniesione koszty wraz z potwierdzeniami ich zapłaty (kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem) na zakup materiału oraz usług obcych, w tym zlecenia lub umów o dzieło wystawionych w terminie obowiązywania umowy”.
 - rozliczenie złożono 06.10.2020 r., w terminie określonym w umowie,
 - na podstawie rozliczenia dotacji stwierdzono, że:

- a) na podstawie rachunku 1/2020 za wykonane prace zgodnie z umową zlecenia 1/2019 z 01.06.2020 r., listy płac za czerwiec 2020 r. z 24.06.2020 r., listy płac za miesiąc maj 2020 z 25.05.2020 r. nie można stwierdzić jakiego zadania i jakiego zlecenia dotyczą te wynagrodzenia (zgodnie z umową do rozliczenia należało dołączyć zlecenia lub umowy o dzieło oraz inne dokumenty stwierdzające poniesione koszty),
- b) przedstawione w rozliczeniu dowody źródłowe:

lp.	dokument źródłowy	Kwota dotacji	data zapłaty	uwagi
1.	Faktura VAT 5622/2020 z 11.07.2020	184,03	23.07.2020	x
2.	Faktura VAT 5427/2020 z 04.07.2020	676,11	10.07.2020	x
3.	Faktura VAT 5301/2020 z 30.06.2020	398,05	10.07.2020	x
4.	Faktura VAT 5207/2020 z 27.06.2020	1119,89	07.07.2020	x
5.	Rachunek 1/2020 z wykonane prace zgodnie z umową zlecenia 1/2019 z 01.06.2020	822,60	17.06.2020	Nie wiadomo jakiego zlecenia dotyczy, gotówka
6.	Lista płac za czerwiec 2020 r. z 24.06.2020 r.	5610,38	29.06.2020	Nie wiadomo za co lista płac
7.	Faktura VAT 5010/2020 z 20.06.2020 r.	1242,72	03.07.2020	x
8.	Lista płac za miesiąc maj 2020 z 25.05.2020 r.	3978,00	28.05.2020	Nie wiadomo czego dotyczy lista płac
9.	Faktura VAT 1018/MS/2020 z 18.06.2020	687,74	03.07.2020	x
10.	Faktura nr FS-20/033F/2365 z 29.09.2020	0,83	29.09.2020	gotówka
11.	Faktura VAT nr 836/MS/2020 z 19.05.2020	688,57	25.05.2020	x
12.	Faktura VAT 4236/2020 z 23.05.2020	627,00	03.06.2020	x
13.	Faktura VAT 4457/2020 z 30.05.2020	856,02	03.06.2020	x
14.	Faktura VAT 4632/2020	1137,00	16.06.2020	x

15.	Faktura VAT 4801/2020	971,06	19.06.2020	x
x	Suma:	19000,00	x	x

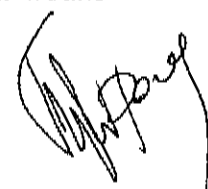
Wniosek, umowa oraz rozliczeni dotacji udzielonej Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu w 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/10**.

- w przedstawionych kontrolującym dokumentach nie odnotowano faktu dokonania weryfikacji złożonego rozliczenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Szczegółowe ustalenia opisano powyżej.
- dotację w ewidencji księgowej ujęto:
 - przekazanie dotacji Wn 224-71/Ma 130,
 - rozliczenie Wn 810-2/224-71, w kwocie 19.000,00 zł, na podstawie „rozliczenia dotacji udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu Bydgoskiego w roku 2020” (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/13**), przygotowanego przez Podinspektora Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa i podpisanego przez Dyrektora tego wydziału.
- w wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że „W zakresie dotacji udzielonej Spółce Wodnej w Dobrczu, Pani Barbara Wojciechowska złożyła wyjaśnienia, iż w toku weryfikacji rozliczenia dotacji uzyskala następujące informacje od Przewodniczącego Spółki p. Andrzeja Koconia:
 - a) rachunek 1/2020 z dnia 01.06.2020 r. na kwotę 822,60 zł wystawiony został przez p. Krzysztofa Izbaner za prace wykonane na obiekcie Siemno, zgodnie z umową zlecenie nr 1/2019 zawartą w dniu 01.06.2020 r. Zapłata za rachunek została zrealizowana z konta GSW w Dobrczu w dniu 10.06.2020, co potwierdza wydruk z konta spółki w BS w Bydgoszczy (kopia w załączeniu).
 - b) i c) dokumenty stanowiące listy plac za m-c maj oraz czerwiec 2020, zawierają adnotacje, iż kwoty ujęte na listach zostały policzone proporcjonalnie od 13 maja 2020 r. tj. po podpisaniu umowy nr 83/2020 dot. udzielenia dotacji dla GSW w Dobrczu. Ponadto Spółka złoży do tut. urzędu dodatkowe wyjaśnienie w niniejszej sprawie na skutek przesłanego wezwania, gdyż w dniu 07.04.2021 wszczęto postępowanie w zakresie zwrotu dotacji (zawiadomienie o wszczęciu w załączeniu). Po złożeniu pisemnych wyjaśnień przez dotowanego postępowanie zakończone zostanie decyzją określającą wysokość należnego zwrotu lub też umarzającą postępowanie, jeśli Dotowany złoży dodatkowe dokumenty i wyjaśnienia dokumentujące rozliczenie kwoty dotacji kwestionowanego rachunku do umowy zlecenia 1/2020 z dnia 01.06.2020 r. na kwotę 822,60 zł oraz list plac za maj i czerwiec 2020 r.”.
- w uzupełnieniu do wcześniejszych wyjaśnień, w dniu 06.05.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/12**) poinformowano, że „Postępowanie w sprawie zwrotu dotacji przez Gminną Spółkę Wodną w Dobrczu zostało umorzone decyzją z dnia 30.04.2021 r. znak OŚ-I.6343.3.4.2021. W toku postępowania administracyjnego spółka wodna złożyła wyjaśnienia oraz dokumenty w zakresie wypłaty wynagrodzeń wyszczególnionych na listach plac za miesiące maj i czerwiec 2020 r., wyjaśnienia i dokumenty dotyczące wypłaty rachunku nr 1/2020 z dnia 17.06.2020 r. oraz wyjaśnienia o braku weryfikacji dokumentów księgowych. W załączeniu przekazuje kopie złożonych wyjaśnień i dokumentów oraz kopię decyzji umarzającej postępowanie”.

7. Zgodnie z załącznikiem nr 8 (Instrukcja sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych) do zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad / polityki / rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (pkt 7) wydziały merytoryczne odpowiadają za prawidłowe rozliczenie dotacji zgodnie z umową i dopilnowanie terminu rozliczeń. Przedstawione kontrolującym „rozliczenie dotacji udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu Bydgoskiego w roku 2020” (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/13**), na podstawie którego dotacje zostały uznane za rozliczone w ewidencji księgowej, zostało przygotowane przez podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Panią Barbarę Wojciechowską, której w zakresie obowiązków powierzono nadzór nad spółkami wodnymi oraz podpisane przez Dyrektora tego Wydziału Pana Mariusza Stężewskiego.

W wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że „Prawidłowość rozliczenia umów o udzielenie dotacji dla każdej spółki, która uzyskała środki z budżetu Powiatu Bydgoskiego weryfikuje pracownik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa - Pani Barbara Wojciechowska, która wykonuje te zadania w ramach obowiązków służbowych. Weryfikacja polega na sprawdzeniu faktycznego wykonania zadania w terenie oraz sprawdzeniu dokumentów przedłożonych przez Dotowanego (faktur, rachunków, innych dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty wraz z potwierdzeniami ich zapłaty), zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Nr 317/XXXVII/18 z dnia 21 czerwca 2018 oraz umową dotacji. Bezpośrednim przełożonym Pani Wojciechowskiej jest Pan Mariusz Stężewski - Dyrektor Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, który odpowiedzialny jest za przedłożenie stosownych sprawozdań dla Zarządu Powiatu z rozliczenia umów dotacji udzielonym spółkom wodnym. Sprawozdanie przygotowuje pracownik merytoryczny, to jest pani Barbara Wojciechowska”. Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że „(...) Pismo przekazane do wydziału, dotyczyło (w tytule) rozliczenia dotacji udzielonych spółkom wodnym. W treści pisma ujęto tabelę z wyszczególnionymi nazwami spółek, nazwą zadania, wysokością przyznanej dotacji, wysokością wykorzystanej i rozliczonej dotacji. Dodatkowo zawarty został zapis, że wykonane zadania przez spółki zostały sprawdzone i udokumentowane, a szczegółowe rozliczenie dotyczy faktur, rachunków, opisów i dokumentacji fotograficznej. Zatem zapis pkt.3 powyższego pisma zawiera rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym i rachunkowym. Ponadto w piśmie tym zawarto informację, co do zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji przez jedną ze spółek. W związku z powyższym, tak przedstawiona informacja, dla pracownika wydziału finansowego stała się podstawą do przyjęcia rozliczenia dotacji. W ten sposób rozliczona dotacja nie budziła żadnych wątpliwości, co do prawidłowości rozliczenia. Zgodnie z załącznikiem 8 (Instrukcja sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych) do zarządzenia nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018, pkt. 7 to wydziały merytoryczne odpowiadają za prawidłowe rozliczenie dotacji i przekazują odpowiednią informację. W pkt. 7 użyto słowa – „między innymi”, określając zapis dotyczący informacji o rozliczeniu dotacji (...)”.

8. Kontrolującemu przedstawiono „Informację o dotacjach udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu Bydgoskiego w roku 2020” (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11a**), który stanowił materiał na sesję Rady Powiatu Bydgoskiego w dniu 17 lutego 2021 r. W informacji wskazano, że objęte kontrolą spółki wodne wykorzystwały dotację w całości. Ponadto w informacji wskazano, że „Spółki wodne



działające na terenie naszego Powiatu, w sposób właściwy rozliczyły się z uzyskanych dotacji (...)".

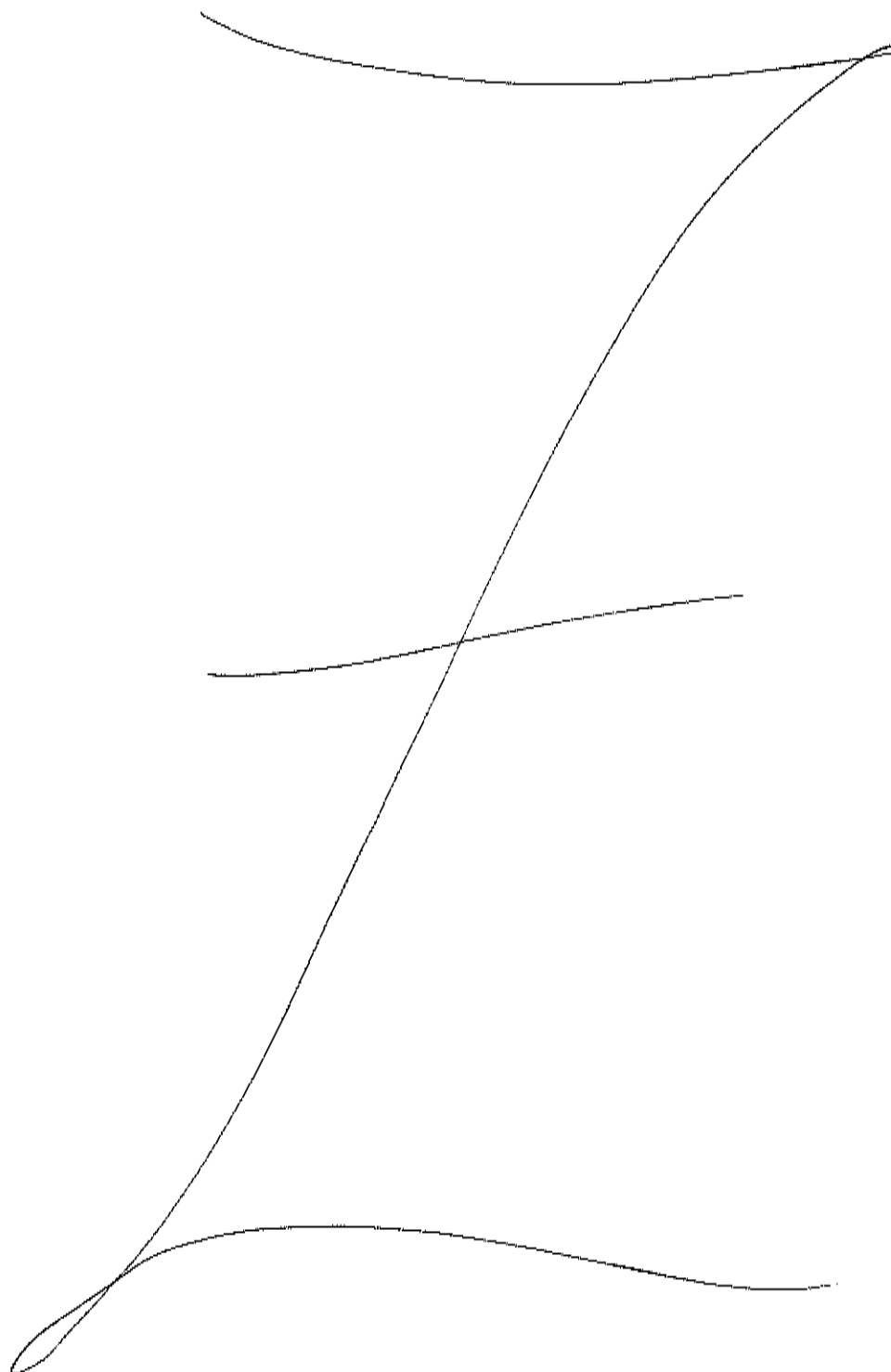
9. W wyżej wskazanych umowach (umowa nr 82/2020 z dnia 12.05.2020 r., umowa nr 83/2020 z dnia 12.05.2020 r. - **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/9, 16/21/III.2.3/10**) nie uregulowano sposobu prowadzenia dokumentacji, który umożliwiałby sposób ustalenia kosztów realizowanego zadania, czego wymaga §9 ust. 2 uchwały Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia. W wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że *„W roku bieżącym do umów wprowadzony zostanie zapis dotyczący przedkładanych dokumentów do rozliczenia dotacji przez Dotowanych (faktur, rachunków i innych dotyczących wykonanych prac), sposobu ich opisu (środki z powiatu bydgoskiego w jakiej wysokości, nazwa zadania), sposobu ewidencji wydatków na realizację dotowanego zadania. Powyższe zapisy w umowie umożliwią ustalenie kosztów realizowanego zadania”*. Odpowiedzialność za brak powyższych zapisów ponosi Zarząd Powiatu w osobach Starosta Bydgoski oraz Wicestarosta Bydgoski, którzy podpisali objęte kontrolą umowy.
10. Zgodnie z § 6 ust. 1 wyżej wskazanych umów dotujący ma prawo do kontroli realizowanego zadania – wraz z przeprowadzeniem oględzin i prawem do wglądu w dokumentację dotyczącą zadania. Zgodnie z §9 ust. 1 uchwały Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r., o której mowa wyżej, Zarząd Powiatu zobowiązany jest do sprawowania nadzoru i oceny realizacji umów oraz egzekwowania zwrotu każdej dotacji przekazanej z budżetu powiatu, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości. W wyjaśnieniach z dnia 08.04.2021 r., stanowiących **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/11**, Starosta Bydgoski wskazał, że *„Tut. organ kontroluje realizację dotowanych zadań poprzez udział przedstawiciela Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa na obiekcie realizowanym w ramach dotacji, podczas protokolarnego odbioru. Wyjątek od powyższego stanowią wyłącznie problemy związane ze stanem epidemii na terenie kraju i wynikających z tego obostrzeń sanitarnych.*
Realizacja zadania wykonanego z udziale środków z dotacji dla GSW w Dobrczu, potwierdzona została r. podczas wizji w dniu 01.10.2020 na obiekcie Sienno, przez pracownika Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy - Panią Barbarę Wojciechowską, co potwierdza protokół z dnia 1.10.2020r.
Realizacja zadania wykonanego przy udziale środków z dotacji dla GSW w Koronowie, została potwierdzona podczas wizji lokalnej na obiekcie Łąsko Wielkie w dniu 24.11.2020r. przez osobę nie związaną z Dotowanym, to jest pracownika Urzędu Miejskiego w Koronowie, co potwierdza protokół z dnia 24.11.2020r. Jednocześnie zaznaczam, iż przywołany paragraf 6 umowy dotacji zawiera zastrzeżenie, iż kontrola wykonania może, lecz nie musi zostać przeprowadzona. Jednocześnie wyjaśniam, iż mimo obostrzeń wynikających ze stanu pandemii zadaliśmy o to, aby wykonanie było sprawdzone przez pracowników Wydziału ochrony Środowiska, Rolnictwa i leśnictwa, a w przypadku GSW w Koronowie poprzez pracownika (urzędnika) Urzędu Miejskiego w Koronowie”.



Zakres obowiązków Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, podinspektora Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa oraz regulamin wewnętrzny tego wydziału stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.2.3/14.**

3.2.4. Pozostałe ustalenia.

W trakcie kontroli Starosta Bydgoski oraz Skarbnik Powiatu złożyli oświadczenie o nieudzieleniu z budżetu Powiatu dotacji przedmiotowych (**akta kontroli nr 16/21/III.2.3/15.**)



Handwritten signature or initials in the bottom right corner of the page.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

1. ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
2. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1767),
3. ustawę o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.),
4. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019,
- uchwałę nr 105/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2019 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 r. (Starostwa Powiatowego oraz Powiatu Bydgoskiego),
- sprawozdanie Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2020 r. (Starostwa Powiatowego oraz Powiatu Bydgoskiego),
- wydruki z ewidencji księgowej organu: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. konta 134 „Kredyty bankowe”

Badaniem objęto zadłużenie Powiatu Bydgoskiego na koniec 2019 r. i 2020 r.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. a także Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. oraz zgodnie z Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. a także Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli dane charakteryzujące gospodarkę finansową Powiatu Bydgoskiego:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2019.	Wykonanie 31.12.2019.	Plan na 31.12.2020.	Wykonanie 31.12.2020.
1.	Dochody	100.200.396,73	101.578.417,07	103.694.837,31	103.242.371,74
2.	Wydatki	99.089.116,73	94.866.936,98	104.170.875,31	96.646.435,54
3.	Nadwyżka/Deficyt	1.111.280,00	6.711.480,09	-476.038,00	6.595.936,20
4.	Przychody	14.710.749,00	17.710.749,00	21.422.229,090	23.722.229,09
5.	Rozchody	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00

6.	Zadłużenie	-	2.338.074,67	-	1.616.060,74
----	------------	---	--------------	---	--------------

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za IV kwartał 2019 r. oraz za IV kwartał 2020 r. wykazano zobowiązania z tytułu kredytów oraz umów sprzedaży, których cena płatna jest w ratach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych. Przy obliczaniu wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kontrolowana jednostka nie stosowała odliczeń od długu z tytułu zadłużenia zaciągniętego na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

3.1. Przychody i rozchody budżetu.

W załączniku Nr 13 do uchwały Nr 23/II/2018 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019, określono plan „Przychodów i rozchodów budżetu na 2019 r.”. W toku wykonywania budżetu plan ten ulegał zmianom, ostateczny plan przychodów i rozchodów na 2019 r. określono w uchwale Nr 49/V/19 z 17 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019.

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku 2019, ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31.12.2019 r., sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2019 roku, oraz ewidencję księgową kont budżetu: 134 „Kredyty bankowe”. Dane przedstawia poniższa tabela:

§	Przychody	Plan na 01.01.2019	Plan na 31.12.2019	Wykonanie 31.12.2019
957	Nadwyżki z lat ubiegłych	9.389.615,55	14.710.749,00	14.710.749,00
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	3.000.000,00
	Razem przychody	9.389.615,55	14.710.749,00	17.710.749,00
	Rozchody			
992	Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1.200.000,00	700.000,00	700.000,00
	Razem rozchody	1.200.000,00	700.000,00	700.000,00

W załączniku Nr 13 do uchwały Nr 105/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020, określono plan „Przychodów i rozchodów budżetu na 2020 r.”. W toku wykonywania budżetu plan ten ulegał zmianom, ostateczny plan przychodów i rozchodów na 2020 r. określono w uchwale 135/XII/20 z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020 (przychody)

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku 2019, ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31.12.2020 r., sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2020 roku, oraz ewidencję księgową kont budżetu: 134 „Kredyty bankowe”. Dane przedstawia poniższa tabela:

§	Przychody	Plan na 01.01.2020	Plan na 31.12.2020	Wykonanie 31.12.2020
957	Nadwyżki z lat ubiegłych	10.969.799,00	21.323.367,83	21.323.367,83
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	2.300.000,00
906	Przychody jednostek samorządu	0,00	98.861,26	98.861,26

	terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków			
	Razem przychody	10.969.799,00	21.422.229,09	21.422.229,09
	Rozchody			
992	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1.200.000,00	700.000,00	700.000,00
	Razem rozchody	1.200.000,00	700.000,00	700.000,00

Ustalenia:

1. Wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2019 r. były zgodne z danymi wynikającymi, prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu (raty kapitałowe):
 - a) rozchody w kwocie 700.000,00 zł tj. konto 134 „Kredyty bankowe” – obroty Wn (700.000,00 zł),
 - b) na przychody w kwocie 17.710.749,00 zł składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 14.710.749,00 zł wolne środki w kwocie 3.000.000,00 zł.
2. Wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2020 r. były zgodne z danymi wynikającymi, prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu (raty kapitałowe):
 - a) rozchody w kwocie 700.000,00 zł tj. konto 134 „Kredyty bankowe” – obroty Wn (700.000,00 zł),
 - b) na przychody w kwocie 21.422.229,09 zł składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 21.422.229,09 zł (przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 98.861,26 zł) wolne środki w kwocie 2.300.000,00 zł.

3.2. Poziom i struktura zadłużenia oraz spłata zobowiązań i koszty obsługi długu.

Zobowiązania Powiatu Bydgoskiego na dzień 31.12.2019 r. określono na podstawie:

- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2019 r. Powiatu Bydgoskiego,
- ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty” oraz umów: z dnia 30 marca 2018 r. (rejestr umów – nr 67/2018) i z dnia 16 września 2019 r. (rejestr umów – nr 201/2019).

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
Zadłużenie ogółem,	2.338.074,67
w tym:	
z tytułu kredytów	2.300.000,00
z tytułu podpisanych umów ratalnych na zakup licencji za korzystanie z serwisu Lex Administracja (16.660,35zł) i licencji na użytkowanie systemu informatycznego „e – Sesja” (21.414,32 zł) w Starostwie Powiatowym.	38.074,67

Zobowiązania Powiatu Bydgoskiego na dzień 31.12.2020 r. określono na podstawie:

- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, na koniec IV kwartału 2020 r. Powiatu Bydgoskiego,
- ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty” oraz umowy z dnia 30 marca 2018 r. (rejestr umów – nr 67/2018).

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
Zadłużenie ogółem, w tym:	1.616.060,74
z tytułu kredytów	1.600.000,00
z tytułu podpisanych umów ratalnych na zakup licencji na użytkowanie systemu informatycznego „e – Sesja” (16 060,74 zł) w Starostwie Powiatowym.	16.060,74

3.2.1. Deficyt.

Kształtowanie się deficytu budżetowego Powiatu Bydgoskiego w 2019 r. wyglądało następująco:

Nadwyżka/(-)Deficyt	2019
Planowany pierwotny	-6.500.000,00 zł
Plan po zmianach	-1.111.280,00 zł
Wykonanie na 31.12.2019 r.	6.711.480,09 zł

Deficyt planowany w budżecie Powiatu na koniec 2019 roku nie został zrealizowany w planowanej wysokości. Kontrolowana jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 6.711.480,09 zł. Saldo Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 6.711.480,09 zł.

Powyższe saldo konta 961 zostało przeniesione w roku 2020 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Kształtowanie się deficytu budżetowego Powiatu Bydgoskiego w 2020 r. wyglądało następująco:

Nadwyżka/(-)Deficyt	2019
Planowany pierwotny	-7.000.000,00 zł
Plan po zmianach	-476.038,00 zł
Wykonanie na 31.12.2019 r.	6.595.936,20 zł

Deficyt planowany w budżecie Powiatu na koniec 2020 roku nie został zrealizowany w planowanej wysokości. Kontrolowana jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 6.595.936,20 zł. Saldo Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 6.595.936,20 zł.

Powyższe saldo konta 961 zostało przeniesione w roku 2020 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

3.2.2. Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających w 2019 r. i 2020 r.,
- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie 2018-2019 r. - kontrola pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 91 ust. 2 oraz 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanych przez kredytodawców),
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- harmonogramy spłat rat zawarte w umowach (aneks nr 1 do umowy kredytowej nr 15/064/11/Z/OB z dnia 12.03.2012 r., „harmonogram spłat do dnia” z 09.01.2015 r. do umowy nr 14/1588 z 17.09.2014 r.),
- wydruk z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald” oraz „Księga główna (Obroty Kont)” , za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.” oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. konta 134,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 r. Starostwa Powiatowego,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2020 r. Starostwa Powiatowego,
- potwierdzenia sald kredytów oraz obligacji z banku na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.,
- niżej wskazane wyciągi bankowe do rachunku organu 57 1020 1462 0000 7002 0317 1030 potwierdzające zapłatę rat kredytów.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald”, za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2019 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	3.000.000,00 zł
Obroty Wn	700.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	2.300.000,00 zł

na dzień 31.12.2020 r.



BO Wn	0,00 zł
BO Ma	2.300.000,00 zł
Obroty Wn	700.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.600.000,00 zł

Saldo Ma konta 134 na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 2.300.000,00 zł stanowiło zadłużenie z tytułu:

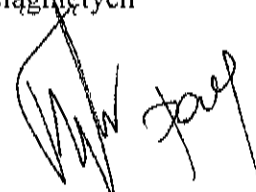
1. umowy kredytu długoterminowego nr 14/1588 z dnia 17.09.2014 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (uruchomiono kredyt do kwoty 3.000.000,00 zł oraz zaktualizowano harmonogram spłat rat dnia 9 stycznia 2015 r.) – wysokość zobowiązania na 31.12.2019 r. - 1.500.000,00 zł,
2. umowy kredytowej nr 15/064/11/Z/OB z dnia 16.09.2011 r. o kredyt obrotowy dla jednostek samorządu terytorialnego zawartej z BRE Bankiem Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (teraz mBank S. A.), (uruchomiono kredyt do kwoty 3.000.000,00 zł oraz zaktualizowano harmonogram spłat rat dnia 9 stycznia 2015 r.) – wysokość zobowiązania na 31.12.2019 r. – 800.000,00 zł.

Saldo Ma konta 134 na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 2.300.000,00 zł stanowiło zadłużenie z tytułu:

1. umowy kredytu długoterminowego nr 14/1588 z dnia 17.09.2014 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (uruchomiono kredyt do kwoty 3.000.000,00 zł oraz zaktualizowano harmonogram spłat rat dnia 9 stycznia 2015 r.) – wysokość zobowiązania na 31.12.2020 r. – 1.200.000,00 zł,
2. umowy kredytowej nr 15/064/11/Z/OB z dnia 16.09.2011 r. o kredyt obrotowy dla jednostek samorządu terytorialnego zawartej z BRE Bankiem Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (teraz mBank S. A.), (uruchomiono kredyt do kwoty 3.000.000,00 zł oraz zaktualizowano harmonogram spłat rat dnia 9 stycznia 2015 r.) – wysokość zobowiązania na 31.12.2020 r. – 400.000,00 zł.

Ustalenia:

1. W 2018, 2019 i 2020 r. kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytu.
2. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 „Kredyty bankowe” umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według zawartych umów kredytowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) oraz z załącznikiem Nr 4 zarządzenia Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.
3. W oparciu o wyciągi bankowe: nr 61/2019 z 27.03.2019 r. nr 122/2019 z 26.06.2019 r. nr 188/2019 z 27.09.2019 r., nr 249/2019 z 27.12.2019 r., nr 52/2020 z 16.03.2020 r. nr 123/2020 z 26.06.2020 r., nr 189/2020 z 28.09.2020 r., nr 252/2020 z 28.12.2020 r. oraz harmonogramy spłaty rat na 2019 i 2020 r., stwierdzono terminową spłatę rat kapitałowych.
4. Banki na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. potwierdziły wysokość zaciągniętych



kredytów. Kwota ta była zgodna z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2019 i 2020 r.

5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2020 roku były zgodne z ewidencją księgową.
6. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-Z za IV kwartału 2019 roku oraz za IV kwartału 2020 roku, stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 5 pkt b) z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-5/2017 z 12.05.2017 r.
7. W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wykazano prawidłowe kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek.

3.2.3. Pożyczki i obligacje.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie odnotowano obrotów na koncie 260 „Należności finansowe”.

3.2.4. Pożyczki (udzielone).

1. Rada Powiatu Bydgoskiego w uchwale budżetowej na rok 2019 i 2020 nie upoważniła Zarządu Powiatu do udzielania pożyczek.
2. W latach 2019 i 2020 z budżetu Powiatu Bydgoskiego nie udzielono pożyczek. Oświadczenie Starosty Bydgoskiego i Skarbnika Powiatu z dnia 19.04.2020 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/1.**

3.2.5. Poręczenia i gwarancje.

1. Rada Powiatu Bydgoskiego w uchwale budżetowej na rok 2019 i 2020 nie upoważniła Zarządu Powiatu do udzielania poręczeń i gwarancji.
2. W sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2019 r. i IV kwartał 2020 r. – część B Poręczenia i gwarancje jednostka nie wykazała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.
3. W latach 2019 i 2020 z budżetu Powiatu Bydgoskiego nie udzielono poręczeń i gwarancji. Oświadczenie złożone przez Starostę Bydgoskiego i Skarbnika Powiatu z dnia 19.04.2020 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/1**

3.2.6. Zobowiązania Powiatu Bydgoskiego związane z zwrotem nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

W okresie objętym kontrolą kontrolujący nie stwierdził wydania przez Ministra Finansów decyzji dotyczących zwrotu przez Powiat Bydgoski nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Oświadczenie Starosty Bydgoskiego oraz Skarbnika Powiatu w przedmiotowym zakresie stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.3/1**

3.2.6. Zobowiązania wymagalne.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2020 r., a także w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. oraz wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. Powiatu Bydgoskiego nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

3.2.7. Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

Oprócz umowy kredytu zdefiniowanej w art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe i ustawowej definicji umowy pożyczki - art. 720 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, rozszerza katalog tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego poprzez zaliczenie do kategorii kredytów i pożyczek również:

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

z uwzględnieniem podziału na:

- a) krótkoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,
- b) długoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

W zakresie innych zobowiązań spełniających kryteria zaliczenia ich do kategorii kredytów i pożyczek kontrolą objęto:

- zakres zaciągania zobowiązań długoterminowych w kontrolowanym okresie,
- prawidłowość zaewidencjonowania zobowiązań w księgach rachunkowych,
- terminowość spłaty rat wynikających z zawartych umów,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. w części A „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” w wierszu E2 „*kredyty i pożyczki*”, w kolumnie 12 wykazano kwotę 38.074,67 zł, na którą składają się umowy sprzedaży, których cena płatna jest w ratach tj.: na zakup licencji za korzystanie z serwisu Lex Administracja (16.660,35 zł) i licencji na użytkowanie systemu informatycznego „e –Sesja” (21.414,32 zł) (oświadczenie stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/2**).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. w części A „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” w wierszu E2 „*kredyty i pożyczki*”, w kolumnie 12 wykazano kwotę 16.060,74 zł, na którą składała się umowa sprzedaży licencji na użytkowanie systemu informatycznego „e –Sesja”, w której cena płatna jest w ratach, (oświadczenie stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/2**).

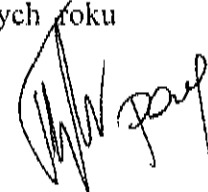
Zgodnie z oświadczeniem z dnia 19.04.2021 r. (**akta kontroli nr 16/21/III.3/2**) Powiat Bydgoski w latach 2019, 2020 nie posiadał zobowiązań wynikających z zawartych umów o

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

3.2.7.1. Umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach.

Ustalenia:

1. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2019 r. ustalono, że w sprawozdaniu wykazano zobowiązania wynikające z umowy:
 - a) z dnia 30 marca 2018 r. (rejestr umów – nr 67/2018) w kwocie 21.414,32 zł.
 - umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Bydgoskim, reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha i Wicestarostę Bydgoskiego Pana Zbigniewa Łuczaka (zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym) a spółką pod firmą MW Concept sp. z o.o.,
 - umowa została zawarta na czas określony, od dnia podpisania umowy do 31.12.2023 r.
 - Zarząd Powiatu Bydgoskiego został upoważniony, zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (uchwała nr 277/XXXIII/17 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2018-2028).
 - opłata za licencje roczne do systemu informatycznego eSesja w wysokości 26.767,88 zł brutto została podzielona na pięć równych rat rocznych, po 5.353,58 zł brutto, na podstawie faktur wystawianych przez wykonawcę, w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego.
 - b) z dnia 16 września 2019 r. (rejestr umów – nr 201/2019) w kwocie 16.660,35 zł.
 - umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Bydgoskim, reprezentowanym przez Starostę Bydgoskiego Pana Wojciecha Porzycha i Wicestarostę Bydgoskiego Pana Zbigniewa Łuczaka (zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym) a Wolters Kluwer Sp. z o.o.,
 - umowa została zawarta na czas oznaczony, od dnia 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r.,
 - Zarząd Powiatu Bydgoskiego, zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, został upoważniony do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (uchwała nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2019-2028).
 - sprzedaż dot. licencji na użytkowanie licencji za korzystanie z serwisu Lex Administracja w dwóch ratach półrocznych, płatnych w terminie do 30 dni od dnia wystawienia faktury VAT, łączna kwota wynagrodzenia 33.320,70 zł brutto.
2. Na podstawie przedstawionych wydruków z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont” (akta kontroli nr 16/21/III.3/3), stwierdzono, że zaangażowanie do powyższych umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku



bieżącego” było ujmowane w dniu wpływu faktury do Wydziału Finansowo-Księgowego., a nie w dniu zawarcia umowy. Ponadto zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” do umowy z dnia 16.09.2019 r. (zawarta z Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.) zostało zaksięgowane po wpływie pierwszej faktury, w dniu 03.10.2019 r., natomiast w przypadku umowy z dnia 30.03.2018 r. (zawarta z MW Concept) zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat zostało dopiero zaksięgowane 01.04.2021 r. Wcześniej pominięto ujęcie na koncie pozabilansowym zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych (w 2018 r. – 26.767,88 zł, w 2019 r. – 21.414,30 zł, w 2020 r. – 16.060,72 zł). Zgodnie z wyjaśnieniami (protokół ustnych wyjaśnień stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/4**) „Zaangażowanie na koncie 998 było ujmowane w dniu wpływu faktury do Wydziału Finansowo-Księgowego (kontrola formalno-rachunkowa), a nie w dniu zawarcia umowy, ze względu na błędną interpretację przepisów lub brak informacji z wydziału merytorycznego. W przypadku zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych, błąd wynika z błędnej interpretacji”. W niniejszym zakresie udzielono instruktażu Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, który odpowiada za prowadzenie rachunkowości Starostwa, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Umowa z dnia 30.03.2018 r. (zawarta z MW Concept) oraz umowa z dnia 16.09.2019 r. (zawarta z Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.), wydruki z ewidencji księgowej dot. zaewidencjonowania zaangażowania, sprawozdania Rb-Z Starostwa Powiatowego za IV kwartał 2019 i 2020 r. stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.3/3**.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2020 r. ustalono, że w sprawozdaniu wykazano zobowiązania wynikające z umowy z dnia 30 marca 2018 r. (rejestr umów – nr 67/2018) w kwocie 16.060,74 zł. Umowę opisano powyżej.
4. Raty wynikające z zawartych umów, płatne w 2019 r. i 2020 r. zostały zapłacone w kwotach wskazanych na fakturach (faktura VAT nr 73/03/2020eSesja z 27.03.2019 r., faktura VAT nr 144/04/2020/eSesja z 23.04.2020 r., faktura nr 1519229173 z 01.10.2019 r., faktura nr 1520084855 z 01.04.2020 r.) i terminach określonych umową (wb do rachunku wydatków: nr 73/2019 z 15.04.2019 r., nr 86/2019 z 12.05.2020 r., nr 207/2019 z 29.10.2019 r., nr 78/2020 z 29.04.2020 r.).

3.3. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu, o czym stanowi ust. 2 cyt. artykułu.

Analizie poddano:

- uchwałę nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019,
- uchwałę nr 105/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku



- do 31 grudnia 2019 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS, kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2020 r.,

Lp.	Wyszczególnienie (rok 2019)	Kwoty określone w uchwale budżetowej z dnia 20 grudnia 2018 r. (w zł)	Plan na 31.12.2019 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi	+5.533.306,00	+12.191.937,00	+16.810.838,78
1a	Dochody bieżące	81.624.546,00	84.578.343,73	85.815.980,43
1b	Wydatki bieżące	76.091.240,00	72.386.406,73	69.005.141,65

Lp.	Wyszczególnienie (rok 2020)	Kwoty określone w uchwale budżetowej z dnia 18 grudnia 2019 r. (w zł)	Plan na 31.12.2020 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi	+2.062.839,00	+5.882.991,00	+11.717.253,54
1a	Dochody bieżące	86.804.307,00	90.513.205,31	90.286.541,63
1b	Wydatki bieżące	84.741.468,00	84.630.214,31	78.569.288,09

Ustalenia:

1. W badanej jednostce wartości przyjęte do planu i osiągnięte w wykonaniu 2019 r. spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wskazują na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy, bez konieczności uwzględniania w formule nadwyżki budżetowej i wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 (tzw. nadwyżka operacyjna).

3.4. Spełnianie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu do dochodów ogółem będzie większy, niż średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat w stosunku do nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem.

Analizie poddano:

- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 r.,
- uchwałę Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2019-2028,
- uchwałę nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019.

Ustalenia:

1. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji programów lub projektów z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Do obliczenia wskaźnika przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej (uchwała Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.) następujące wartości:

- planowane wydatki na poręczenia w 2019 r.: **0,00 zł**,
- planowane wydatki na obsługę długu w 2019 r. w kwocie **190.000,00 zł**: planowane wydatki na odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek (dz. 757, roz. 75702, §§ 8110),
- planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i wykupu papierów wartościowych w 2019 r.: **1.200.000,00 zł**,
- planowane dochody ogółem w 2019 r.: **92.920.000,00 zł**.

Stwierdzono, że wartości przyjęte w WPF na 2019 r. dane w zakresie rozchodów oraz planowanych wydatków na obsługę długu, zawierają prognozę dot. zawartych już umów kredytowych (z 2011 i 2014 r.) oraz planowany kredyt w 2018 r. w wysokości 5.000.000,00 zł (opinia o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Bydgoski w 2018 r - 23/K/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 28 czerwca 2018). W kolejnej zmianie wpf na 2019 – uchwała nr 50/V/19 z dnia 17.04.2019 r. – planowane kwoty zostały zmienione, zgodnie z dokumentacją źródłową. Zgodnie z objaśnieniem do zmiany wpf wprowadzonej uchwałą nr 50/V/19 z dnia 17.04.2019 r. „Kwoty rat kredytowych oraz odsetek uwzględniają spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów”.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 1,5 tj.:

$$\frac{0,00 + 190.000,00 + 1.200.000,00}{92.920.000,00} * 100 = 1,5 \%$$

Powyższa wartość została wykazana w WPF na 2019 rok – uchwała Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.

2. Z uwagi na niestosowanie przez kontrolowaną jednostkę ustawowych wyłączeń na dany rok oraz braku zobowiązań związku współtworzonego przez JST wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji zadań z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyniósł również **1,5**.
3. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie lat 2016-2017 oraz plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy 2018:



- dochody bieżące w roku 2016 (wykonanie): 64.376.573,66 zł,
- dochody bieżące w roku 2017 (wykonanie): 70.552.100,37 zł,
- dochody bieżące w roku 2018 (plan na III Kwartał): 73.389.691,72 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku w roku 2016 (wykonanie): 13.451,30 zł (uwzględniono następujące § klasyfikacji dochodów budżetowych: 0870).
- dochody ze sprzedaży majątku w roku 2017 (wykonanie): 697,95 zł (uwzględniono następujące §§ klasyfikacji dochodów budżetowych: 0870),
- dochody ze sprzedaży majątku w roku 2018 (plan na III kwartał): 3.800,00 zł (uwzględniono następujące §§ klasyfikacji dochodów budżetowych: 0870).
- wydatki bieżące w r. 2016 (wykonanie): 54.160.413,38 zł,
- wydatki bieżące w r. 2017 (wykonanie): 58.980.366,29 zł,
- wydatki bieżące w r. 2018 (plan na III kwartał): 68.567.463,72 zł,
- dochody ogółem w roku 2016 (wykonanie): 71.584.978,77 zł,
- dochody ogółem w roku 2017 (wykonanie): 77.746.171,57 zł,
- dochody ogółem w roku 2018 (plan III kwartał): 91.611.440,72 zł.

rok	(dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące) / dochody ogółem	wskaźnik
2016 r.:	(64.376.573,66 + 13.451,30 - 54.160.413,38) / 71.584.978,77	0,1429
2017 r.:	(70.552.100,37 + 697,95 - 58.980.366,29) / 77.746.171,57	0,1488
2018 r.:	(73.389.691,72 + 3.800,00 - 68.567.463,72) / 91.611.440,72	0,0526

Średnia z nadwyżek z 3 lat wg. wzoru z art. 243:

$$\frac{0,1429 + 0,1488 + 0,0526}{3} * 100 = 11,48$$

Powyższa wartość została wykazana w WPF na 2019 rok - uchwała Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. (poz. 9.6).

3.5. Informacja o nie zawieraniu umów na finansowanie z podmiotami nie będącymi bankami.

Z treści złożonego przez Starostę Bydgoskiego wyjaśnienia wynika, że w terminie od 01.01.2019 r. do dnia kontroli Powiat Bydgoski nie zawierał umów z podmiotami świadczącymi usługi finansowe, niebędącymi bankami (akta kontroli nr 16/21/III.3/5).

3.6. Kontrola rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków w latach 2019-2024 (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2019-2028,
- uchwałę nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2019,

- umowy kredytowe wraz z harmonogramami spłat,
- zestawienie syntetyczne kont organu za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. „Zestawienie obrotów i sald”,
- ewidencję analityczną do kont budżetu 134 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r.,
- sprawozdanie Rb-Z Starostwa Powiatowego oraz Powiatu Bydgoskiego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 r.,
- wydruk z programu Bestia – „analiza WPF” do uchwały Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.”
- zestawienie spłat rat kredytów,
- potwierdzenia sald kredytów z banku na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolą objęto dane ujęte w uchwale Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2019-2028,

Do protokołu dołączono w formie tabel ustalenia dotyczące rzetelności danych wykazywanych w WPF (uchwała Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.) za okres 2019 – 2024 roku, które stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.3/6**.

Na podstawie danych wykazanych w nw. Tabelach:

- Tabela nr 1 pn. „Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji” - (pozycja 2.1.1. wzoru WPF),
- Tabela nr 2 pn. „Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” - (pozycja 5.1. wzoru WPF),
- Tabela nr 3 pn. „Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań” - (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF),
- Tabela Nr 4 pn. „Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu splaty zobowiązań” - (pozycja 5.1.1. wzoru WPF),
- Tabela Nr 5 pn. „Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych”

oraz w oparciu o uchwałę Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Bydgoskiego na lata 2019-2028

Ustalono, że:

1. Odnośnie Tabeli nr 1 pn. „Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji”:
 - w budżecie Powiatu Bydgoskiego oraz w WPF na lata 2019 – 2024 nie ujęto wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - Starosta Bydgoski oraz Skarbnik Powiatu złożyli w dniu 19.04.2021 r. oświadczenie o nie udzielaniu z budżetu Powiatu Bydgoskiego poręczeń i gwarancji (akta kontroli nr **akta kontroli nr 16/21/III.3/1**),
 - dane w Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały wykazane w sposób prawidłowy,
 - kontrolowana jednostka w części B wiersz F1 do F3 (poręczenia i gwarancje) sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wykazała 0,00 zł.
2. Odnośnie Tabeli nr 2 pn. „Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych”:

- kwoty rozchodów na 2019 rok wskazane w WPF były zgodne z kwotami wykazanymi w uchwale budżetowej nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.,
- w pozycji 5.1 WPF „Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” wykazano:
 - w latach 2019 -2024 kwoty wynikające z zawartych umów kredytowych tj.: umowy kredytu długoterminowego nr 14/1588 z dnia 17.09.2014 r. oraz umowy kredytowej nr 15/064/11/Z/OB z dnia 16.09.2011 r.,
 - ponadto różnica między zaplanowaną splatą rat kapitałowych kredytów a danymi wg dokumentacji źródłowej wynika z „uwzględnienia w WPF na lata 2018 -2028 splat rat kredytu w kwocie 500 000 zł rocznie przez okres 10 lat, planowanego w roku 2018 w wysokości 5 mln. zł. W trakcie tworzenia projektu budżetu na rok 2019, zgodnie ze sprawozdaniem Rb- NDS na dzień 30.09.2018r wykazywany był kredyt w kwocie 5 000 000 zł, na częściowe finansowanie deficytu w wysokości 6 350 000 zł. Uchwała Rady Powiatu nr 337/XXXIX/18 z dnia 11.10.2018r zmniejszyła kwotę planowanego deficytu do kwoty 5 476.055 zł , finansowanym kredytem w wysokości 5 000 000 zł. Ostatecznie uchwałą Rady Powiatu nr 20/II/18 z dnia 20.12.2018 zmniejszono kwotę deficytu do kwoty 2 328 100 zł i zmieniono źródło finansowania - na środki z nadwyżki z lat ubiegłych. Rada Powiatu na sesji dnia 20.12.2018r przyjęła uchwałę budżetową na rok 2019 zgodną z projektem budżetu na rok 2019 (wyjaśnienia stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.3/6**)”. W kolejnej zmianie wpf na 2019 r. – uchwała nr 50/V/19 z dnia 17.04.2019 r. – planowane kwoty zostały zmienione, zgodnie z dokumentacją źródłową. W objaśnieniach do zmiany wpf wprowadzonej uchwałą nr 50/V/19 z dnia 17.04.2019 r. wskazano, że „Kwoty rat kredytowych oraz odsetek uwzględniają splaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów”.

Zestawienie Skarbnika Powiatu pn. „Zestawienie splat kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych” stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/7**,

Wydruk z programu Bestia – „analiza WPF” do uchwały Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/8**,

Wydruk z programu Bestia – „analiza WPF” do uchwały nr 50/V/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/9**.

Do obliczenia wskaźnika planowanej łącznej kwoty splaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji programów lub projektów z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej (uchwała Nr 50/V/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r.) następujące wartości:

- planowane wydatki na poręczenia w 2019 r.: **0,00 zł**,
- planowane wydatki na obsługę długu w 2019 r. w kwocie **140.000,00 zł**: planowane wydatki na odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek (dz. 757, roz. 75702, §§ 8110),
- planowane splaty rat kapitałowych kredytów i wykupu papierów wartościowych w 2019 r.: **700.000,00 zł**,
- planowane dochody ogółem w 2019 r.: **94.426.720,00 zł**.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 0,89 tj.:

$$\frac{0,00 + 140.000,00 + 700.000,00}{94.426.720,00} * 100 = 0,89 \%$$

Powyższa wartość została wykazana w WPF - uchwała Nr 50/V/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r.

Poz. 9.6 w uchwale WPF (uchwała Nr 50/V/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r.) nie uległa zmianie w stosunku do uchwały nr 24/II/18 z dnia 20 grudnia 2018 r.

Jednostka nie stosowała ustawowych wyłączeń.

Tabele dot. ustalenia dotyczące rzetelności danych wykazywanych w WPF (uchwała Nr 50/V/19 z dnia 17 kwietnia 2019 r.) za okres 2019 – 2024 roku stanowią **akta kontroli nr 16/21/III.3/10.**

3. Odnośnie tabeli nr 3 pn. „*Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań*”
 - w budżecie Powiatu Bydgoskiego oraz w WPF w latach 2019 – 2024 nie ujęto wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy w Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały wykazane w sposób prawidłowy w kwocie 0,00 zł
4. Odnośnie tabeli Nr 4 pn. „*Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań*”
 - kontrolowana jednostka nie stosowała wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań.
5. Odnośnie tabeli Nr 5 pn. „*Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych*”.
 - w kontrolowanej jednostce roczny wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2019 nie przekroczył wskaźnika maksymalnego a zatem relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.
 - w związku z powyższymi ustaleniami tabela pn. „*Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych*” nie została uzupełniona.

Wydruk z programu Bestia – „analiza WPF” do uchwały Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/8,**

Zestawienie Skarbnika Powiatu pn. „Zestawienie spłat kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych” stanowi **akta kontroli nr 16/21/III.3/7.**

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Zarząd Powiatu Bydgoskiego, działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) opracował oraz przekazał do dnia 31.03.2020 r. informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2019 r. (Uchwała nr 135/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 23.03.2020 r. - Załącznik nr 8)

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Bydgoskiego została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:
 - przysługujących praw własności,
 - innych niż własność praw majątkowych,
 - dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.
2. Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres 2019 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać ujęte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

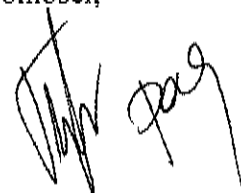
1.2. Plan wykorzystania powiatowego zasobu mienia.

Ustalono, że od 2018 r. do dnia kontroli obowiązywały plany wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego, przyjęte na podstawie nw. uchwał Zarządu Powiatu:

- uchwała nr 122/2016 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 2016 r., w sprawie ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na lata 2016-2018,
- uchwała nr 195/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 lipca 2020 r., ustalający plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na lata 2020-2023.

Plany wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 25 ust. 2 a ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj.:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- prognozę dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
- prognozę poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
- prognozę wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,



- prognozę dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Jak wynika z powyższych dokumentów Jednostka nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na 2019 r., a plan na lata 2020-2023 sporządzony został na okres dłuższy niż wynikający z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, t.j.: na okres 4 lat. Ze względu na fakt, że Jednostka posiada od 2020 r. opracowany plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego do 2023 r. udzielono instruktażu Dyrektorowi Wydziału Nieruchomości Panu Januszowi Lacknerowi, który zgodnie z zakresem czynności zobowiązany jest do znajomości przepisów oraz kierowanie i ponoszenie odpowiedzialności za rzetelną terminową i zgodną z przepisami prawa realizację zadań Wydziału, w sprawie konieczności zachowania ciągłości obowiązywania planów wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego oraz sporządzania ich na okresy 3 lat, co wynika z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Uchwała nr 122/2016 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 2016 r., w sprawie ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na lata 2016-2018 oraz uchwała nr 195/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 lipca 2020 r., ustalający plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na lata 2020-2023 stanowi **akta kontroli nr 16/21/IV/1.**

Kserokopia zakres czynności Pana Janusza Lacnera Dyrektora Wydziału Nieruchomości stanowi **akta kontroli nr 16/21/IV/2.**

1.3. Sprzedaż nieruchomości Powiatu.

W okresie objętym kontrolą nie dokonano żadnej sprzedaży nieruchomości będących własnością Powiatu Bydgoskiego, w związku z czym odstąpiono od czynności kontroli w tym zakresie. Oświadczenie o braku sprzedaży nieruchomości stanowi **akta kontroli nr 16/21/IV/3.**

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.2. Sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w szczególności:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.; t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 65 ze zm., t.j. Dz.U. z 2020 r. 1990 ze zm.)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.),

2.2.1. Sprzedaż nieruchomości (2019 r.).

Zakresem kontroli objęto sprzedaż nieruchomości niezabudowanych należących do Skarbu Państwa, które zostały zbyte w 2019 r.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych w 2019 r. nieruchomości Skarbu Państwa”

sporządzonym przez Panią Iwonę Kowalską Głównego Specjalistę w Wydziale Nieruchomości stanowiącym **akta kontroli nr 16/21/IV/4**, w 2019 r. zawarto 1 umowę, której przedmiotem była sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, w trybie postępowania bezprzetargowego. W 2020 r. nie dokonano sprzedaży nieruchomości.

Kontroli poddano w/w sprzedaż. Próba stanowi 100% łącznej wartości sprzedanych nieruchomości w 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczących uzyskiwania zgody Wojewody na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa,
- prawidłowości ustalania wartości nieruchomości,
- realizacji zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami określoną w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy,
- prawidłowości ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowania zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowości rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- prawidłowości zawierania umów w obrocie nieruchomościami (art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Kontroli poddano:

- zarządzenie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży oraz sposób jej publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia sprzedaży w trybie bezprzetargowym (ogłoszenie, zarządzenie w sprawie powołania komisji, protokół z rokowań),
- umowę sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny sprzedanych nieruchomości.

Sprzedaż w trybie bezprzetargowym działki nr 758/16 – położonej w Solcu Kujawskim, o powierzchni 0,5626 ha (KW nr BY1B/00214560/3).

Ustalenia:

1. Nieruchomość została zbyta w trybie bezprzetargowym w związku z zaistnieniem przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 pkt.2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami tj. zbycie następuje pomiędzy Skarbem państwa a jednostką samorządu terytorialnego albo pomiędzy tymi jednostkami.
2. Wojewoda Kujawsko-Pomorski wydał zgodę na sprzedaż nieruchomości tj. działki nr 258/16 położonej w Solcu Kujawskim, wyrażoną w formie zarządzenia Nr 515/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do przepisów art. 11 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyrażenie zgody w formie zarządzenia poprzedzone było wnioskiem z dnia 02.07.2018 r., złożonym przez Pana Janusza Lacknera Dyrektora Wydziału Nieruchomości działającego z upoważnienia Starosty Bydgoskiego. Wojewoda Kujawsko-Pomorski w zarządzeniu Nr 515/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości za cenę stanowiącą 10% wartości nieruchomości.
3. Operat szacunkowy sporządzony przez Panią Joannę Grzesiak uprawnienia nr 4113, stanowiący podstawę ustalenia ceny spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość



- nieruchomości na kwotę 190.000,00 zł.
4. Wykaz nieruchomości (ogłoszenie Starosty) przeznaczony do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej Powiatu oraz stronie BIP. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczony do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
 5. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono 03.12.2018 r., a zdjęto 03.01.2019 r.
 6. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 określono na 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Termin do złożenia wniosku określono zgodnie z treścią ww. przepisów. W wyznaczonym terminie nie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości przez inne osoby którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu.
 7. Zarządzeniem nr 2/19 Starosty Bydgoskiego z dnia 29 stycznia 2019 r. powołano komisję do przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży na rzecz Gminy Solec Kujawski w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa.
 8. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o braku podstawy wykluczenia (dnia 30.01.2019 r.), zgodnie §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1490 ze zm.).
 9. Ostateczne warunki transakcji, m.in. cenę sprzedaży zawarto w protokole z rokowań z dnia 30.01.2019 r., stanowiącego podstawę zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 10. Cena nieruchomości dla Kupującego ustalona została w kwocie niższej niż jej wartość rynkowa, tj. stanowiącą 10% wartości nieruchomości, tj. kwotę 19.000,00 zł na rzecz Gminy Solec Kujawski na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 11. Nabywca nieruchomości do dnia zawarcia umowy sprzedaży wpłacił w odpowiednim terminie ustaloną w protokole z rokowań cenę sprzedaży na rachunek Dochodów Skarbu Państwa o numerze 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113. Zapłaty dokonano w dniu 01.02.2019 r. (WB nr 23/19 z dnia 01.02.2019 r.).
 12. Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 936/2019 z dnia 06.02.2019 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy. Umowę sprzedaży w imieniu Skarbu Państwa zawarł Pan Zbigniew Łuczak Wicestarosta Bydgoski działający w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Bydgoskiego w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 4121/2015 z 22.06.2015 r.).
 13. W dniu 11.02.2019 r. Starostwa Bydgoski przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informacje o umowie związanej z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 14. Wpis w księdze wieczystej prowadzonej dla ww. nieruchomości nastąpił w dniu 26.03.2019 r., co stwierdzono na podstawie zawiadomienia o dokonany wpisie z Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.

2.2.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców w latach 2019-



2020.

1. Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych lokali w 2019” (akta kontroli Nr 16/21/IV/5) w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dokonano sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców **8 lokali** o łącznej wartości 372.000,00 zł (według wyceny rzeczoznawcy majątkowego) za cenę w łącznej kwocie 111.600,00 zł.

2. Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych lokali w 2020” (akta kontroli Nr 16/21/IV/6) w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dokonano sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców **2 lokali** o łącznej wartości 51.200,00 zł (według wyceny rzeczoznawcy majątkowego) za cenę w łącznej kwocie 24.000,00 zł.

W związku z powyższym kontrolą objęto niżej wskazane procedury sprzedaży nieruchomości na rzecz dotychczasowych najemców:

- z 2019 r. sprzedaż o najwyższej kwocie (17.100,00 zł), określoną w poz. 1 „Zestawienia sprzedanych lokali w 2019”, co stanowi 15,33% sprzedanych nieruchomości na rzecz dotychczasowych najemców,

- z 2020 r. wszystkich sprzedaży określonych w poz. 1 i 2 „Zestawieniem sprzedanych lokali w 2020”, co stanowi 100% sprzedanych nieruchomości na rzecz dotychczasowych najemców.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczących uzyskiwania zgody Wojewody na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa,
- prawidłowości ustalania wartości nieruchomości i ceny sprzedaży
- realizacji zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami określoną w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy,
- przeprowadzenia rokowań z nabywcą,
- prawidłowości ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- terminowości rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- prawidłowości zawierania umów w obrocie nieruchomościami (art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Kontroli poddano:

- zarządzenie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa,
- operat szacunkowy,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z dokumentacją związaną z jego publikacją,
- umowy najmu,
- wnioski najemców,
- oświadczenia najemców,
- protokoły z przeprowadzonych rokowań,
- umowy sprzedaży oraz dowody zapłaty ceny nabycia nieruchomości.

Sprzedaż lokali w 2019 r.

I. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 7 przy ul. Robotniczej 4, Solec Kujawski (KW nr BY1B/00200148/8).

1. Lokal został zbyty w trybie bezprzetargowym w związku z zaistnieniem przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 pkt.1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami tj. na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu

- mieszkalnego, z którym była zawarta umowa najmu na czas nieokreślony. Spełnienie ww. przesłanki stwierdzono na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej dnia 11 stycznia 2017 r.
2. Wojewoda Kujawsko-Pomorski zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wyraził zgodę na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa zarządzeniem Nr 11/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Skarbu Państwa. Wyrażenie zgody w formie zarządzenia poprzedzone było wnioskiem z dnia 20.12.2018 r., złożonym przez Pana Janusza Lacknera Dyrektora Wydziału Nieruchomości działającego z upoważnienia Starosty Bydgoskiego. Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości za cenę stanowiącą 30% wartości nieruchomości.
 3. Procedurę sprzedaży rozpoczął wniosek zainteresowanego najemcy lokalu z dnia 11.09.2018 r. Wpływ wniosku do Starostwa Powiatowego nastąpił w dniu 09.10.2018r.
 4. Wykaz nieruchomości (ogłoszenie Starosty) przeznaczony do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej Powiatu oraz stronie BIP. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczony do sprzedaży na tablicy ogłoszeń. W wykazie prawidłowo wskazano cenę nieruchomości w kwocie równej wartości rynkowej prawa własności.
 5. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono 08.02.2019 r. do 11.03.2019 r.
 6. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 określono na 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Termin do złożenia wniosku określono zgodnie z treścią ww. przepisów. W wyznaczonym terminie nie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości przez inne osoby którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu.
 7. Operat szacunkowy, sporządzony 15.11.2018 r. sporządzony przez Panią Joannę Grzesiak nr upr. 4113, stanowiący podstawę ustalenia ceny wartości nieruchomości, spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa własności na kwotę 57.000,00 zł. Zakres wyceny obejmował określenie wartości lokalu wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej jako przedmiotu odrębnej własności.
 8. W dniu 18.04.2019 r. najemca złożył oświadczenie stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami i wyraził zgodę na nabycie lokalu mieszkalnego za cenę 57.000,00 zł z zastosowaniem stosownej bonifikaty.
 9. Zarządzeniem nr 53/18 Starosty Bydgoskiego z dnia 31 października 2018 r. powołano komisję do przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych wraz z udziałami w nieruchomości wspólnej na rzecz najemców.
 10. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o braku podstawy wykluczenia (dnia 21.05.2019 r.), zgodnie §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1490 ze zm.).
 11. Ostateczne warunki transakcji, m.in. cenę sprzedaży, zastosowania bonifikaty zawarto w protokole z rokowań z dnia 21.05.2019 r., stanowiącego podstawę zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



12. Cena nieruchomości dla użytkownika wieczystego ustalona została w kwocie 57.000,00 zł, a po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 70% wartości lokalu 17.100,00 zł., zgodnie z zarządzeniem 257/01 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 listopada 2001 r. zmienionym zarządzeniem nr 182/2013 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy zbywaniu lokali mieszkalnych stanowiących własność Skarbu Państwa.
13. Nabywca nieruchomości do dnia zawarcia umowy sprzedaży wpłacił ustaloną w protokole z rokowań cenę sprzedaży na rachunek Dochodów Skarbu Państwa o numerze 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113. Zapłaty dokonano w dniu 04.06.2019 r. (WB nr 105/2019 z dnia 04.06.2019 r.).
14. Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer A nr 4152/2019 z dnia 11.06.2019 r. zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowę sprzedaży w imieniu Skarbu Państwa zawarł Pan Zbigniew Łuczak Wicestarosta Bydgoski działający w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Bydgoskiego w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 4121/2015 z 22.06.2015 r.).
15. W dniu 16.07.2019 r. Starostwa Bydgoski przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informacje o umowie związanej z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
16. Wpis w księdze wieczystej prowadzonej dla ww. nieruchomości nastąpił w dniu 17.05.2019 r., co stwierdzono na podstawie zawiadomienia o dokonany wpisie z Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.

Sprzedaż lokali w 2020 r.

I. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 2 przy ul. Robotniczej 9, Sołec Kujawski (KW nr BY1B/00224112/1).

1. Lokal został zbyty w trybie bezprzetargowym w związku z zaistnieniem przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 pkt.1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami tj. na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu mieszkalnego, z którym była zawarta umowa najmu na czas nieokreślony. Spełnienie ww. przesłanki stwierdzono na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej dnia 11.01.2017 r. Wyrażenie zgody w formie zarządzenia poprzedzone było wnioskiem z dnia 29.10.2019 r., złożonym przez Pana Janusza Lacknera Dyrektora Wydziału Nieruchomości działającego z upoważnienia Starosty Bydgoskiego. Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości za cenę stanowiącą 30% wartości nieruchomości.
2. Wojewoda Kujawsko-Pomorski zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wyraził zgodę na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa zarządzeniem Nr 373/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Skarbu Państwa.
3. Procedurę sprzedaży rozpoczął wniosek zainteresowanego najemcy lokalu z dnia 03.07.2019 r. Wpływ wniosku do Starostwa Powiatowego nastąpił w dniu 03.07.2019 r.
4. Wykaz nieruchomości (ogłoszenie Starosty) przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej Powiatu oraz stronie BIP. Ponadto informację wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do

- sprzedaży na tablicy ogłoszeń. W wykazie prawidłowo wskazano cenę nieruchomości w kwocie równej wartości rynkowej prawa własności.
5. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono 09.12.2019 r. do 01.01.2020 r.
 6. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 określono na 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Termin do złożenia wniosku określono zgodnie z treścią ww. przepisów. W wyznaczonym terminie nie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości przez inne osoby którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu.
 7. Operat szacunkowy, sporządzony 22.10.2019 r. sporządzony przez Panią Joannę Grzesiak nr upr. 4113, stanowiący podstawę ustalenia ceny wartości nieruchomości, spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa własności na kwotę 48.000,00 zł. Zakres wyceny obejmował określenie wartości lokalu wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej jako przedmiotu odrębnej własności.
 8. W dniu 18.04.2019 r. najemca złożył oświadczenie stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami i wyraził zgodę na nabycie lokalu mieszkalnego za cenę 48.000,00 zł, z jednoczesnym zastosowaniem stosownej bonifikaty.
 9. Zarządzeniem nr 6/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 30 stycznia 2020 r. powołano komisję do przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych wraz z udziałami w nieruchomości wspólnej na rzecz najemcy.
 10. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o braku podstawy wykluczenia (dnia 28.02.2020 r.), zgodnie §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1490 ze zm.).
 11. Ostateczne warunki transakcji, m.in. cenę sprzedaży, zastosowania bonifikaty zawarto w protokole z rokowań z dnia 28.02.2020 r., stanowiącego podstawę zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 12. Cena nieruchomości dla użytkownika wieczystego ustalona została w kwocie 48.000,00 zł, a po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 70% wartości lokalu 14.400,00 zł, zgodnie z zarządzeniem 257/01 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 listopada 2001 r. zmienionym zarządzeniem nr 182/2013 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy zbywaniu lokali mieszkalnych stanowiących własność Skarbu Państwa.
 13. Nabywca nieruchomości do dnia zawarcia umowy sprzedaży wpłacił ustaloną w protokole z rokowań cenę sprzedaży na rachunek Dochodów Skarbu Państwa o numerze 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113. Zapłaty dokonano w dniu 09.03.2020 r. (WB nr 47/2020 z dnia 09.03.2020 r.).
 14. Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer A nr 3437/2020 z dnia 04.06.2020 r. zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ze względu na ogłoszenie pandemii (Covid 19) umowę zawarto dopiero po 97 dniach od dnia podpisania protokołu uzgodnień, o którym mowa w pkt. 11. Umowę sprzedaży w imieniu Skarbu Państwa zawarł Pan Zbigniew Łuczak Wicestarosta Bydgoski działający w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Bydgoskiego w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 4121/2015 z 22.06.2015 r.).
 15. W wyniku czynności kontrolnych Jednostka w dniu 10.05.2021 r. przekazała Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informację o umowie związanej z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust 4 ustawy o gospodarce

nieruchomościami (oświadczenie z dnia 10.05.2021 r. oraz pismo do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 21.04.2020 r., stanowi **akta kontroli nr 16/21/IV/7**).

16. Wpis w księdze wieczystej prowadzonej dla ww. nieruchomości nastąpił w dniu 27.01.2021 r., co stwierdzono na podstawie zawiadomienia o dokonany wpis z Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.

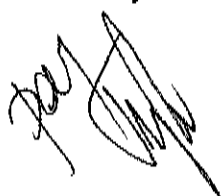
II. Sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 10 przy ul. Robotniczej 5, Solec Kujawski (KW nr BY1B/00226967/3).

1. Lokal został zbyty w trybie bezprzetargowym w związku z zaistnieniem przesłanki określonej w art. 37 ust. 2 pkt.1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami tj. na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu mieszkalnego, z którym była zawarta umowa najmu na czas nieokreślony. Spełnienie ww. przesłanki stwierdzono na podstawie umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej dnia 11 stycznia 2017 r.
2. Wojewoda Kujawsko-Pomorski zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wyraził zgodę na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa zarządzeniem Nr 372/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Skarbu Państwa. Wyrażenie zgody w formie zarządzenia poprzedzone było wnioskiem z dnia 29.10.2019 r., złożonym przez Pana Janusza Lacknera Dyrektora Wydziału Nieruchomości działającego z upoważnienia Starosty Bydgoskiego. Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości za cenę stanowiącą 30% wartości nieruchomości.
3. Procedurę sprzedaży rozpoczął wniosek zainteresowanego najemcy lokalu z dnia 23.07.2019 r. Wpływ wniosku do Starostwa Powiatowego nastąpił w dniu 23.07.2019 r.
4. Wykaz nieruchomości (Ogłoszenie Starosty) przeznaczonej do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej Powiatu oraz stronie BIP. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na tablicy ogłoszeń. W wykazie prawidłowo wskazano cenę nieruchomości w kwocie równej wartości rynkowej prawa własności.
5. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono 09.12.2019 r. do 02.01.2020 r.
6. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 określono na 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Termin do złożenia wniosku określono zgodnie z treścią ww. przepisów. W wyznaczonym terminie nie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości przez inne osoby którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu.
7. Operat szacunkowy, sporządzony 22.10.2019 r. sporządzony przez Panią Joannę Grzesiak nr upr. 4113, stanowiący podstawę ustalenia ceny wartości nieruchomości, spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa własności na kwotę 32.000,00 zł. Zakres wyceny obejmował określenie wartości lokalu wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej jako przedmiotu odrębnej własności.
8. W dniu 30.01.2020 r. najemca złożył oświadczenie stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy

- o gospodarce nieruchomościami i wyraziła zgodę na nabycie lokalu mieszkalnego za cenę 32.000,00 z zastosowaniem stosownej bonifikaty.
9. Zarządzeniem nr 5/20 Starosty Bydgoskiego z dnia 30 stycznia 2020 r. powołano komisję do przeprowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego wraz z udziałami w nieruchomości wspólnej na rzecz najemy.
 10. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o braku podstawy wykluczenia (dnia 11.02.2020 r.), zgodnie §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1490 ze zm.).
 11. Ostateczne warunki transakcji, m.in. cenę sprzedaży, zastosowania bonifikaty zawarto w protokole z rokowań z dnia 28.02.2020 r., stanowiącego podstawę zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 12. Cena nieruchomości dla użytkownika wieczystego ustalona została w kwocie 32.000,00 zł, a po uwzględnieniu bonifikaty w wysokości 70% wartości lokalu 9.600,00 zł, zgodnie zarządzeniem 257/01 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 listopada 2001 r. zmienionym zarządzeniem nr 182/2013 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy zbywaniu lokali mieszkalnych stanowiących własność Skarbu Państwa, tj., za kwotę 9.600,00 zł.
 13. Nabywca nieruchomości do dnia zawarcia umowy sprzedaży wpłacił ustaloną w protokole z rokowań cenę sprzedaży na rachunek Dochodów Skarbu Państwa o numerze 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113. Zapłaty dokonano w dniu 21.02.2020 r. (WB nr 36/2020 z dnia 21.02.2020 r.).
 14. Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer A nr 2423/2020 z dnia 15.04.2020 r. zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ze względu na ogłoszenie pandemii (Covid 19) umowę zawarto dopiero po 47 dniach od dnia podpisania protokołu uzgodnień, o którym mowa w pkt. 11. Umowę sprzedaży w imieniu Skarbu Państwa zawarł Pan Zbigniew Łuczak Wicestarosta Bydgoski działający w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Bydgoskiego w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 4121/2015 z 22.06.2015 r.).
 15. W dniu 19.12.2019 r. Starostwa Bydgoski przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informacje o umowie związanej z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 16. Wpis w księdze wieczystej prowadzonej dla ww. nieruchomości nastąpił w dniu 05.10.2020 r., co stwierdzono na podstawie zawiadomienia o dokonany wpisie z Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.

2.3. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych w 2019 r. nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych” (stanowiące **akta kontroli Nr 16/21/IV/8**) sporządzonym przez Panią Agnieszkę Kaszubowską inspektora w Wydziale Nieruchomości ustalono, że w powyższym okresie dokonano sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego 7 nieruchomości o łącznej wartości prawa własności 176.790,00 zł (według wyceny rzeczoznawcy majątkowego) za cenę w łącznej kwocie 284.700,00 zł. W roku 2020 nie dokonano sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego. W związku z powyższym kontrolą objęto procedurę sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego dokonanej w roku 2019. Kontrolą objęto zbycie nieruchomości



o drugiej najwyższej cenie uzyskanej ze sprzedaży, tj. działki nr 653/7 i nr 653/9 położonej w gminie Koronowo. Badana próba stanowiła 27,4% sprzedanych nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przepisów art. 23 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczących uzyskiwania zgody Wojewody na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa,
- prawidłowości ustalania wartości nieruchomości i ceny sprzedaży
- realizacji zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami określoną w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy,
- przeprowadzenia rokowań z nabywcą,
- prawidłowości ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- terminowości rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- prawidłowości zawierania umów w obrocie nieruchomościami (art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Kontroli poddano:

- zarządzenie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa,
- operat szacunkowy,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z dokumentacją związaną z jego publikacją,
- umowę użytkowania wieczystego,
- wniosek użytkownika wieczystego,
- odpis księgi wieczystej,
- protokół z przeprowadzonych rokowań,
- umowę sprzedaży oraz dowód zapłaty ceny nabycia nieruchomości.

Ustalenia:

1. Wojewoda Kujawsko-Pomorski zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2, art. 32 ust. 1 i 1a i art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wyraził zgodę na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa zarządzeniem Nr 21/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej użytkownikom wieczystym nieruchomości Skarbu Państwa. Wyrażenie zgody w formie zarządzenia poprzedzone było wnioskiem z dnia 19.01.2019 r., złożonym przez Pana Janusza Lacknera Dyrektora Wydziału Nieruchomości działającego z upoważnienia Starosty Bydgoskiego.
2. Procedurę sprzedaży rozpoczął wniosek zainteresowanego użytkownika wieczystego z dnia 19.11.2018 r. Wpływ wniosku do Starostwa Powiatowego nastąpił w dniu 19.11.2018 r.
3. Sprzedaży nieruchomości dokonano w trybie bezprzetargowym w myśl przepisów art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej Powiatu oraz stronie BIP. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
5. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono 20.02.2019 r.,

a zdjęto 15.03.2019 r.

6. Operat szacunkowy, sporządzony 14.12.2018 r., stanowiący podstawę ustalenia ceny wartości nieruchomości, spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość prawa własności na kwotę 274.000,00 zł, a wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 208.000,00 zł (różnica wynosiła 66.000,00 zł).
7. Zarządzeniem nr 11/19 Starosty Bydgoskiego z dnia 14 kwietnia 2019 r. powołano komisję do prowadzenia rokowań w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa.
8. Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie o braku podstawy wykluczenia (dnia 16.04.2019 r.), zgodnie §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1490 ze zm.).
9. Ostateczne warunki transakcji, m.in. cenę sprzedaży zawarto w protokole z rokowań z dnia 15.04.2019 r., stanowiącego podstawę zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
10. Cena nieruchomości dla użytkownika wieczystego ustalona została w kwocie wyższej od różnicy między wartością prawa własności a prawem użytkowania wieczystego nieruchomości zgodnie z treścią art. 69 w związku z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i wynosiła 78.000,00 zł (zgodnie z operatem szacunkowym różnica między wartością prawa własności a prawem użytkowania wieczystego wynosiła 66.000,00 zł).
11. Nabywca nieruchomości do dnia zawarcia umowy sprzedaży wpłacił ustaloną w protokole z rokowań cenę sprzedaży na rachunek Dochodów Skarbu Państwa o numerze 55 1020 1462 0000 7302 0317 1113. Zapłaty dokonano w dniu 15.04.2019 r. (WB nr 74 z dnia 15.04.2019 r.).
12. W dniu 18.04.2019 r. Starostwa Bydgoski przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informacje o umowie związanej z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
13. Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 2841/2019 z dnia 18.04.2019 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy. Umowę sprzedaży w imieniu Skarbu Państwa zawarł Pan Zbigniew Łuczak Wicestarosta Bydgoski działający w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Bydgoskiego w formie aktu notarialnego (Repetytorium A nr 4121/2015 z 22.06.2015 r.).
14. Wpis w księdze wieczystej prowadzonej dla ww. nieruchomości nastąpił w dniu 02.08.2019 r., co stwierdzono na podstawie zawiadomienia o dokonany wpisie z Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.

Realizacja wykonania zalecenia pokontrolnego.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania nw. zalecenia pokontrolnego, wydanego przez Prezesa RIO Bydgoszcz, pismo nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12.06.2017 r. Ustalono co następuje:

- zalecenie nr 12 „12. Zapewnienie przestrzegania w postępowaniach w sprawie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości powiatowych oraz nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa przepisu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), który określa wyłączenia podmiotowe dotyczące uczestnictwa w przetargach członków komisji

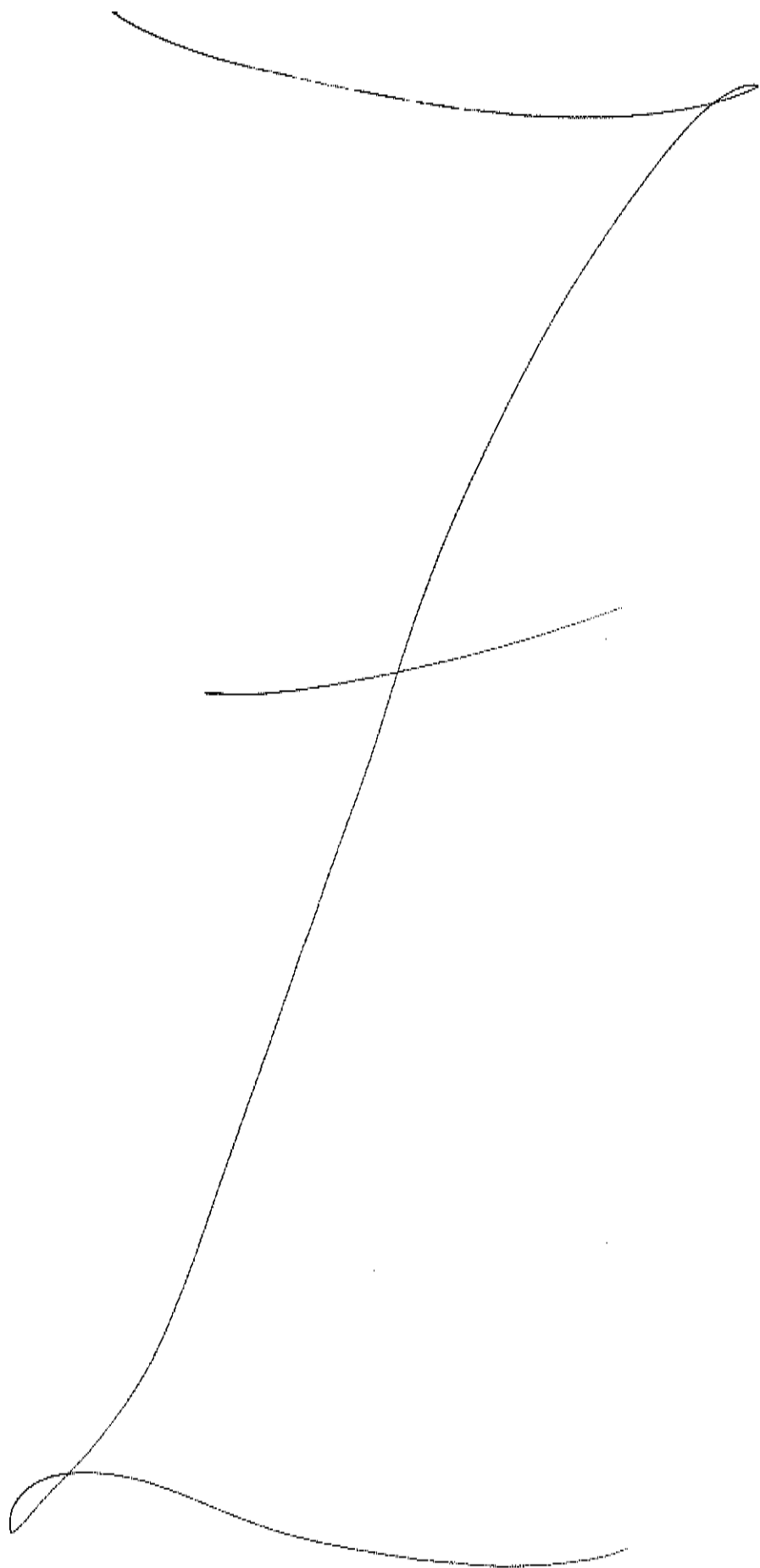
przetargowej lub osób z nimi związanych poprzez ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce takich procedur kontrolnych, które zapewnią spełnienie ustawowego wymogu zachowania przez członków komisji przetargowej bezstronności, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Zgodnie z treścią § 9 wyżej powołanego rozporządzenia, w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej.”.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że zalecenie zostało wykonane.

2.4. Trwały zarząd

Na podstawie oświadczenia z dnia 5 maja 2021 r. Dyrektora Wydziału Nieruchomości Pana Janusza Lacknera (**akta kontroli nr 16/21/IV/9**) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie zostały wydane decyzje oddające w trwały zarząd nieruchomości należące do Skarbu Państwa. Zatem nie dokonano czynności kontrolnych w tym zakresie.

W związku z powyższym odstąpiono od badania wykonania zalecenia pokontrolnego nr 13, wydanego przez Prezesa RIO Bydgoszcz, pismo nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12.05.2017 r.



V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

W Powiecie Bydgoskim na dzień 31.12.2019 r. funkcjonowały, oprócz Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy, następujące jednostki w tym:

- 7 jednostek budżetowych:
- 1. Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie,
- 2. Dom Pomocy Społecznej w Koronowie,
- 3. Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych,
- 4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bydgoszczy,
- 5. Liceum Ogólnokształcące im. Leona Wyczółkowskiego w Koronowie,
- 6. Zespół Szkół Zawodowych im. gen. Stanisława Maczka w Koronowie,
- 7. Zespół Szkół w Koronowie,
- 8. Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych im. Bronisława Zamojdzina w Karolewie,
- 9. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Solcu Kujawskim,
- 10. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koronowie,
- 11. Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą w Koronowie.

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowi **akta kontroli nr 16/21/I/12** (wykaz aktualny na dzień 31.12.2020 r.).

Prawidłowość rozliczeń Powiatu Bydgoskiego z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542, t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm., t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- zarządzenie Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (ze zm.).



1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1.1. Przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki:

- przestrzegania obowiązku przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych,
- terminowości opracowania i składania przez kierowników jednostek projektów planów finansowych,
- przestrzegania obowiązku przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

1.2. Realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

1.3. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

1.4. Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.

Kontrolą objęto:

- Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie (ZSAE w Karolewie),
- Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą w Koronowie (PCZO w Koronowie),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR).

Na podstawie § 1 i 2 uchwały nr 120/XVIII/16 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 kwietnia 2016 r. jednostką obsługującą Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie jest Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą w Koronowie.

1.1. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów art. 248 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie planu finansowego na 2019 r. i 2020 r.

Ustalenia:

1. W kontrolowanej jednostce, w okresie kontrolowanym, obowiązywała uchwała 277/XLIV/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Rada Powiatu Bydgoskiego dnia 16.09.2020 r. podjęła uchwałę nr 140/XIII/20 w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Bydgoskiego.
2. Zarząd Powiatu Bydgoskiego uchwałą Nr 448/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. przyjął projekt budżetu na 2019 rok oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028. Powyższe projekty zostały w dniu 14 listopada 2018 r. przekazane Radzie Powiatu Bydgoskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
3. Zarząd Powiatu Bydgoskiego uchwałą Nr 97/19 z dnia 14 listopada 2019 r. przyjął projekt budżetu Powiatu Bydgoskiego na rok 2020 oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2024. Powyższe projekty zostały w dniu 14.11.2019 r. przekazane Radzie Powiatu Bydgoskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej, zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Po przedłożeniu organowi stanowiącemu ww. projektu uchwały budżetowej na 2019 r., w terminie wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych skierowano pismo dot. informacji niezbędnych do opracowania projektów planów



finansowych. Projekt planu finansowego ZSAE w Karolewie, PCZO w Koronowie, został przekazany do Starostwa Powiatowego w dniu 03.12.2018 r., natomiast projekt planu PCPR w dniu 29.11.2018 r. czyli w terminie 30 dni, o którym mowa w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu finansowego ZSAE w Karolewie został podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych, zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

5. Po przedłożeniu organowi stanowiącemu ww. projektu uchwały budżetowej na 2020 r., w terminie wynikającym z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych skierowano pismo dot. informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych. Projekt planu finansowego ZSAE w Karolewie, PCZO w Koronowie, został przekazany do Starostwa Powiatowego w dniu 17.12.2019 r., natomiast PCPR w dniu 29.11.2019 r. czyli w terminie 30 dni, o którym mowa w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu finansowego został podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół Agro-Ekonomicznych, zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.
6. Uchwała budżetowa na 2019 r. została podjęta 20.12.2018 r. (uchwała Nr 23/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego). W trakcie prowadzonej kontroli przedstawiono pismo z dnia 02.01.2018 r., informujące o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na 2019 r. sporządzone na podstawie art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
7. Uchwała budżetowa na 2020 r. została podjęta 18.12.2019 r. (uchwała Nr 105/IX/19 Rady Powiatu Bydgoskiego). Zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przekazano ww. jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków
8. Wymóg z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych został wypełniony.
9. Na podstawie powyższych ustaleń należy stwierdzić, że nie została naruszona kompetencja kierowników jednostek obsługiwanych do sporządzania i zatwierdzania planu finansowego, zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

1.2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto:

- podjęcie przez Zarząd uchwały w sprawie określenia form sporządzania sprawozdań budżetowych,
 - terminowość przekazywania sprawozdań oraz spełnianie przez nie wymogów formalno-prawnych.
1. W okresie objętym kontrolą obowiązywała:
 - uchwała nr 249/17 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań do Zarządu Powiatu Bydgoskiego w zakresie sprawozdawczości budżetowej,
 - uchwała nr 322/21 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań do Zarządu Powiatu Bydgoskiego w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
 2. Wobec powyższego należy stwierdzić, że zarząd określił formę przekazywania sprawozdań budżetowych, zgodnie z wymogiem określonym w § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).



3. Z dniem 1 stycznia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), zgodnie z którym jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego albo jednostki obsługujące przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie pisemnej albo w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego określa formę sprawozdania, w której jednostki, o których mowa w zdaniu poprzednim, sporządzają sprawozdania. Zarząd jednostki określił formę przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodnie z § 9 ust. 9 ww. rozporządzenia.
4. Terminy przekazania sprawozdań objętych kontrolą przedstawiono w tabeli, która stanowi **akta kontroli nr 16/21/V/1**:

Kontrolą objęto następujące sprawozdania złożone do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie papierowej:

- sprawozdanie Rb-27S za październik, listopad, grudzień i roczne za 2019;
- sprawozdanie Rb-27S za październik, listopad, grudzień i roczne za 2020;
- sprawozdanie Rb-28S za październik, listopad, grudzień i roczne za 2019 r.
- sprawozdanie Rb-28S za październik, listopad, grudzień i roczne za 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-N oraz Rb-Z za IV kwartał 2019 r.,
- sprawozdanie Rb-N oraz Rb-Z za IV kwartał 2020 r.

Ustalenia:

1. Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe, za ostatni kwartał 2019 r. i 2020 r. (za miesiące październik, listopad i grudzień oraz roczne za 2019 r. oraz za 2020 r.) zostały przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w załączniku nr 40 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za okres IV kwartału 2019 r. oraz za okres IV kwartału 2020 r. zostały sporządzone (w formie papierowej) i przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
3. Objęte kontrolą sprawozdania sporządzano na właściwych drukach oraz opatrzone podpisami upoważnionych osób w oznaczonych miejscach.
4. Na wyżej wskazanych sprawozdaniach dokonano adnotacji o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
5. Na podstawie skontrolowanych sprawozdań stwierdzono, że zalecenie nr 8 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-5/2017 z dnia 12.05.2017 r. tj. *„Wprowadzenie zasad (procedur), w przedmiocie delegowania uprawnień, które zapewniłyby sprawne funkcjonowanie jednostki w przypadku nieobecności skarbnika, w zakresie wykonywania obowiązków ustawowo przypisanych skarbnikowi, i związanej z tym odpowiedzialności, mając na uwadze, że delegowanie uprawnień powinno być potwierdzone podpisem, stosownie do przepisów art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2*



ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 53 ust. 2 tejże ustawy (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)” zostało wykonane.

1.3. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- wydruki z ewidencji księgowej organu pn.: „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” konta 222-3 „PCPR”, 222-4 „PCZO”, 222-10 „ZSAiE Karolewo”,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S PCZO w Koronowie, ZSAE w Karolewie, PCPR za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Badaniem objęto prawidłowość rozliczeń z tytułu dochodów uzyskanych przez:

- Zespół Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie (ZSAE w Karolewie),
- Powiatowe Centrum Zarządzania Oświatą w Koronowie (PCZO w Koronowie),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR).

Stan obrotów i sald konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2019 r. wynosił:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	14.376.977,46	zł
Obroty Ma	14.376.977,46	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	0,00	zł

Stan obrotów i sald konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	0,00	zł
Obroty Wn	14.011.157,32	zł
Obroty Ma	14.011.157,32	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	0,00	zł

Ustalenia:

1. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz polityce rachunkowości (zarządzenie nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26.06.2018 r. – załącznik nr 4).
2. W wyniku porównania stwierdzono, że kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przekazane przez ZSAE w Karolewie, PCZO w Koronowie oraz PCPR

zawidencjonowane na koncie 222, były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. oraz za 2020 r., sporządzonym przez kontrolowane jednostki.

3. Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” konta 222-3 „PCPR”, 222-4 „PCZO”, 222-10 „ZSAiE Karolewo”, stwierdzono że jednostka poddana kontroli przekazały w całości uzyskane dochody za 2019 r. i 2020 r. na rachunek budżetu, zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.4. Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.

W okresie kontrolowanym obowiązywały:

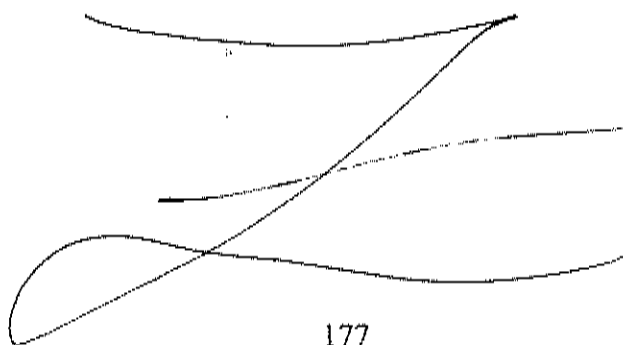
- uchwała nr 18/III/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych uprawnionych do gromadzenia dochodów na wydodrębnionym rachunku, źródeł oraz sposobu wydatkowania tych dochodów,
- uchwała nr 272/XXXIII/17 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie określenia jednostki budżetowej, która gromadzi dochody na wydodrębnionym rachunku, źródeł z których dochody są gromadzone, ich przeznaczenia oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania,

Ustalenia:

1. Niniejszą tematykę szczegółową kontrolą objęto podczas kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Zarządzania Oświatą w Koronowie, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr RIO-KF-4102-28/2021 z dnia 2 marca 2021 r.
2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393ze zm., t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Powiecie Bydgoskim w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.



Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Protokół kontroli stanu kasy,
- Nr 2 - Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2/21.

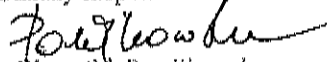
Bydgoszcz, dnia 9 czerwca 2021 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Starszy inspektor kontroli

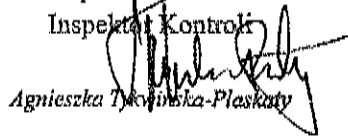
Starszy Inspektor Kontroli


Weronika Pawlikowska

Weronika Pawlikowska

Inspektor kontroli

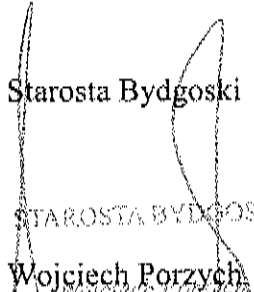
Inspektor Kontroli


Agnieszka Tykwińska-Plaskaty

Agnieszka Tykwińska-Plaskaty

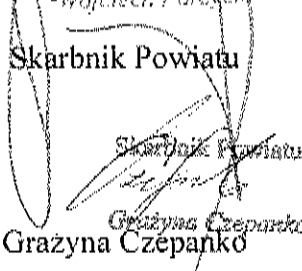
Jednostka kontrolowana:

Starosta Bydgoski


STAROSTA BYDGOSKI

Wojciech Porzych

Skarbnik Powiatu


Skarbnik Powiatu

Grażyna Czepanko

Protokół

**kontroli stanu kasy Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy- kasa ul. Konarskiego 1-3
Bydgoszcz**

/nazwa i adres jednostki kontrolowanej/

**przeprowadzonej w dniu 01.04.2021 r. przez Weronikę Pawlikowską i Agnieszkę
Tykwińską-Plaskaty Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej**

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe inspektora/

**Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Kingi Juchniewicz - Kasjera - Specjalisty w
Wydziale Finansowo – Księgowym i Pani Grażyny Czepanko Skarbnika Powiatu
Bydgoskiego.**

/imiona i nazwiska, stanowiska służbowe/

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie - 5.000,00 zł

Stan gotówki według pełnego raportu kasowego nr PK/2021/0019 Pogotowie kasowe z dnia
31.03.2021 r. - 5.000,00 zł

Pełny Raport Kasowy Wydatki W/2020/0002 za okres 09-10.07.2020 r. - stan 0,00 zł ,

Pełny Raport Kasowy Dochody Powiatu nr DP/2021/0063 z dnia 31.03.2020 r. - stan 0,00 zł ,

Pełny Raport Kasowy Dochody Skarb Państwa nr SP/2021/0005 z dnia 26.03.2021 r. – stan
0,00 zł,

Pełny Raport Kasowy Inne - odpowiadający obsługiwanym rachunkom bankowym
realizowanych projektów nr INW2/2020/0001 z dnia za okres 23-24.09.2020 r. – stan 0,00 zł.

~~Nadwyżka, niedobór~~ 0,00zł

Została zapisana w raporcie kasowym nr ----- z dnia ----- pod pozycją nr -----.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie,
ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją: brak.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność, bądź
niezgodność, z ewidencją – Księgą druków ścisłego zarachowania Starostwa Powiatowego w
Bydgoszczy:

Stwierdzono zgodność z ewidencją.

1) Kwitariusze pieniężne 4 szt.

a) 1 szt. aktualnie używany - od nr 8977123 do nr 8977200,

b) 3 szt. nowe: od nr 0560101 do nr 0560200; od nr 0560201 0560300; od nr 0560301 do nr 0560400.

2) Czeki gotówkowe do rachunków:

a) WYDATKI – 6 szt. od nr 0009476382 do nr 0009476387,

b) "Inwestycje zawodowców" – 11 szt.: 1 czek nr 0007689225, 10 szt. czeków od nr 0009151558 do nr 0009151567,

c) "Inwestycje zawodowców 2" – 10 szt. od nr 0009305849 do nr 0009366200,

d) "EduAkcja w technikach" – 5 szt. Od nr 0009151573 do nr 0009151577.

4. Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej ustalone przez Starostę Bydgoskiego Zarządzeniem nr 23/2017 z dnia 25.05.2017 r. w sprawie limitu przechowywanej gotówki pochodzącej z bieżących wpływów wynosi 10.000,00 zł. Pismem z dnia 25.05.2017 r. Starosta Bydgoski ustalił stan pogotowia kasowego w wysokości 5.000,000 zł.

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 27.03.2018 r.

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził w dniu 09.03.2021 r. Dyrektor Wydziału Finansowo - Księgowego Pan Marcin Wojciechowski. (Protokół kontroli kasy z dnia 09.03.2021 r.).

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy: Nie stwierdzono.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Inspektor Kontroli

.....
Agnieszka Ilkowska-Plaskaty

/Inspektor/

Starszy Inspektor Kontroli

.....
Weronika Pawlikowska

/Inspektor /

Skarbnik Powiatu

.....
Gracyna Czapanka

/Skarbnik Powiatu/

Specjalista

.....
Katarzyna Kozłowska

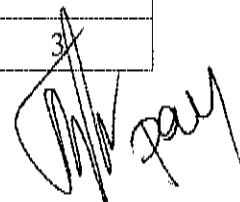
/Kasjer/

* - niepotrzebne skreślić

Akta kontroli: Powiat Bydgoski

Nr akt 16/21/I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pismo do Starosty Bydgoskiego z dnia 23.03.2021 r. i wyjaśnienia z dnia 24.04.2021 r. w sprawie powierzenia rachunkowości głównemu księgowemu Starostwa i jednostek obsługiwanych.	3
2.	Kserokopie Uchwał Rady Powiatu Bydgoskiego: – nr 332/2017 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 15 listopad 2017 r., – nr 418/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 sierpnia 2018 r., – nr 445/2018 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 listopada 2018 r., - nr 289/2020 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 grudnia 2020 r., w sprawie Regulaminu Organizacyjnego.	99
3.	Kserokopia zakresu czynności Pani Grażyny Czepanko Skarbnika budżetu z dnia 08.03.2017 r. i z dnia 01.08.2019 r. wraz z oświadczeniem z dnia 25.10.2007 r.	3
4.	Kserokopia zakresu czynności wraz z pełnomocnictwami i upoważnieniami Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego z dnia 01.08.2019 r. oraz pismo z dnia 30.03.2021 r.	8
5.	Kserokopie zakresów czynności wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego	55
5a.	Kserokopia zakresów czynności wraz z upoważnieniami i pełnomocnictwami Sekretarza Powiatu.	4
6	Zarządzenie Nr 32/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad /polityki/ rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy (ze zm.)	87
7.	Oświadczenie Jednostki o sytuacjach, co, do których istniałoby podejrzenie wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	1
8.	Plany audytów wewnętrznych i sprawozdania roczne z przeprowadzonych audytów za 2019 r. i 2020 r. oraz zarządzenie nr 36/2016 Starosty Bydgoskiego z dnia 22.12.2016 r. w sprawie organizacji in przeprowadzania audytu wewnętrznego.	69
9.	Wyciągi z konta rozrachunku z Audytorem za 2019 i 2020 r.	2
10.	Zapytanie z 08.04.2021 r i odpowiedź z dnia 12.04.2021 r. w sprawie audytu wewnętrznego.	13
11.	Tabele wraz z testem kontrolnym sporządzonym przez inspektora w zakresie funkcjonowania audytu.	5
12.	Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Bydgoskiego na 2019 i 2020 r.	3



Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 16/21

13.	Uchwała nr 145/XIV/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 14 października 2020 r. w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej Zarządu Dróg Powiatowych (zmieniona uchwałą nr 180/XVIII/21 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 lutego 2021 r.).	8
13a.	Uchwała Nr 113/XVII/16 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie określenia Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy jako jednostki obsługującej w ramach wspólnej obsługi (zmieniona uchwałą nr 171/XVII/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. i uchwałą nr 181/XVIII/21 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 lutego 2021 r.) Zarządzenie nr 59/2018 Starosty Bydgoskiego z dnia 22 listopada 2018 r. oraz zarządzenie nr 42/2020 Starosty Bydgoskiego z dnia 30 grudnia 2020 r.	8
14.	Uchwała Nr 95/VIII/11 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie utworzenia Związku Powiatów Województwa Kujawsko - Pomorskiego i przystąpienie Powiatu Bydgoskiego do tego związku oraz statut związku.	11

Nr akt 16/21/II Księgowość i sprawozdawczość.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pismo z dnia 15.04.2021 r i odpowiedź z dnia 19.04.2021 r. w sprawie obsługi bankowej Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych.	19
2.	Notatka z wyboru ofert banku na obsługę bankową Powiatu Bydgoskiego	3
3.	Kserokopia Zarządzenie nr 10/2014 Starosty Bydgoskiego z dnia 18 kwietnia 2014 r w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy.	8
4.	Kserokopia umowy z dnia 04.04.2017 r. wraz z załącznikami dotyczącą obsługi bakowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jednostek organizacyjnych i kserokopia umowy z dnia 18 marca 2019 r. dotyczącą obsługi bakowej budżetu Powiatu Bydgoskiego i jego jednostek organizacyjnych.	13
5.	Kserokopia zapytania ofertowego wraz załącznikami odpowiedziami na zapytania banków.	28
6.	Kserokopia informacji z otwarcia ofert, pismo w sprawie powołania komisji z dnia 1 lutego 2019 r., Protokół z postępowania z dnia 12.02.2019 r. i zawiadomienia o wyborze oferty.	13
7.	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz 31.01.2020 r. i 31.12.2020 r. Organu i Urzędu.	7
8.	Pismo z dnia 28.04.2021 r. i odpowiedź z dnia 30.04.2021 r. w sprawie konta 132 oraz klasyfikacji budżetowej.	4
9.	Wydruk „Księga główna” konta 132 za 2019 i 2020 r. (wyciąg).	8
10.	Kserokopia wyciągów bankowych, potwierdzenie salda rachunku 50 1020 1462 0000 7802 0317 1055.	3
11.	Oświadczenie o nie prowadzeniu rozliczeń wydatków przy pomocy kart płatniczych.	

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 16/21

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
12.	Sprawozdanie Rb-28S Starostwa Powiatowego za 2019 r.	16
13.	Wydruk z ewidencji „Klasyfikacje wg kont” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla 70005/4300 oraz 70005/4270	2
14.	Wyjaśnienia z dnia 20.04.2021 r. Starosty Bydgoskiego dot. niezgodności z sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Bydgoskiego za 2019 r.	2
15.	Kserokopia księgi inwentarzowej grupa II – obiekty inżynierii lądowej	5
16.	Zestawienie „Księga Główna (obroty kont) konta 011 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 011	8
17.	Wydruki z ewidencji księgowej pn. „Księga główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 080-112, 080-103, 080-100, 080-126, 080-85	12
18.	Dokumenty OT: nr 16/2019, 17/2019, 18/2019, 19/2019, 20/2019 wraz z protokołami zdawczo-odbiorczymi oraz pozwoleniami na użytkowanie	48
19.	Wyjaśnienia z dnia 26.04.2021 r. Sekretarza Powiatu dot. przyjęcia na stan środków trwałych (OT: nr 16/2019, 17/2019, 18/2019, 19/2019, 20/2019)	17
20.	Zakresy obowiązków Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych oraz podinspektorów w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich	12
21.	Wyjaśnienia z dnia 30 kwietnia 2021 r. dot. dróg - OT: nr 16/2019, 17/2019, 18/2019, 19/2019, 20/2019	3

Nr akt 16/21/III.1 Dochody budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie „Spis spraw” zezwolenia na czasowe zajęcie nieruchomości w 2020 r.”	14
2.	Zapytanie z dnia 22.04.2021 r. i odpowiedź z dnia 23.04.2021 r. wraz z dokumentacją	15
3.	Kserokopia zakresu czynności Pana Grzegorza Rybickiego z dnia 19.01.2017 r.,	2
4.	Zapytanie z dnia 26.04.2021 r. i odpowiedź z dnia 27.04.2021 r.	5
5.	Kserokopie decyzji: Nr DP.6852.40.2020, DP.6852.41.2020, DP.6852.42.2020, DP.6852.44.2020, DP.6852.45.2020, DP.6852.46.2020, DP.6852.47.2020, DP.6852.48.2020, DP.6852.49.2020, DP.6852.50.2020, DP.6852.51.2020, DP.6852.52.2020	24
5a	Kserokopie pełnej dokumentacji do decyzji DP.6852.44.2020, DP.6852.46.2020, DP.6852.47.2020, DP.6852.49.2020, DP.6852.51.2020, DP.6852.52.2020.	66
6.	Kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających wpłatę należności za	32

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 16/21

	zajęcie pasa.	
7.	Ewidencje księgowe kontrahentów, którym naliczono opłatę za zajęcie pasa.	12
8	Upomnienie nr FK.3162.187.2021 z dnia 05.05.2021 r.	1
9.	Pismo z dnia 04.05.2021 r. i odpowiedź z dnia 05.05.2021 r.	8
10	Kserokopia decyzji WK-XIII.7135.23.2017 z dnia 07.10.2020 r., WK-XIII.5421/31/2010 z dnia 07.03.2018 r., WK-XIII.7135.1.2018 z dnia 13.06.2018 r., WK-XIII.07515.4.2015 z dnia 06.05.2019 r., WK-XIII.7135.23.2017 z dnia 07.10.2020 r.	12
11.	Kserokopie upomnień nr: Nr FK.3162.223.2018 z dnia 29.06.2018 r., FK.3160.4.2019 z dnia 13.03.2019 r., FN.3162.353.2018 z dnia 23.10.2018 r., FN.3162.1.2.2018 z dnia 27.04.2018 r., FK.3162.161.2019 z dnia 27.04.2018 r., FK.3162.16.2021 z dnia 22.02.2021 r., Nr FK.3162.92.2021 z dnia 21.04.2021 r.	10
12.	Kserokopie tytułów wykonawczych: FK.3160.4.2019 z dnia 13.03.2019 r., FN.3160.5.2019 z dnia 14.03.2019 r., FN.3161.1.5.2018 z dnia 10.09.2018 r., FK.3160.20.2019 z dnia 28.11.2019 r. stanowią akta kontroli nr 15/21/III.1/11.	8

Nr akt 16/21/III.2.1/ Wydatki budżetowe.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Regulaminy wynagradzania - wprowadzone zarządzeniami: – nr 18/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 22 marca 2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 31/2017 Starosty Bydgoskiego z dnia 14 czerwca 2017 r., – nr 26/2020 Starosty Bydgoskiego z dnia 7 września 2020 r.	24
1a.	Karty płacowe Starosty za okres 2018-2020 r.	3
2.	Dokumentacja dot. wynagrodzenia Starosty oraz wyrok z dnia 17.04.2019 r. (sygn. akt VII P 4/19)	20
3.	Protokół nr 37/18 z obrad XXXVII Sesji Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21.06.2018 r. wraz załącznikiem 1 i 31	10
4.	Listy płac i wyciągi bankowe dot. wypłaty zasądzonej wyrokiem różnicy wynagrodzenia, a w związku z tym wyrównanie ekwiwalentu za urlop	13
5.	Lista płac, pismo przyznające ekwiwalent za urlop oraz roczna karta ewidencji czasu pracy Starosty	7
6.	Wyjaśnienia z dnia 01.04.2021 r. dot. wypłaty ekwiwalentu za urlop Staroście	5
7.	Karty płacowe Wicestarosty (2018-2020)	4
8.	Pisma ustalające wysokość wynagrodzenia Wicestarosty	8
9.	Lista płac, roczna karta ewidencji czasu pracy, pismo przyznające ekwiwalent za urlop	4
10.	Wyjaśnienia z dnia 02.04.2021 r. Starosty Bydgoskiego dot. wypłaty	13

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 16/21

	ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wicestarosty, dodatków specjalnych oraz nagród	
11.	Karta placowa Skarbnika (2019-2020)	2
12.	Dokumentacja dot. wynagrodzenia Skarbnika wraz z pismami przyznającymi nagrody i dodatki specjalne	11
13.	Karta placowa Sekretarza Powiatu (2019-2020)	4
14.	Dokumentacja dot. wynagrodzenia Sekretarza wraz z pismami przyznającymi nagrody i dodatki specjalne	11
15.	Karta placowa Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego, zatrudnionego od 01.08.2019 r. (2019-2020)	2
16.	Dokumentacja dot. wynagrodzenia Dyrektora Wydziału Finansowo-Księgowego, zatrudnionego od 01.08.2019 r. wraz z pismami przyznającymi nagrody i dodatki specjalne	8
17.	Karta placowa inspektora Wydziału Organizacyjnego i Spaw Obywatelskich (2019-2020)	2
18.	Pisma przyznające nagrody inspektorowi Wydziału Organizacyjnego i Spaw Obywatelskich	3
19.	„wykaz osób, którym przyznano nagrody z okazji dnia pracownika samorządowego w 2019 roku”, listy płac i wb przyznające nagrody w maju 2019 r.	57
20.	Przykładowe indywidulane pisma przyznające nagrody w maju 2019 r.	10
21.	Wydruki z ewidencji: „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 229-3, „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 01.01.019 r. do 31.12.2019 r. konta 229, „Zestawienia obrotów i sald wg klasyfikacji” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 229-3, „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 225-5, „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 01.01.019 r. do 31.12.2019 r. konta 225, „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. konta 231-4, „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 01.01.019 r. do 31.12.2019 r. konta 231	24
22.	Wyjaśnienia z dnia 21.04.2021 r. dot. prowadzenia kont 225, 229, 231, 240 bez klasyfikacji	25
22a.	Wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r., potwierdzające prowadzenie ewidencji na kontach 231, 225, 229, 240 wg klasyfikacji	11
23.	Wygenerowany mikrorachunek w generatorze mikrorachunku podatkowego	3
24.	Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków	3
25.	Wygenerowany numer rachunku składowego	2
26.	Informacja o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych za okres	15

[Handwritten signature]

	2019 i 2020 r. oraz informacja Zamawiającego o przeprowadzonych kontrolach udzielenia zamówienia złożone przez Starostę Bydgoskiego	
27.	Karta wzorów podpisów	4

Nr Akt 16/21/III.2.2 Wydatki majątkowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Umowa nr 160/2019 z 18.06.2019 r. wraz z aneksem, faktury do umowy oraz wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacje wg kont” konto 998 za okres od 01.01.2019 r. 31.12.2019 r.	42
2.	Zestawienie przygotowane przez Skarbnika Powiatu dot. środków z Funduszu Dróg Samorządowych (2019 i 2020 r.)	1

Nr Akt 16/21/III.2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wyciąg z uchwały budżetowej na 2019 i 2020 r. dot. dotacji udzielonych	12
2.	Wyjaśnienia z dnia 28.04.2021 r. Starosty Bydgoskiego dot. nieprowadzenia Powiatowej Biblioteki Publicznej	3
3.	Wyciąg bankowy dokumentujący przekazanie dotacji celowej dla Bibliotek w 2020 r.	6
4.	Przykładowe umowy wraz z rozliczeniami na zadanie Doposażenia publicznych bibliotek samorządowych i szkolnych	54
5.	Wydruk z ewidencji konta 224 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dot. dotacji dla bibliotek na „Doposażenia publicznych bibliotek samorządowych i szkolnych”, z przeznaczeniem na zakup książek i publikacji	6
6.	Uchwała Nr 317/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Bydgoskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczenia	6
7.	Wyciąg bankowy nr 89/2020 z 18.05.2020 r. potwierdzający przekazanie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie oraz Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu	6
8.	Wydruk z ewidencji konta 224 w zakresie dotacji dla Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie oraz Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu	3
9.	Wniosek, umowa oraz rozliczenie dotacji udzielonej Gminnej Spółce Wodnej w Koronowie w 2020 r.	45
10.	Wniosek, umowa oraz rozliczeni dotacji udzielonej Gminnej Spółce Wodnej w Dobrczu w 2020 r.	81
11.	Wyjaśnienia z dnia 08.04.2021 r. dot. dotacji udzielonych Spółkom Wodnym	16
11a.	Informację o dotacjach udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu Bydgoskiego w roku 2020”	3
12.	Uzupełnienie wyjaśnień z dnia 06.05.2021 r. dot. Spółek Wodnych	39
13.	„Rozliczenie dotacji udzielonych spółkom wodnym z budżetu Powiatu	3

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 16/21

	Bydgoskiego w roku 2020" wraz z PK – F nr 2851 z 31.12.2020 r.	
14.	Zakres obowiązków Dyrektora Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, podinspektora Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa oraz regulamin wewnętrzny tego wydziału	18
15.	Oświadczenie o nieudzieleniu z budżetu Powiatu dotacji przedmiotowych	1

Nr Akt 16/21/III.3. Dług publiczny.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Oświadczenia złożone przez Starostę Bydgoskiego i Skarbnika Powiatu z dnia 19.04.2020 r.	3
2.	Oświadczenie o braku zobowiązań wynikających z zawartych umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona, umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.	1
3.	Umowa z dnia 30.03.2018 r. (zawarta z MW Concept) oraz umowa z dnia 16.09.2019 r. (zawarta z Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.), wydruki z ewidencji księgowej dot. zaewidencjonowania zaangażowania, sprawozdania Rb-Z Starostwa Powiatowego za IV kwartał 2019 i 2020 r.	87
4.	Protokół ustnych wyjaśnień z dnia 07.05.2021 r. dot. księgowania zaangażowania	1
5.	Wyjaśnienie dot. braku umów z podmiotami świadczącymi usługi finansowe, niebędącymi bankami	1
6.	Tabele dot. rzetelności danych wykazywanych w WPF (uchwała Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.) za okres 2019 – 2024 roku	5
7.	Zestawienie splat rat kapitałowych kredytów	1
8.	Wydruk z programu Bestia – „analiza WPF” do uchwały Nr 24/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r.	4
9.	Wydruk z programu Bestia – „analiza WPF” do uchwały nr 50/V/19 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r.	4
10.	Tabele dotyczące rzetelności danych wykazywanych w WPF (uchwała Nr 50/V/19 z dnia 17 kwietnia 2019 r.) za okres 2019 – 2024 roku	5

Nr Akt 16/21/IV. Gospodarka mieniem

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Uchwała nr 122/2016 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 10 lutego 2016 r., w sprawie ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na lata 2016-2018 oraz uchwała nr 195/2020 Zarządu Powiatu	60

[Handwritten signature]
[Handwritten word: pany]

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli nr 16/21

	Bydgoskiego z dnia 9 lipca 2020 r., ustalający plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Bydgoskiego na lata 2020-2023.	
2.	Kserokopia zakresu czynności Pana Janusza Lacnera Dyrektora Wydziału Nieruchomości	3
3.	Oświadczenie o braku sprzedaży nieruchomości Powiatu Bydgoskiego.	1
4.	Zestawienie sprzedanych w 2019 r. nieruchomości Skarbu Państwa.	1
5.	Zestawieniem sprzedanych lokali w 2019.	8
6.	Zestawieniem sprzedanych lokali w 2020.	2
7.	Oświadczenie z dnia 10.05.2021 r. oraz pismo do Wojewody-Kujawsko-Pomorskiego z dnia 21.04.2020 r.	5
8.	Zestawieniem sprzedanych w 2019 r. nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.	1
9.	Oświadczenie z dnia 5 maja 2021 r. Dyrektora Wydziału Nieruchomości	1

Nr Akt 16/21/V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Tabela prezentująca terminy przekazania sprawozdań objętych kontrolą przez PCZO w Koronowie, ZSA-E w Karolewie oraz PCPR	3