

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego
przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu
Aleja Wyzwolenia 24
58 – 300 Wałbrzych**

Numer statystyczny – 890718001

Kontrolę przeprowadzili:

1. Aneta Jurczenko, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 14 z dnia 7 stycznia 2021 r., w okresie od 15 stycznia 2021 r. do dnia 19 marca 2021 r. z wyłączeniem dni: 3, 11 lutego 2021 r.
2. Marta Bielakiewicz, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 16 z dnia 7 stycznia 2021 r., w okresie od 15 stycznia 2021 r. do dnia 19 marca 2021 r. z wyłączeniem dni: 27-29 stycznia 2021 r., 8 marca 2021 r.
3. Przemysław Grzybowski, mł. inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 15 z dnia 7 stycznia 2021 r., w okresie od 15 stycznia 2021 r. do dnia 19 marca 2021 r. z wyłączeniem dni: 15-19 marca 2021 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową powiatu za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 września 2020 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych i bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanie zaleceń przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem nr WK.WR.40.8.2017.P21 z dnia 10 kwietnia 2017 r.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnorganizacyjne.....
- II Księgowość i sprawozdawczość
- III Budżet jednostki samorządu terytorialnego.....
- IV Gospodarka mieniem.....
- V Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego.....

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

- Starostą Wałbrzyskim jest pan Krzysztof Kwiatkowski, wybrany na stanowisko uchwałą nr 1/3/18 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 19 listopada 2018 r.;
- Wicestarostą Wałbrzyskim jest pani Iwona Frankowska, wybrana na stanowisko uchwałą nr

- I/4/2018 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 19 listopada 2018 r.
- Etatowym Członkiem Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego jest pan Mirosław Potapowicz, wybrany na stanowisko uchwałą nr I/5/18 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 19 listopada 2018 r.
 - Sekretarzem Powiatu jest od dnia 22 czerwca 2020 r. pan Ryszard Skrobacki, poprzednio Sekretarzem Powiatu w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 25 maja 2020 r. była pani Aneta Błaszkiwicz natomiast w okresie od dnia 1 lutego 2015 r. do dnia 31 marca 2019 r. pani Sylwia Piela,
 - Skarbnikiem Powiatu Wałbrzyskiego jest od dnia 1 lutego 2019 r. pani Patrycja Kubat powołana na stanowisko przez Radę Powiatu Wałbrzyskiego uchwałą nr III/3/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Kserokopia zakresu czynności Skarbnika stanowi **akta kontroli część B nr I/1, str.1-8**. Zgodnie z postanowieniami regulaminu organizacyjnego w brzmieniu ustanowionym § 12 uchwały nr 91/2019 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 26 lipca 2019 r. do zadań Skarbnika należy w szczególności: 1) *opracowywanie projektu budżetu Powiatu i sporządzanie okresowych analiz-zbiorczych sprawozdań z wykonania budżetu*; 2) *dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym*; 3) *dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych*; 4) *wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi*; 5) *prowadzenie rachunkowości jednostki*; 6) *dokonywanie kontroli finansowej*; 7) *organizowanie obiegu dokumentów finansowych w Starostwie*; 8) *nadzorowanie wykonywania obowiązków przez głównych księgowych jednostek organizacyjnych Powiatu*; 9) *opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości, w szczególności: zakładowego planu kont, obiegu dokumentów, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji* Poprzednio Skarbnikiem Powiatu Wałbrzyskiego była pani Joanna Błażuk, powołana na stanowisko przez Radę Powiatu Wałbrzyskiego uchwałą nr I/5/13 z dnia 14 stycznia 2013 r. odwołana uchwałą nr III/2/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r.
 - Główną Księgową Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu jest od dnia 1 października 2019 r. pani Joanna Kałmuczak. Pismem z 1 października 2019 r. Starosta powierzył Głównej księgowej odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (kserokopia pisma z 1 października 2019 r. oraz zakresu czynności z dnia 1 października 2019 r. stanowi **akta kontroli część B nr I/2, str.9-13.**). Poprzednio Główną Księgową Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu była w okresie od dnia 1 kwietnia 1999 r. do dnia 27 sierpnia 2019 r. pani Teresa Tworek;
 - Przewodniczącą Rady Powiatu jest od dnia 19 listopada 2018 r. pani Sylwestra Wawrzyniak, wybrana przez Radę Powiatu Wałbrzyskiego uchwałą nr I/1/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Zasady organizacji i funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą nr 91/2019 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 26 lipca 2019 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2019 r.), zmieniony uchwałami: nr 5/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r., nr 30/2020 z dnia 4 lutego 2020 r., nr 58/2020 z dnia 17 marca 2020 r. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałami nr: 70/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r., 20/2019 z dnia 15 lutego 2019 r., 8/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r., 130/2018 z dnia 15 listopada 2018 r., 146/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. ze zm.

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu zatrudnionych było 92 osoby na 90,75 etatu, w tym 7 osób (7 etatów) w Wydziale Finansowym.

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu przeprowadzone zostały kontrole przez instytucje zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Dolnośląski Urząd Wojewódzki (kontrola prawidłowości projektu), Izba Administracji Skarbowej (gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na lata 2016-2019).

Realizacja zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem nr WK.WR.40.8.2017.P21 z dnia 10 kwietnia 2017 r.

Wyniki w zakresie tej kontroli omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu, odnosząc się jedynie do przypadków ich niewykonania.

2.1 Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W § 18 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu określono zadania Wydziału Finansowego.

Wykonywanie kontroli wewnętrznej regulują przepisy wprowadzone:

1. Zarządzeniem nr 33/2018 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 39/2018 z dnia 30 marca 2018 r., zarządzeniem nr 67/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r., zarządzeniem nr 85/2018 z dnia 19 września 2018 r., zarządzeniem nr 118/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r., zarządzeniem nr 26/2019 z dnia 19 marca 2019 r., zarządzeniem nr 46/2020 z dnia 23 marca 2020 r. oraz zarządzeniem nr 58/2020 z dnia 15 września 2020 r.

W załącznikach do ww. zarządzenia wprowadzono:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1;
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – załącznik nr 2;
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3;
 - Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Powiatu – załącznik nr 3a;
 - Zakładowy Plan Kont dla jednostki organizacyjnej – załącznik nr 3b;
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – załącznik nr 3c;
 - Opis systemu przetwarzania danych-systemu informatycznego – załącznik nr 3d;
 - System ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4;
 - Zasady rachunkowości środków z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych i ujęcia w księgach rachunkowych – załącznik nr 5.
2. Zarządzeniem nr 86/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie ujednoczenia zasad sporządzania, kontroli, obiegu, przechowywania i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu.
 3. Uchwałą Nr 82/2015 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu, wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 103/2015 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 23 września 2015 r., uchwałą nr 73/2016 z dnia 2 czerwca 2016 r., uchwałą nr 167/2016 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r., uchwałą nr 167/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r., uchwałą nr 108/2017 z dnia 14 lipca 2017 r., uchwałą nr 5/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r., uchwałą nr 49/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r., uchwałą nr 79/2018 z dnia 6 lipca 2018 r., uchwałą nr 125/2018 z dnia 8 listopada 2018 r., uchwałą nr 13/2019 z dnia 1 lutego 2019 r., uchwałą nr 40/2019 z dnia kwietnia 2019 r., uchwałą nr 62/2019 z dnia 24 maja 2019 r., uchwałą nr 71/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r., 99/2019 z dnia 6 września 2019 r., uchwałą nr 111/2019 z dnia 4 października 2019 r., uchwałą nr 116/2019 z dnia 1 października 2019 r., uchwałą nr 35/2020 z dnia 18 lutego 2020 r., uchwałą nr 150/2020 z

dnia 11 sierpnia 2020 r., uchwałą nr 196/2020 z dnia 27 października 2020 r., uchwałą nr 200/2020 z dnia 3 listopada 2020 r.

4. Uchwała nr 41/2015 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego zmieniona uchwałą nr 8/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r.
5. Zarządzenie nr 108/2017 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Stałej Komisji inwentaryzacyjnej.
6. Zarządzenie nr 104/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji, zmienione zarządzeniem nr 25/2017 z dnia 10 lutego 2017 r., zarządzeniem nr 14 kwietnia 2017 r., zarządzeniem nr 14/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r., zarządzeniem nr 69/2018 z dnia 3 lipca 2018 r., zarządzeniem nr 84/2018 z dnia 19 września 2018 r., zarządzeniem nr 117/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.
7. Zarządzenie nr 9/2019 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Straostwie Powiatowym w Wałbrzychu. Poprzednio obowiązywało Zarządzenie nr 27/2012 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 123/2012 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 21 września 2012 r., zarządzeniem nr 23/2013 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 28 lutego 2013 r., zarządzeniem nr 13/2014 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 6 marca 2014 r.; zarządzeniem nr 27/2016 z dnia 9 marca 2016 r., zarządzeniem nr 102/2016 z dnia 17 sierpnia 2016 r.
8. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, wprowadzona uchwałą nr 83/2020 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 28 kwietnia 2020 r.
9. Uchwałą nr 147/2016 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie objęcia centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług Powiatu Wałbrzyskiego i jego jednostek organizacyjnych, zmieniony uchwałą nr 17/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r.
10. Zarządzeniem nr 133/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Wałbrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych od dnia 1 stycznia 2017 r. zmienione zarządzeniem nr 64/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r.
11. Zarządzeniem nr 15/2020 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 5 lutego 2020 r. z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Wałbrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych.

Zasady i sposób przeprowadzania kontroli zarządczej zostały określone Zarządzeniem nr 5/2020 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 8 stycznia 2020 r. w sprawie regulaminu, organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu, które zastąpiło Zarządzenie nr 123/2013 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 96/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 7 września 2015 r., zarządzeniem nr 99/2015 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 30 września 2015 r.

Obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego w jednostce w okresie od stycznia 2018 r. do stycznia 2020 r. realizowany był przez podmiot zewnętrzny, z którym zawarto umowy:
- umowa nr 113.BOS.273.10.15.2017 z dnia 5 maja 2017 r. zawarta na okres od dnia 6 maja 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.; - umowa nr 10.OR.1720.1.2019 z dnia 1 lutego 2019 r. zawarta na okres od dnia 1 lutego 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r. W roku 2020 r. czynności te wykonywała osoba pełniąca funkcję audytora wewnętrznego zatrudniona na podstawie umowy o pracę. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie prowadzonego w Starostwie audytu wynikało, iż audytor

stosownie do wymogów określonych w art. 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305) sporządzał corocznie plan audytu oraz sprawozdania z wykonania planu audytu.

2.2 Udzielanie upoważnień do realizacji wybranych zadań jednostek samorządu terytorialnego.

W okresie od stycznia 2018 r. do września 2020 r. w Starostwie prowadzony był rejestr upoważnień. W okresie objętym kontrolą Starosta udzielał upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych (udzielone na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym), do wykonywania innych czynności z zakresu prawa administracyjnego (udzielone na podstawie art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Organizację Powiatu w okresie objętym kontrolą regulował Statut nadany przez Radę Powiatu Wałbrzyskiego uchwałą nr IV/3/15 z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Wałbrzyskiego, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XIX/58/2016 z dnia 29 września 2016 r. Powiat Wałbrzyski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące miasta: Boguszów-Gorce, Głuszycza, Jedlina Zdrój, Mieroszów, Szczawno-Zdrój oraz gminy: Czarny Bór, Stare Bogaczowice, Walim.

Zadania Powiatu realizowało w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. 8 jednostek organizacyjnych, wykaz których zawarto w aktach kontroli, **część B nr I/3, str. 14-39.**

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka kasowa

W Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu nie prowadzi się kasy.

1.2 Gospodarka bankowa

Bankową obsługę budżetu powiatu wykonywał w okresie objętym kontrolą Getin Noble Bank S.A. na podstawie umowy nr 221.BOS.273.1.9.2018 w sprawie prowadzenia obsługi bankowej budżetu Powiatu Wałbrzyskiego i jednostek organizacyjnych na okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. Poprzednio obowiązywała umowa nr 106.OR.273.1.25.2014 zawarta w dniu 10 grudnia 2014 r. z Getin Noble Bank S.A. na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.

W ramach obecnie obowiązującej umowy rachunku bankowego na dzień 15 stycznia 2021 r. prowadzonych było 25 rachunków bankowych, których wykaz przedstawiono w zestawieniu, które stanowi **akta kontroli część B nr II/1, str. 40.**

Prawidłowość, terminowość i kompletność dokumentowania obrotów bankowych oraz ich ewidencję w urządzeniach księgowych sprawdzono dla rachunku wydatków, wyciągi z miesiąca: grudzień 2019 r. od nr 2575 do nr 2878, styczeń 2020 r. od nr 1 do nr 205

Dowody księgowe poddane zostały kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Wszystkie kontrolowane dowody zawierały potwierdzenia faktu wykonania określonych robót i usług oraz zaklasyfikowania do wydatków.

Salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych organu i jednostki wykazanych w księgach rachunkowych budżetu i jednostki na kontach 133, 130, 135, 139 oraz w zawiadomieniach o stanie salda rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2019 r. były zgodne.

1.3. Karty płatnicze

Szczegółowe zasady postępowania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu określa Uchwała Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonaniu wydatków z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego, a także zasad rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 135/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 5 października 2017 r. Kserokopia ww. Uchwał stanowi **akta kontroli część B nr II/2, str. 41-50.**

W § 2 ww. Uchwały zapisano, że decyzję w sprawie wydania karty, określenia okresu jej użytkowania oraz limitu wydatków dokonanych przy użyciu karty podejmuje kierownik jednostki. W § 3 ust. 2 ww. Uchwały zapisano, że służbowa karta płatnicza jest przyznawana na podstawie umowy zawartej między kierownikiem jednostki, a użytkownikiem, która określa prawa i obowiązki użytkownika. Zgodnie z § 4 ust. 2 i 3 ww. Uchwały służbową kartą płatniczą mogą być regulowane wydatki bezpośrednio związane z wykonywaniem obowiązków służbowych w sytuacji, kiedy nie można dokonać płatności w formie przelewu. Służbowa karta płatnicza może być wykorzystywana tylko do regulowania wydatków w ramach planu finansowego jednostki. W §4 ust. 4 zapisano, że wypłata gotówki z bankomatu przy pomocy karty jest dozwolona w sytuacji braku terminalu podczas dokonywanego zakupu materiałów lub usługi w określonym limicie wydatków.

Natomiast w § 6 ww. Uchwały ustalono, iż każdą operację finansową dokonaną za pomocą karty płatniczej użytkownik dokumentuje fakturą, rachunkiem lub innym równoważnym dowodem księgowym (...), w terminie 3 dni od dnia dokonania transakcji. Dokumenty potwierdzające operacje finansowe dokonane kartą płatniczą winny na odwrocie zawierać adnotację „opłacono kartą płatniczą nr”.

W okresie objętym kontrolą ze służbowych kart płatniczych korzystały dwie osoby: N.S. oraz M.Ch.

Do kontroli przedłożono umowy o korzystanie ze służbowych kart płatniczych do celów służbowych zawartych między Starostwem Powiatowym w Wałbrzychu, reprezentowanym przez Starostę Wałbrzyskiego, a Panią N.S. (umowa nr 3/KF/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 r.) oraz między Starostwem Powiatowym w Wałbrzychu, reprezentowanym przez Starostę Wałbrzyskiego, a Panią M.Ch.(umowa nr 4/KF/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r.) - zgodnie z ww. umowami miesięczny limit wydatków pokrywanych kartą wynosił 3.500 zł, wyciągi bankowe oraz faktury dokumentujące operacje finansowe dokonane przy użyciu ww. kart w 2020 roku. Łączna wysokość płatności kartami płatniczymi dokonanyymi w 2020 roku z karty użytkowanej przez Panią N.S. wyniosła 6.182,15 zł, natomiast z karty użytkowanej przez Panią M.Ch. wyniosła 38.037,06 zł.

Skontrolowano: czy podstawą rozliczeń płatności dokonywanych przy użyciu karty były dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku, czy płatności dokonywane kartami dotyczyły operacji finansowych związanych z wydatkami służbowymi.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż wydatki pokrywane przy użyciu służbowej karty płatniczej dotyczyły głównie zakupu sprzętu, mebli, artykułów spożywczych i środków czystości, artykułów remontowych, karty podarunkowe za osiągnięcia sportowe, posiłki regeneracyjne dla brygady oraz prowizja za obsługę karty.

Skontrolowano dowody księgowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. o nr od 1 do 66 dla karty użytkowanej przez Panią N. S. oraz od nr 1 do 276 dla karty użytkowanej przez Panią M.Ch. Kontrola wykazała, że rachunki i faktury stanowiące dowody księgowe nr 17, 19, 20, 27, 30, 31, 32, 38, 42, 58, 65, 67, 74, 75, 114, 139, 149, 191, 196, 205, 207, 209, 210, 211, 215, 217, 232, 235, 238, 267 (dla karty Pani M.Ch.) oraz nr 55 (dla karty Pani N.S.) nie posiadały adnotacji „opłacono karta płatniczą nr...”, co było niezgodne z § 5 ust. 2 Uchwały Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017 r. ze zm.

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Starosty Powiatu Wałbrzyskiego wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr II/4, str.72-**

73. Z wyjaśnienia wynika, że: „pracownicy realizując zlecenia zakupów, przez przeoczenie nie dokonali stosownego zapisu na dokumentach”.

Faktury Vat dla karty debetowej użytkowanej przez Panią M.Ch.:

- nr 2106F00278/0220 z dnia 3 lutego 2020 r., data sprzedaży – 3 lutego 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 3 lutego 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 5 luty 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 31 stycznia 2020 r.,
- nr 7/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r., data sprzedaży – 1 kwietnia 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 1 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 2 kwietnia 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 31 marca 2020 r.,
- nr F/700698/2020/7700 z dnia 2 września 2020 r., data sprzedaży – 2 września 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 września 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 4 września 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 31 sierpnia 2020 r.,
- paragon fiskalny na zakup ładowarki do telefonu służbowego z dnia 2 listopada 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 listopada 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 3 listopada 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 października 2020 r.,
- nr 60069426 z dnia 2 listopada 2020 r., data sprzedaży - 2 listopada 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 listopada 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 3 listopad 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 października 2020 r.,
- nr 73731/8045/2020 z dnia 2 listopada 2020 r., data sprzedaży - 2 listopada 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 listopada 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 3 listopad 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 października 2020 r.,
- nr 23332/2020/RPS z dnia 4 listopada 2020 r., data sprzedaży - 4 listopada 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 4 listopada 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 5 listopad 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 października 2020 r.,
- nr 0004/11/2020 z dnia 4 listopada 2020 r., data sprzedaży - 4 listopada 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 4 listopada 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 25 listopad 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 października 2020 r.

oraz rachunki, noty i faktury Vat dla karty debetowej użytkowanej przez Panią N.S.:

- nota księgowa nr 02/12/6982020 z dnia 2 grudnia 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 grudnia 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 3 grudzień 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 409 dnia 30 listopada 2020 r.,
- nr 443/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r., data sprzedaży – 2 grudnia 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 grudnia 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 3 grudzień 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 listopada 2020 r.,
- paragon fiskalny na zakup artykułów spożywczych z dnia 2 grudnia 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 2 grudnia 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 3 grudzień 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 listopada 2020 r.,
- nr FV/12012023744 z dnia 3 grudnia 2020 r., data sprzedaży – 3 grudnia 2020 r., która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dnia 3 grudnia 2020 r. (data wpływu do Wydziału finansowego – 4 grudzień 2020 r.), została zaksięgowana na koncie 401 dnia 30 listopada 2020 r.

Kserokopia ewidencji księgowej konta 401 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. dla karty Pani M.Ch. oraz Pani N.S. oraz kserokopia jednej z ww. faktur (dla przykładu) stanowią **akta kontroli część B nr II/3, str. 51-71.**

Powyższe stanowiło naruszenie zapisów zawartych w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (rozdział II pkt 1) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do

ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Starosty Powiatu Wałbrzyskiego wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr II/4, str.72-73**. Z wyjaśnienia wynika, że: „Pracownik prowadzący ewidencję księgową, mając na uwadze przywołane w pytaniu Zarządzenie, skoncentrował się przede wszystkim na dacie wpływu dowodu księgowego, nie biorąc pod uwagę okres rozliczeniowy, którego dotyczyła faktura”.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Ewidencja operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym prowadzona była w urzędzeniach księgowych ustalonych przez Starostę w zakładowym planie kont.

Księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz przy pomocy programu komputerowego firmy Info-Spółka z Ząbkowic Śląskich (moduły: podatki i opłaty, fakturowanie, rejestr vat oraz środki trwałe)

2.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2019 oraz w roku 2020 wpływy z tytułu opłaty ewidencyjnej, które zgodnie z art.80 d ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. ustawy Prawo o ruchu drogowym (Dz.U z 2017 r. poz.1260 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz.1990 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz.110 ze zm.), stanowią przychody państwowego funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, klasyfikowano jako dochody budżetowe w §042 „wpływy z opłaty komunikacyjnej” i w §065 „wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy”. Wpływ z tytułu opłaty ujmowano zapisem księgowym strona Wn konta 133 „Rachunek budżetu” strona Ma konta 901 „Dochody budżetu”, natomiast przekazanie opłaty w następnym miesiącu do Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, ujmowano zapisem strona Wn konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem minus, strona Ma konta 901 „Dochody budżetu” ze znakiem minus. Powyższe jest niezgodne z opisem konta 901 „Dochody budżetu” ujętym w Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 33 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm. zgodnie z którym, konto 901 „Dochody budżetu” jest przeznaczony do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet powiatu w danym roku kalendarzowym. Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr II/5, str. 74-75**) złożył Starosta Wałbrzyski cyt. „Przez powiązania opłaty ewidencyjnej z pozostałymi opłatami komunikacyjnymi, stanowiącymi dochód Powiatu, błędnie zaewidencjonowano opłaty na koncie 901 „Dochody budżetu”.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę rozrachunków i roszczeń przeprowadzono na podstawie bilansu budżetu i jednostki budżetowej, dowodów księgowych, zestawienia obrotów i sald organu i starostwa na dzień 31 grudnia 2019 r.

2.3.1. Rozrachunki budżetu.

Stan rozrachunków wykazany w bilansie wynosił na 31 grudnia 2019 r. po stronie należności – 629.221,58 zł, w tym należności od budżetów – 311.013,21 zł, pozostałe należności i rozliczenia – 318.208,37 zł; po stronie zobowiązań – 15.154.734,66 zł w tym: finansowe długoterminowe – 14.991.502 zł, zobowiązania wobec budżetów – 163.232,66 zł.

Na kwotę należności od budżetów składały się należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – 311.013,21 zł, pozostałe należności i rozliczenia (dochody Starostwa do przekazania na rachunek budżetu) – 318.208,37 zł. Na kwotę zobowiązań

wobec budżetów składały się dotacje do zwrotu za 2019 rok, mylne wpłaty, dochody do odprowadzenia do DUW oraz podatek Vat do odprowadzenia w I 2020 r.(ewidencja na koncie 240-2)

Zwrotu dotacji za 2019 rok do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano dnia 15 stycznia 2020 r. (wb nr 10/2020) oraz 23 stycznia 2020 r. (wb nr 16/2020), dochody Skarbu Państwa z grudnia 2019 r. przekazano do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 3 stycznia 2020 r. (wb nr 2/2020) oraz dnia 7 stycznia 2020 r. (wb nr 4/2020), podatek Vat za XII 2019 r. odprowadzono dnia 22 stycznia 2020 r., mylne wpłaty zwrócono do dnia 13 marca 2020 r.

2.3.2. Rozrachunki jednostki budżetowej

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2019 r. wykazany w bilansie jednostki wynosił: po stronie należności krótkoterminowych – 2.375.566,63 zł (należności pomniejszone o odpis aktualizujący – konto 290 – 1.830.173,65 zł), należności długoterminowe – 1.694.956 zł; po stronie zobowiązań: krótkoterminowe w kwocie 4.476.061,43 zł.

Należności

Na stan należności wykazanych w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 4.070.522,63zł składały się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.541.405,53 zł (ewidencja na koncie 221),
- długoterminowe należności budżetowe – 1.694.956 zł (ewidencja na koncie 226)
- rozrachunki z budżetami – 542,40 zł (ewidencja na koncie 225),
- rozrachunki z tytułu dostaw i usług – 1.131,49 zł (ewidencja na koncie 201),
- rozrachunki z tytułu rozliczenia dotacji budżetowych – 3.150,41 zł (ewidencja na koncie 224),
- pozostałe rozrachunki z pracownikami – 1.634.679,49 zł (ewidencja na koncie 234),
- pozostałe należności – 1.024.830,96 zł (ewidencja na koncie 240).

Dokonano odpisu aktualizującego należności, o których mowa w art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości (ewidencja konta 290 – Odpisy aktualizujące) należności na dzień 31 grudnia 2019 r. w wysokości 1.830.173,65 zł.

Zobowiązania

Na stan zobowiązań wskazanych w bilansie na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 4.476.061,43 zł składały się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 159.131,28 zł (saldo Ma konta 201),
- zobowiązania wobec budżetów – 938.176,85 zł (saldo Ma konta 225),
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 65.453,25 zł (saldo Ma konta 229),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 343.659,57 zł – dodatkowe wynagrodzenie roczne (saldo MA konta 231),
- pozostałe zobowiązania – 2.329.060,27 zł (saldo Ma konta 222, konta 234 oraz część salda Ma konta 240)
- sumy depozytowe – 190.702,58 zł (część salda MA konta 240),
 - fundusze specjalne – 449.877,63 zł (saldo Ma konta 851) – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych).

Zobowiązanie z tytułu składek ZUS, na Fundusz Pracy – w kwocie 65.453,25 zł zostało uregulowane w dniu 4 lutego 2020 r. (wb nr 23/2020). Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniu 15 stycznia 2020 r. (wb nr 9/2020).

Kontrolą prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej oraz terminowości regulowania zobowiązań objęto wszystkie zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2019 r. w łącznej wysokości 159.131,28 zł.

Specyfikację zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019 r., termin

rozliczenia poszczególnych kwot rozrachunku przedstawiono w tabeli, stanowiącej **akta kontroli część B nr II/6, str. 76.**

Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2018, od początku roku do 31 grudnia 2019 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2020 r. r. wynikało, że Urząd nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S zapłacone zostały odsetki w 2018 r. – 1.006,89 zł, sklasyfikowane w rozdziale 75020 § 4580; w 2020 r. – 19.515,76 zł, sklasyfikowane w rozdziale w rozdziale 75020 § 4580 – 14.795,32 zł, sklasyfikowane w rozdziale 85508 §4580 – 4.527,20, w rozdziale 85510 § 4580 – 193,24. Tytuły zobowiązań oraz kwoty zapłaconych odsetek za opóźnienia w zapłacie w regulowaniu zobowiązań w okresie od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w zestawieniu, które stanowi **aktach kontroli część B nr II/7, str. 77.**

W 2018 roku zapłacono odsetki w kwocie 1.006,89 zł zasądzone wyrokami sądu w sprawie o zadośćuczynienie.

W 2020 roku zapłacono odsetki w kwocie 19.293,59 zł zasądzone wyrokami sądu w sprawie przeciwko Powiatowi Wałbrzyskiemu z tytułu wyrządzenia szkody poprzez spowodowanie zdarzenia drogowego, tytułem zapłaty dla PCPR w Kamiennej Górze za pobyt dziecka w pieczy zastępczej oraz odsetki w kwocie 222,17 zł wpłacone na podstawie decyzji określającej zwrot nadmiernie pobranego dodatku wychowawczego.

Na kwotę sum obcych (depozytowych) wykazaną w bilansie Urzędu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. w wysokości 190.702,58 zł składały się:

- zabezpieczenia należytego wykonania umowy wysokości 2.699,24 zł,
 - wadium w łącznej wysokości 188.000 zł,
 - odsetki z kapitalizacji z konta depozytu w wysokości 3,34 zł (konto 240-20),
- Specyfikację salda konta 240 "Pozostałe rozrachunki" obejmującą ewidencję depozytów przedstawiono w tabeli, która stanowi **akta kontroli część B nr II/8, str. 78-82.**

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą rzetelności wykazywania danych objęto sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. i od początku roku do 31 grudnia 2020 r., sprawozdanie Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 r., Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., Bilans jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego sporządzony na 31 grudnia 2019 r.

Kontrola zgodności danych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S, z ewidencją księgową jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. w pozycji wykonanie wydatków wykazała, że dane te były zgodne z ewidencją księgową jednostki.

Kontrola zgodności danych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S, według stanu na 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. w pozycji wykonanie dochodów budżetowych, wykazała że dane te były zgodne z ewidencją księgową jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki zostały określone w Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji majątku oraz jej rozliczania, wprowadzonej zarządzeniem nr 104/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji, wraz ze zmianami.

Jednostka przeprowadziła na dzień 31 grudnia 2019 r. inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz sald należności i zobowiązań. Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w drodze uzyskania od banków potwierdzeń ich stanu. Z inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze

weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Starostę. W trakcie weryfikacji nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetu Powiatu w 2018 r., w 2019 r. oraz w 2020 r. wykazane w sprawozdaniu Rb - 27S za ww. okresy wykonano w wysokościach odpowiednio 52.291.352,77 zł (101,13 % planu), 53.262.902,53 zł (107,42 % planu), 57.233.312,42 zł (102,73 % planu). W strukturze wykonanych dochodów, w latach objętych kontrolą, najwyższy udział miały dotacje, subwencja ogólna oraz udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód Budżetu Państwa.

1.1 Subwencje i dotacje

1.1.1 Subwencje

W 2018 roku powiat otrzymał subwencję z budżetu państwa w kwocie 20.241.827 zł, w tym: w rozdziale 75801 § 2920 część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 10.820.502 zł, uzupełnienie subwencji ogólnej w rozdziale 75802 § 6180 w kwocie 535.800 zł, część wyrównawczą subwencji ogólnej w rozdziale 75803 § 2920 w kwocie 8.325.831 zł oraz w rozdziale 75832 § 2920 część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 559.694 zł. W 2019 roku powiat otrzymał subwencję z budżetu państwa w kwocie 20.824.943 zł, w tym: w rozdziale 75801 § 2920 część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 11.628.614 zł, uzupełnienie subwencji ogólnej w rozdziale 75802 § 6180 w kwocie 373.356 zł część wyrównawczą subwencji ogólnej w rozdziale 75803 § 2920 w kwocie 7.931.900 zł oraz w rozdziale 75832 § 2920 część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 891.073 zł. W 2020 roku powiat otrzymał subwencję z budżetu państwa w kwocie 23.666.307 zł, w tym: w rozdziale 75801 § 2920 część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 12.441.096 zł , część wyrównawczą subwencji ogólnej w rozdziale 75803 § 2920 w kwocie 10.600.247 zł oraz w rozdziale 75832 § 2920 część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 624.964 zł.

Powiat Wałbrzyski został zobowiązany do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na podstawie Decyzji Ministra Finansów:

1. Decyzja nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018 r. (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/1, str. 83-88**), (wpłynęła do Starostwa dnia 3 września 2018 r.) do zwrotu kwota dotycząca roku 2014, w wysokości 813.293 zł. Termin zapłaty 14 dni od dnia doręczenia decyzji. Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że: - w związku ze skargą wniesioną przez powiat do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (nadaną przesyłką poleconą w dniu 3 października 2018 r.), Minister Finansów Decyzją nr ST.0281.48.2018.1.RRB z dnia 8 listopada 2018 r. (kserokopia **stanowi akta kontroli część B nr III/2, str. 89-99**), uchylił Decyzję nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018 r. oraz zobowiązał Powiat Wałbrzyski do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 rok w wysokości 797.535 zł. Postanowieniem z dnia 31 stycznia 2019 r. (Sygn.akt V SA/Wa 1823/18) WSA w Warszawie umorzył postępowanie sądowe dotyczące Decyzji nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018 r (kserokopia Postanowienia stanowi **akta kontroli część B nr III/3, str. 100-103**). Następnie powiat złożył także skargę na Decyzję nr ST.0281.48.2018.1.RRB z dnia 8 listopada 2018 r. Postanowieniem z dnia 12 marca 2019 r. WSA w Warszawie wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji, która w wyniku rozpatrzenia skargi wyrokiem z dnia 14 czerwca 2019 r. (sygn.ak SA/Wa 119/19) została również uchylona (kserokopia odpisu wyroku **stanowi akta kontroli część B nr III/4, str. 104-115**), tym samym w obrocie prawnym zaczęła ponownie funkcjonować Decyzja nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018 r. zobowiązująca do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. w wysokości 813.293 zł. Dnia 21 października 2019 r. powiat otrzymał wezwanie z 16

października 2019 r. do niezwłocznego wpłacenia kwoty 813.293 zł (kserokopia wezwania stanowi **akta kontroli część B nr III/5, str. 116**), następnie dnia 23 grudnia 2019 r. upomnienie nr ST6.3211.111.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. wzywające do zapłaty w ciągu 7 dni ww. kwoty plus koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł (kserokopia upomnienia stanowi **akta kontroli część B nr III/6, str. 117**). Pismem z dnia 16 grudnia 2019 r. (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/7, str.118-123**) Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na pytanie powiatu, wyjaśniło zasadność przesłanego wezwania do zapłaty dołączając do pisma kopie prawomocnego od dnia 21 lutego 2019 r. postanowienia WSA w Warszawie z dnia 31 stycznia 2019 (sygn. Akt V SA/Wa 1823/18). Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/8, str. 124-125**) niedokonania zwrotu złożył Starosta Wałbrzyski cyt. *”Decyzja była zaskarżana w toku odwoławczym, a także w trybie skargi do WSA w Warszawie. Dlatego też nie dokonano zwrotu pomimo otrzymania wezwań do zapłaty”*. Stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz.1453 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz.153 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz.23 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz.38), w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot — w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy. Postanowieniem ST4.0281.48.2018.6.JAP z dnia 10 stycznia 2020 r. (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/9, str. 126-129**) (wpływ do Starostwa 16 stycznia 2020 r), po rozpatrzeniu wniosku Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 2 października 2018 r. Minister Finansów wstrzymał wykonanie decyzji z 30 sierpnia 2018 r. W dniu 31 sierpnia 2020 r. wpłynęło do Starostwa wezwanie do zapłaty z dnia 31 sierpnia 2020 r. kwoty nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r (kserokopia wezwania stanowi **akta kontroli część B nr III/10, str. 130-132**). Pismem z dnia 5 października 2020 r. Powiat Wałbrzyski złożył za pośrednictwem Ministra Finansów skargę do WSA w Warszawie na decyzję z dnia 30 sierpnia 2018 r. wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonania decyzji, postanowieniem ST4.0281.25.2020.1.JAP z dnia 5 listopada 2020 r. (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/11, str. 133-137**)(wpływ do starostwa 9 listopada 2020 r.) Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej odmówił wstrzymania wykonania decyzji. W dniu 8 października 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wystawił tytuł wykonawczy i przesłał do organu egzekucyjnego. Po doręczeniu odpisu tytułu wykonawczego oraz zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego z dnia 13 października 2020 r. (kserokopia odpisu tytułu wykonawczego nr 93 z dnia 8 października 2020 r. oraz kserokopia zawiadomienia **stanowią akta kontroli część B nr III/12, str. 138-147**), powiat pismem z dnia 16 października 2020 r. wniósł zarzuty w sprawie prowadzonego postępowania egzekucyjnego (kserokopia pisma **stanowi akta kontroli część B nr III/13, str. 148-152**). Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu Postanowieniem 0222-SEE.711.38.2020.R.MS z dnia 23 października 2020 r. (kserokopia **stanowi akta kontroli część B nr III/14, str. 153-154**) zawiesił z urzędu postępowanie egzekucyjne do czasu zawiadomienia organu egzekucyjnego przez wierzyciela o wydaniu ostatecznego postanowienia w przedmiocie zgłoszonych zarzutów. Postanowieniem z dnia 25 listopada 2020 r. nr ST6.3211.87.2020 (kserokopia **stanowi akta kontroli część B nr III/15, str. 155-160**) Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej stwierdził niedopuszczalność zarzutów Powiatu Wałbrzyskiego, które po złożonym przez powiat dnia 7 grudnia 2020 r. wniosku o ponowne rozpatrzenie zostało utrzymane w mocy Postanowieniem nr ST6.3211.133.2020.3.JAP z dnia 21 stycznia 2021 r. Zgodnie z dokumentem z dnia 13 października 2020 r. „Zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego” przesłanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu, dochodzone należności razem wyniosły 862.102,20 zł, w tym: kwota należności głównej 813.293 zł, kwota kosztów egzekucyjnych 48.797,60 zł, koszty upomnienia 11,60 zł. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu w związku z otrzymaniem Postanowienia nr ST6.3211.133.2020.3.JAP z dnia 21 stycznia 2021 r., przesłał do powiatu Postanowienie z dnia

17 lutego 2021 r. w sprawie podjęcia zawieszzonego postępowania egzekucyjnego (wpływ do starostwa 19 lutego 2021 r.). Dnia 22 lutego 2021 r. dokonano spłaty kwoty 813.293 zł (wb nr 35/2021 z dnia 22 lutego 2021 r.- kserokopia wyciągu bankowego stanowi **akta kontroli część B nr III/16, str. 161-164**) oraz ujęto w ewidencji księgowej zapisem strona Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Ma konta 130 „Rachunek bieżący” oraz strona Wn konta 411 „Inne obciążenia” strona Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Wydruki z ewidencji stanowią **akta kontroli część B nr III/17, str. 165-168**. Ujęcie zobowiązania na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” było niezgodne z opisem konta 201 ujętym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 33 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm., zgodnie z którym służy ono do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, (...). Wyjaśnienie w sprawie (stanowiące **akta kontroli część B nr III/18, str.169-172**) złożył Starosta Wałbrzyski cyt. *”Pracownik pomyłkowo zaewidencjonował zobowiązanie na koncie 201, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.*

Zgodnie z opisem konta 225 „Rozrachunki z budżetami” ujętym w załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz.1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz.342), konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Powyższe zobowiązanie zostało ujęte w ewidencji księgowej Starostwa, dopiero w momencie zapłaty, co świadczy o naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe skutkowało zaniżeniem zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/18, str. 169-172**) złożył Starosta Wałbrzyski cyt.: *”Zobowiązanie ujęto dopiero w momencie zapłaty ze względu na prowadzony tryb odwoławczy od wydanych decyzji Ministra Finansów, a w przypadku decyzji nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018r. na kwotę 813.293,00 zł ze względu na zawilość tej sprawy. Wyjaśniając zwracam uwagę, że decyzja Ministra Finansów z dnia 30 sierpnia 2018r. została usunięta z obrotu prawnego i zastąpiona nową decyzją administracyjną Ministra Finansów wydana w dniu 8 listopada 2018r., dotyczącą tego samego przedmiotu. Potwierdził to w swym orzeczeniu WSA w Warszawie, który wydał postanowienie o umorzeniu postępowania sądowego z uwagi na jego bezprzedmiotowość, wynikająca z braku decyzji administracyjnej w obrocie prawnym (postanowienie z dnia 31 stycznia 2019 r.). Konsekwencją prawną i zarazem kontynuacją działań Ministra była decyzja administracyjna z dnia 8 listopada 2018r., która uchyliła poprzednią decyzję Ministra Finansów i zobowiązała Powiat Wałbrzyski do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 rok w wysokości 797.535,00 zł. Z uzasadnienia tej decyzji wynika, że uprzednio naliczona wartość podlegająca zwrotowi z tytułu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014, została błędnie obliczona i wymaga zmiany, czego wyrazem jest konieczność uchylecia poprzedniej decyzji i tym samym zastąpienia jej nową, właściwie określającą wartość. Minister Finansów dobrowolnie uchylił decyzję w trybie art.54 § 3 p.p.s.a, stanowiący, że organ, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania zaskarżono, może w zakresie swojej właściwości uwzględnić skargę w całości, w terminie 30 dni od dnia jej otrzymania. W Przypadku skargi na decyzję, uwzględniając skargę w całości, organ uchyla zaskarżoną decyzję i wydaje nowa decyzję. Decyzja administracyjna Ministra Finansów z*

dnia 8 listopada 2018r., została uchylona przez orzeczenie WSA w Warszawie z dnia 14 czerwca 2019r. i po uprawomocnieniu się tego wyroku (z dniem 24 sierpnia 2019r.) definitywnie wyeliminowana z obrotu prawnego. Wskutek prawomocnego uchylecia autokontrolnej decyzji Ministra Finansów z 8 listopada 2018r., Powiatowi Wałbrzyskiemu otworzył się nowy termin do wniesienia nowej skargi na decyzję z 30 sierpnia 2018r., o czym Minister Finansów był zobowiązany poinformować Powiat, niezwłocznie po uprawomocnieniu się orzeczenia WSA w Warszawie. Czynności takie nie zostały dokonane przez Ministra Finansów, z tego względu należy przyjąć powrót uprawnień Powiatu Wałbrzyskiego do ww decyzji, o czym orzekł WSA w Warszawie w postanowieniu z dnia 23 września 2020r. Z tego względu Powiat Wałbrzyski za pośrednictwem Ministra Finansów złożył skargę na decyzję Ministra z 30 sierpnia 2018r. wraz z wnioskiem o przywrócenie terminu do jej złożenia, a także z wnioskiem z dnia 15.10.2020r.) o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji. Sprawa jest zatem w toku, wnioski strony skarżącej podlegają rozpatrzeniu, zaś decyzja administracyjna Ministra Finansów z 30 sierpnia 2018r. jest nadal nieprawomocna.

Ze względu na działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, nakazujące zwrot kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 rok, pomimo oczywistego błędu w decyzji, w obawie o zajęcie komornicze środków na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego, w dniu 22.02.2021r. dokonano zwrotu kwoty 813.293,00 zł.”

W dniu 2 marca 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu przesłał do starostwa aktualizację zawiadomienia z dnia 13 października 2021 r. o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/19, str. 173-174**), z której wynika, że do zapłaty pozostaje kwota 40.111,60 zł stanowiąca należność główną. W związku z otrzymaniem przez powiat aktualizacji zawiadomienia, powiat skierował wniosek o wstrzymanie czynności egzekucyjnych i zawieszenie egzekucji alternatywnie o wydanie postanowienia o kosztach (kserokopia wniosku stanowi **akta kontroli część B nr III/20, str. 175-177**). Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że wpłacona przez powiat kwota tytułem spłaty całej należności głównej, została w pierwszej kolejności zaliczona na pokrycie kosztów egzekucyjnych oraz kosztów upomnienia, które na dzień wpłaty wyniosły łącznie 40.111,60 zł. Szczegółowe dane dotyczące przedmiotowych kosztów zawarto w notatce służbowej, której kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/21, str. 178-179**.

2. Decyzja nr ST4.4755.390.2018.4.RRB z dnia 30 stycznia 2019 r. (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/22, str. 180-186**)(wpłynęła do Starostwa dnia 11 lutego 2019 r.) - do zwrotu kwota dotycząca roku 2015, w wysokości 1.106.761 zł. Na przedmiotową decyzję powiat złożył dnia 7 marca 2019 r. skargę do WSA w Warszawie, w której zawarł wniosek o wstrzymanie jej wykonania. Postanowieniem z dnia 15 maja 2019 r. (Sygn.akt V SA/Wa 592/19) WSA w Warszawie wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji natomiast wyrokiem z dnia 25 października 2019 r. WSA w Warszawie, skarga została oddalona. Dnia 30 listopada 2020 r. został złożony wniosek o rozłożenie na raty zapłaty nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2015, który następnie dnia 18 stycznia 2021 r. został wycofany.

W dniu 27 listopada 2020 r. dokonano częściowej wpłaty na rachunek Ministerstwa Finansów kwoty w wysokości 606.761 zł (wb nr 229/2020), tytułem zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2015, pozostała kwota w wysokości 500.000 zł została wpłacona dnia 18 stycznia 2021 r.(wb nr 10/2021). W ewidencji księgowej powyższe operacje ujęto zapisem strona Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Ma konta 130 „Rachunek bieżący” oraz strona Wn konta 411 „Inne obciążenia” strona Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Wydruki z ewidencji stanowią **akta kontroli część B nr III/17, str.165-168**). Ewidencja zobowiązania na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” była niezgodna z opisem konta 201 ujętym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 33 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 2 marca 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którym służy ono do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, (...). Wyjaśnienie w sprawie (**akta**

kontroli część B nr III/18, str.169-172) złożył Starosta Wałbrzyski cyt. *”Pracownik pomyłkowo zaewidencjonował zobowiązanie na koncie 201, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.* Zgodnie z opisem konta 225 „Rozrachunki z budżetami” ujętym w załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz.1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz.342), konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Powyższe zobowiązanie zostało ujęte w ewidencji księgowej Starostwa, dopiero w momencie zapłaty, co świadczy o naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe skutkowało zaniżeniem zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Wyjaśnienie w sprawie złożone przez Starostę Wałbrzyskiego zawarto powyżej, przy opisie decyzji nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018 r. (dotyczącym tej samej nieprawidłowości).

3. Decyzja nr ST4.4759.159.2020.3.CNNF z dnia 23 listopada 2020 r. (wpłynęła do Starostwa dnia 30 listopada 2020 r.) - do zwrotu kwota dotycząca roku 2016, w wysokości 1.256.905 zł. Zapłacono dnia 18 grudnia 2020 r. (wb 244/2020).

4. Decyzja nr ST4.4759.160.2020.3.CNNF z dnia 21 grudnia 2020 r. (wpłynęła do Starostwa 28 grudnia 2020 r.) - do zwrotu kwota dotycząca roku 2017, w wysokości 1.350.067 zł.

5. Decyzja nr ST4.4759.161.2020.3.CNNF z dnia 21 grudnia 2020 r. (wpłynęła do Starostwa dnia 28 grudnia 2020 r.) - do zwrotu kwota dotycząca roku 2018, w wysokości 1.374.747 zł. W dniu 7 stycznia 2021 r. został złożony wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.

6. Decyzja nr ST4.4759.162.2020.4.CNNF z dnia 21 stycznia 2021 r. (wpłynęła do Starostwa dnia 25 stycznia 2021 r.) - do zwrotu kwota dotycząca roku w wysokości 330.543 zł

Do dnia kontroli w ewidencji księgowej nie ujęto zobowiązań wynikających z Decyzji nr ST4.4759.160.2020.3.CNNF z dnia 21 grudnia 2020 r. na kwotę 1.350.067 zł oraz z Decyzji nr ST4.4759.162.2020.4.CNNF z dnia 21 stycznia 2021 r. na kwotę 330.543 zł. Kserokopie decyzji stanowią **akta kontroli część B nr III/23, str. 187-204.** Powyższe świadczy o naruszeniu art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe skutkowało zaniżeniem zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/18, str. 169-172)** złożył Starosta Wałbrzyski cyt. *”Decyzje określające zwrot nienależnie pobranej części oświatowej subwencji ogólnej, wpłynęły do tutejszego organu po podjęciu Uchwały budżetowej na 2021 rok. Nałożenie się tak dużych zwrotów, w tak krótkim czasie spowodowało, iż Powiat Wałbrzyski został zmuszony do wyasygnowania niezbędnych kwot na wykonanie tych decyzji. W konsekwencji doszło do naruszenia relacji wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych i wskazania przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, nieprawidłowości w podjętej Uchwale Rady Powiatu Wałbrzyskiego nr XX/1/2021 z dnia 12 stycznia 2021r. Cała ta sytuacja i skoncentrowanie się na zaistniałym problemie, spowodowała, że w księgach rachunkowych nie ujęto zobowiązania wynikającego z o nr: ST4.4759.160.2020.3.CNNF z dnia 21 grudnia 2020r. na kwotę 1.350.067,00 zł, ST4.4759.162.2020.4.CNNF z dnia 21 stycznia 2021r. na kwotę 330.543,00 zł.”.*

Dokumentem PK nr 490 z dnia 16 marca 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej zobowiązania wynikające z ww. decyzji.

1.1.2. Dotacje

Zaplanowane w budżecie powiatu kwoty dotacji (§§ 2110, 2130, 2160) w okresie objętym kontrolą wynosiły 7.101.971,73 zł w 2018 r., 5.737.657,21 zł w 2019 r. oraz 6.188.887,66 zł w 2020 r. z czego odpowiednio kwota 1.542.140,80 zł, 143.900 zł oraz 23.896,97 zł wpłynęła z przeznaczeniem na realizację zadań własnych. Z ww. kwoty dotacji w 2018 r., 2019 r. i w 2020 r. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. otrzymano odpowiednio 5.559.830,73 zł, 5.593.757,21 zł oraz 6.164.990,69 zł.

Kwota otrzymanej dotacji na zadania własne w 2018 r. – 1.542.140,80 zł dotyczyła zadań z zakresu transportu wykazanych w dz.600 rozdziale 60014, z zakresu pomocy społecznej wykazanej w dz. 852 rozdziale 85218, z zakresu rodziny (dodatek wychowawczy) wykazanego w dz. 855 rozdziale 85508. Kwota otrzymanej dotacji na zadania własne w 2019 r. – 143.900 zł dotyczyła zadań z zakresu oświaty i wychowania wykazanego w dz.801 rozdziale 80102, zakresu pomocy społecznej wskazanej w rozdziale 85218 oraz z zakresu rodziny (dodatek wychowawczy) wykazanej w dz. 855 rozdziale 85508. Kwota otrzymanej dotacji na zadania własne w 2020 r. – 23.896,97 zł dotyczyła zadań z zakresu oświaty i wychowania wykazanej w dziale 801 rozdziale 80102 oraz 80120. Ponadto powiat w latach 2018, 2019 i 2020 r. uzyskał dochody w paragrafach 2007, 2009, 2057, 2059, 2120, 2310, 2320, 2360, 2440, 2460, 2690, 2700, 2710, 6207, 6257, 6290, 6300, 6350, 6410, 6420, 6430, 6610 – dotacje z budżetu państwa i budżetu samorządu województwa, państwowych funduszy celowych, środki europejskie i inne dofinansowanie do realizowanych programów i inwestycji własnych oraz dotacje w ramach porozumień w kwotach ogółem odpowiednio 10.038.878,46 zł, 6.704.222,37 zł, 8.057498,08 zł. Otrzymane dotacje zostały ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

1.2 Dochody własne powiatu

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. Powiat uzyskał wpływy z tytułu następujących dochodów własnych:

- z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych;
- z opłat uzyskiwanych na podstawie odrębnych przepisów,
- z opłat za koncesje i licencje,
- dochodów pozyskiwanych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- dochodów pozyskiwanych w związku z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa,
- dochodów pozyskiwanych w związku z gospodarowaniem majątkiem Powiatu,
- odsetek od nieterminowych płatności,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych,
- dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- innych (np.: wpływy z usług, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych).

1.2.1. Dochody uzyskiwane z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, którymi gospodarują starostowie – art. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi Skarbu Państwa, zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 ZZ (dz. 700 rozdz. 70005) w 2018 r. wynosiły 898.259,67 zł. Największą pozycję stanowiły wpływy z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości (§055) – 847.880,54 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760) – 17.059,40 zł, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) – 22.088,71 zł wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470) – 2.146,63 zł, pozostałe odsetki (§ 0920) – 8.220,39 zł, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek sa-

morządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 864 zł.

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi Skarbu Państwa, zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 ZZ (dz. 700 rozdz. 70005) w 2019 r. wynosiły 1.037.733,18 zł. Największą pozycję stanowiły wpływy z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości (§055) –881.462 zł, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760) – 130.784,35 zł, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) – 9.317,28 zł, pozostałe odsetki (§ 0920) –13.158,57 zł, wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470) – 2146,63 zł, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 864 zł.

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi Skarbu Państwa w III kwartale 2020 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 ZZ (dz. 700 rozdz. 70005) wynosiły 569.439,05 zł. Największą pozycję stanowiły wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550) – 414.322,10 zł, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760) – 143.801,53 zł, pozostałe odsetki (§ 0920) – 6.852,40 zł, wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470) – 2.146,63 zł, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) – 1.668,39 zł, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 648 zł.

Sprzedaż nieruchomości należących do Skarbu Państwa

Z wykazów dot. sprzedaży mienia z zasobu Skarbu Państwa (tabela nr 7) wynikało, że w latach 2018-2019 oraz w okresie od I do III kwartału 2020 r. nie wystąpiły transakcje sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa

1.2.1.1 Egzekucja należności cywilno-prawnych

Zaległości dotyczące mienia Skarbu Państwa wg danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynosiły: na dzień 31 grudnia 2018 r. - 865.349,48 zł, w tym w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550 w kwocie 635.517,80 zł, w § 0920 – 229.831,68 zł, na dzień 31 grudnia 2019 r. - 1.229.534,80 zł, w tym w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550 w kwocie 870.355,32 zł, w § 0920 – 359.179,48 zł, na dzień 31 grudnia 2020 r. - 1.681.212,60 zł, w tym w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550 w kwocie 1.298.310,58 zł, w § 0920 – 369.946,05 zł.

Kontrolą objęto zaległości z tytułu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. na łączną kwotę 870.355,32 zł, co stanowiło 70,79 % zaległości klasyfikowanych w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550, w tym:

- zaległości dłużnika o nr konta 69547 na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 83.991,35 zł. Celem dochodzenia należności wierzyciel wystosował wezwanie do zapłaty z dnia: 17 kwietnia 2018 r. Referendarz sądowy w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu, VIII Wydział Cywilny wystosował nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, na skutek pozwu wniesionego w dniu 31 grudnia 2018 r.: sygn. akt VIII Nc 4845/18 z dnia 24 stycznia 2019 r. Wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 06 maja 2019 r., wpływ do Sądu Rejonowego w Wałbrzychu 08 maja 2019 r. wartość przedmiotu żądania 12.690 zł. Następnie wierzyciel wystosował wezwanie do zapłaty z dnia: 24 kwietnia 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu zawiadomił pismem z dnia 20 maja 2019 r. o terminie opisu i oszacowania wartości nieruchomości. Referendarz sądowy w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu, VIII Wydział Cywilny wystosował nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego w dniu 17 lipca 2018 r.: sygn. akt VIII Nc 2721/19 z dnia 25 lipca 2019 r. Wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 29 stycznia 2020 r., wpływ do

Sądu Rejonowego w Wałbrzychu 30 stycznia 2020 r. wartość przedmiotu żądania 12.701,60 zł. Następnie postanowieniem Sądu Rejonowego w Wałbrzychu, I Wydziału Cywilnego z dnia 4 sierpnia 2020 r. Starosta Wałbrzyski uzyskał ponownie tytuł wykonawczy zamiast utraconego w postaci nakazu zapłaty Sądu Rejonowego w Wałbrzychu z dnia 6 czerwca 2014 sygn akt VIII NC 2475/14 wydanemu przeciwko Pelet Technology Sp. z o.o. w Poznaniu zaopatrzonemu w klauzulę wykonalności z dnia 11 stycznia 2017 r. Niniejszy dokument był podstawą wniosku o wpis w księdze wieczystej z dnia 15 września 2020 r., wpływ do Sądu Rejonowego w Wałbrzychu 18 września 2020 r wartość przedmiotu żądania 7.353,19zł. W kontrolowanym okresie nie dokonano żadnej wpłaty. Należności zabezpieczone wpisem na hipotekę przymusową na łączną kwotę 32.628,78 zł.

- zaległości dłużnika o nr konta 50857 na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 31.343,83 zł. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o wszczęciu egzekucji pismem z dnia 19 lutego 2018 r. - Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Następnie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego dłużnika pismem z dnia 19 lutego 2018 r. - Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Kolejno Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o wszczęciu egzekucji pismem z dnia 16 stycznia 2019 r. - Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Celem dochodzenia należności wierzyciel wystosował wezwanie do zapłaty z dnia: 23 kwietnia 2018 r. Referendarz sądowy w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu, VIII Wydział Cywilny wystosował nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego w dniu 6 lipca 2018 r.: sygn. akt VIII Nc 2997/18 z dnia 13 lipca 2018 r. Starosta Wałbrzyski pismem z dnia 26 listopada 2018 r. wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej i ustalił nową opłatę w kwocie 7.257 zł dla nieruchomości działka nr 30 o powierzchni 0,74ha obręb Kowalowa. Następnie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego dłużnika pismem z dnia 18 stycznia 2019 r. - 6 banków. Ponownie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego dłużnika pismem z dnia 27 lutego 2019 r. - Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Postanowieniem z dnia 16 listopada 2019 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn akt I Nc 5236/17 z dnia 16 listopada 2019 r. W toku postępowania egzekucyjnego wyegzekwowano kwotę 1.992,38 zł, z czego przekazano wierzycielowi kwotę 1.878,19 zł. Prawidłowość ewidencjonowania wpłat sprawdzono na podstawie kartoteki obrotów księgowych do konta 221 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oraz na podstawie wyciągów bankowych o nr 92/2018 z dnia 15 maja 2018 r., nr 102/2018 z dnia 29 maja 2018 r., nr 118/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r., nr 125/2018 z dnia 10 lipca 2018 r. Ponieważ roszczenie egzekucyjne wynikające z tytułu wykonawczego nie zostało zaspokojone, tytuł wykonawczy został zwrócony wierzycielowi. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn akt VIII Nc 2997/18 z dnia 21 listopada 2019 r. W toku postępowania nie wyegzekwowano żadnej kwoty. Ponieważ roszczenie egzekucyjne wynikające z tytułu wykonawczego nie zostało zaspokojone, tytuł wykonawczy został zwrócony wierzycielowi.

- zaległości dłużnika o nr konta 39932 na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 90.414,48 zł. Starosta Wałbrzyski pismem z dnia 18 grudnia 2018 r. wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej i ustalił nową opłatę w kwocie 33.249 zł dla nieruchomości działka nr 63/7 o powierzchni 1,9136 ha, nr 63/8 o powierzchni 0,4072 ha, nr 63/9 o powierzchni 1,1504 ha obręb Głuszycza. Starosta Wałbrzyski pismem z dnia 18 grudnia

2018 r. wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej i ustalił nową opłatę w kwocie 3.327 zł dla nieruchomości działka nr 63/1 o powierzchni 0,5547 ha, obręb Głuszyca. Celem dochodzenia należności wierzyciel wystosował wezwanie do zapłaty z dnia: 05 kwietnia 2018 r. Referendarz sądowy w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu, VIII Wydział Cywilny wystosował nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego w dniu 13 lipca 2018 r.: sygn. akt VIII Nc 3081/18 z dnia 14 września 2018 r. Wierzyciel wystosował wezwanie do zapłaty z dnia: 17 kwietnia 2018 r. Referendarz sądowy w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu, VIII Wydział Cywilny wystosował nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego w dniu 13 lipca 2018 r.: sygn. akt VIII Nc 3086/18 z dnia 22 sierpnia 2018 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o wszczęciu egzekucji pismem z dnia 16 stycznia 2019 r. - Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Następnie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego dłużnika pismem z dnia 16 stycznia 2019 r.- Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Następnie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego dłużnika pismem z dnia 18 stycznia 2019 r. - 5 banków. Następnie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o zajęciu wierzytelności pieniężnej z tytułu zwrotu lub nadpłaty podatku pismem z dnia 11 lutego 2019 r.- Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Kolejno Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu zawiadomił o wszczęciu egzekucji pismem z dnia 11 lutego 2019 r. - Kancelarię Adwokacką Adwokata Bartłomieja Nowaka - pełnomocnika Starosty Wałbrzyskiego. Następnie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym we Wrocławiu umorzył postępowanie postanowieniem z dnia 11 czerwca 2019 r. wobec stwierdzenia uprawomocnienia upadłości dłużnika, nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn akt VIII Nc 3081/18 z dnia 14 września 2018 r. oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn akt VIII Nc 3086/18 z dnia 22 sierpnia 2018 r. Pismem z dnia 17 kwietnia 2019 r. Syndyk masy upadłościowej zawiadomił o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku upadłego wraz z wezwaniem do zgłaszania wierzytelności. Pismem z dnia 7 maja 2019 r. wierzyciel – Skarb Państwa – Starosta Wałbrzyski zastępowany przez adwokata Bartłomieja Nowaka z Kancelarii Adwokackiej z Wrocławia zgłosił wierzytelności w postępowaniu upadłościowym.

1.2.3. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych ustaw

Kontrolę prawidłowości ustalania i pobierania dochodów budżetu Powiatu z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych ustaw przeprowadzono na podstawie wpływów z tytułu opłaty komunikacyjnej. Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2018, 2019 i 2020 r. wynikało, że sklasyfikowane w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*” w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw §0420 Wpływy z opłaty komunikacyjnej* dochody wykonane z tytułu poboru opłaty komunikacyjnej wyniosły odpowiednio: 1.063.370,75 zł, 1.129.341,33 zł oraz 1.041.643,43 zł. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej stanowiły dochody Powiatu.

W wyniku kontroli sprawdzono, czy przy pobieraniu opłaty komunikacyjnej obejmującej opłaty z tyt. wydania tablic rejestracyjnych, dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych, nalepek legalizacyjnych i znaków kontrolnych, przestrzegano przepisów ustawy z 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1260, Dz.U. z 2018 r. poz. 1990, obecnie Dz.U. z 2020 r., poz. 110) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 10 września 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie

wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz.U. z 2019 r. poz. 1840), obowiązującego od 2 grudnia 2020 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz.U. z 2020 r. poz. 2152), rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 11 grudnia 2017 r. w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów (Dz.U. z 2017 r. poz. 2355 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 2169), rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1288, obecnie Dz.U. z 2019 r., poz. 2546). Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i poboru dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych i ewidencyjnych.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym przez Naczelnika Wydziału Komunikacji wykazów wydanych oznaczeń oraz wykazów wydanych tablic z 3 losowo wybranych przez kontrolujących miesięcy maj 2018 r., sierpień 2019 r. oraz października 2020 r. do kontroli wytypowano 33 teczki, po 11 z każdego miesiąca, każda teczka dotyczyła jednego wnioskodawcy. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość poboru opłaty komunikacyjnej oraz ewidencyjnej sprawdzono na podstawie dowodów wpłat, wyciągów bankowych z miesięcy: maj 2018 r., sierpień 2019 r. oraz października 2020 r. z rachunku bankowego Starostwa 59 9585...8089. W badanej probie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalenia w zakresie ewidencjonowania wpływów z tytułu opłaty ewidencyjnej zawarto w części II protokołu.

1.3. Dochody z majątku powiatu

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (dz. 700 rozdz. 70005) w 2018 r. wyniosły – 954.063,78 zł (102,06 % planu), co stanowiło 1,82 % ogółu wykonanych dochodów powiatu. Największą pozycję stanowiły wpływy z usług (§ 0830) – 217.517,57 zł, dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§236) – 224.564,92 zł, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) – 199.184,94 zł, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 208.402,90 zł wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§0750) – 104.339,45 zł, wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§0470) – 54 zł.

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (dz. 700 rozdz. 70005) w 2019 r. wyniosły – 820.374,95 zł (104,19 % planu), co stanowiło 1,54 % ogółu wykonanych dochodów powiatu. Największą pozycją były dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360) – 259.433,30 zł, wpływy z usług (§ 0830) – 223.373,40 zł, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) – 224.247,27 zł, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 106.551,12 zł oraz wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności (§ 0470) – 6.769,86 zł.

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (dz. 700 rozdz. 70005) od początku roku do dnia 30 września 2020 r. wyniosły – 574.356,83 zł (72,16 % planu), co stanowiło 1,34 % ogółu wykonanych dochodów powiatu w tym okresie. Naj-

większą pozycją były dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360) – 183.978,62 zł, wpływy z usług (§ 0830) – 158.900,65 zł, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) – 155.732 zł, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 68.893,20 zł oraz wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności (§ 0470) – 6.852,36 zł.

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Wałbrzyskiego zostały ustalone w uchwale nr XXIX/43/2017 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 29 czerwca 2017 r. Uchwałą nr XXVII/140/14 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 6 listopada 2014 r. ustalono zasady wydzierżawiania gruntów zabudowanych i niezabudowanych, wynajmowania lokali i określenia stawek czynszu dzierżawy i najmu nieruchomości stanowiących własność powiatu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony

Z materiałów (tabel) przesłanych do Izby pismem znak KF.1710.1.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. wynika, że w okresie od roku 2018 do III kwartału 2020 r. nie przeprowadzono transakcji sprzedaży mienia Powiatu.

1.3.1 Dochody z najmu składników majątkowych

Do kontroli prawidłowości zawierania umów oraz naliczania czynszów wybrano 4 umowy najmu:

1. Nr konta 65472, umowa nr 294.OR.2501.30.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. zawarta na okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. wraz z aneksami. Przedmiotem umowy jest pomieszczenie nr 5 położone na parterze w budynku przy Al. Wyzwolenia 24 o powierzchni użytkowej 16,79 m² oraz powierzchnia reklamowa 2,64 m² z przeznaczeniem na bankowy punkt kasowy. Czynsz ustalono w wysokości 331,44 zł miesięcznie plus podatek VAT, koszty eksploatacyjne miesięcznie w kwocie 195,33 brutto – płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury (stawki czynszu zgodne z protokołem z rokowań). Czynsz oraz opłaty eksploatacyjne podlegały corocznej waloryzacji. Czynsz płacony w terminie.
2. Nr konta 56389, umowa najmu nr 271.OR.2501.14.2019 z dnia 9 grudnia 2019 r. zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., z aneksami. Przedmiotem umowy są pomieszczenia położone w budynku przy Al. Wyzwolenia 22 w Wałbrzychu na III piętrze o nr 333, 335, 336, 337, 338, 339, 339a o powierzchni 129,66 m². Czynsz ustalono w wysokości 540,68 zł miesięcznie plus podatek VAT, koszty eksploatacyjne miesięcznie w kwocie 1.808,25 zł brutto – płatne w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury Vat (stawki czynszu zgodne z protokołem z rokowań). Wysokość czynszu została ustalona na kwotę 552,35 zł + VAT. Należności płatne w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury VAT. Czynsz płacony w terminie.
3. Nr konta 73458, umowa najmu nr 133 OR.2501.15.2014 z dnia 30 września 2014 r. zawarta na okres od 1 października 2014 r. na czas nieokreślony, wraz z aneksami. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy przeznaczony na cele biurowe w nieruchomości położonej w Wałbrzychu przy Al. Wyzwolenia 24 o łącznej powierzchni użytkowej 321,06 m². Wysokość czynszu została ustalona na kwotę 1.605,30 zł, + VAT i podlegała corocznej waloryzacji. Należność płatna w terminie do 14 dni od daty otrzymania faktury VAT. Czynsz płacony w terminie.
4. Nr konta 73959, umowa najmu nr 103.OR.2501.14.2018 zawarta w dniu 30 marca 2018 r. na czas nieokreślony od dnia 1 czerwca 2018 r., wraz z aneksami. Przedmiotem umowy są lokale położone w budynku przy Al. Wyzwolenia 24 w Wałbrzychu na II piętrze o nr: od 233 do 236 o łącznej powierzchni 120,82 m² oraz pomieszczenia piwniczne o łącznej powierzchni 9,70 m². Wysokość czynszu została ustalona na kwotę 587,34 zł + Vat, koszty

eksploatacyjne miesięcznie w kwocie 1.539,95 zł brutto – płatne w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury Vat. Czynsz płacony w terminie. W roku 2019 nie dokonano corocznej waloryzacji czynszu oraz opłaty z tytułu kosztów eksploatacyjnych, czym naruszono postanowienia §7 pkt 1 powyższej umowy, zgodnie z którym, czynsz najmu oraz opłaty eksploatacyjne podlegają corocznej waloryzacji w terminie do dnia 31 marca każdego roku wg średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez prezesa GUS za rok poprzedni. Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2019 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 r., wskaźnik ten wyniósł 101,6 (wzrost cen o 1,6%). Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/24, str. 205-206**) złożył Starosta Wałbrzyski cyt. *"informuję, że pracownik zajmujący się w tym czasie sporządzaniem umów najmu pomieszczeń w obiektach Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu przeoczył fakt dopełnienia obowiązków związanych z umową"*.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrola terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. wykazała, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.).

Kontrola terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. wykazała, że składki odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.), przepisami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.) oraz przepisami art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 ze zm.).

Zestawienie odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy przedstawiono w **aktach kontroli część B nr III/25, str. 207-208**.

2.1.2. Kontrola poziomu wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Powiatu Wałbrzyskiego za 2020 rok

Kontrolą objęto dane zawarte w sprawozdaniu za 2020 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Sprawozdanie sporządzone zostało w dniu 22 stycznia 2021 r. na podstawie danych przekazanych przez poszczególne jednostki, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 6, poz. 35 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 1303). Nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego.

Kontrolę prawidłowości przeprowadzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli oraz wyliczenia różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, przeprowadzono dla wszystkich grup nauczycieli na podstawie informacji otrzymanych z jednostek oświatowych o strukturze zatrudnienia w 2020 roku oraz danych o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących średniorocznej liczby etatów ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. W grupie nauczycieli kontraktowych wykazano 14,81 etatów w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia oraz 21,19 etatów w okresie od 1 września do 31 grudnia, zgodnie z danymi przekazanymi przez jednostki oświatowe liczby te wyniosły odpowiednio: 15,80 oraz 17,89 etatów. W grupie nauczycieli dyplomowanych wykazano 40,15 etatów w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia oraz 37,84 etatów w okresie od 1 września do 31 grudnia, zgodnie z danymi przekazanymi przez jednostki oświatowe liczby te wyniosły odpowiednio: 50,55 oraz 55,43 etatów. Wykazanie nieprawidłowych liczb miało wpływ na wskazanie w sprawozdaniu błędnych wyliczeń kwot sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kolumna 8) oraz kwot różnicy (kolumna 10) w grupach nauczycieli kontraktowych i dyplomowanych. W trakcie kontroli dnia 9 marca 2021 r. złożono korektę ww. sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Wykonując obowiązek wynikający z przepisu art. 30 a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.), organ prowadzący jednostki oświatowe przedłożył sprawozdania, o którym mowa w art. 30 a ust. 5 ww. ustawy Regionalnej Izbie Obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu.

2.1.3. Ekwiwalent pieniężny z tytułu niewykorzystanego urlopu przez Starostę w związku z upływem kadencji

W związku z wygaśnięciem mandatu byłego Starosty Wałbrzyskiego Pana Jacka Cichury nie naliczono i nie wypłacono ekwiwalentu pieniężnego z tytułu niewykorzystania urlopu wypoczynkowego. Oświadczenie w ww. sprawie złożył obecny Starosta Wałbrzyski - stanowi **akta kontroli część B nr III/26, str. 209.**

2.1.4. Pozostałe wydatki

Usługa w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych powiatu wałbrzyskiego w sezonie zimowym 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020

Zadanie zostało ujęte w klasyfikacji budżetowej po stronie wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 4300.

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Całość zamówienia została przez zamawiającego podzielona na 6 zadań (powiat podzielono na 6 obszarów). **Zadanie 1** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Walim o łącznej długości 32,619 km, **Zadanie 2** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Walim o łącznej długości 29,041 km, **Zadanie 3** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gmin: Głuszycza o łącznej długości 23,257 km, **Zadanie 4** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Mieroszów o łącznej długości 26,362 km, **Zadanie 5** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Czarny Bór o łącznej długości 25,398 km, **Zadanie 6** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Stare Bogaczowice o łącznej długości 29,505 km.

Wartość zamówienia została określona w dniu 14 lutego 2017 r. na podstawie dotychczas ponoszonych kosztów. Ustalono wartość 4.154.773,02 zł, co stanowiło równowartość 995.179,06

euro. Wartość zamówienia została ustalona z zachowaniem terminów wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została sporządzona zgodnie z zapisami art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), obecnie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019) zatwierdzona przez Starostę w dniu 21 lutego 2017 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 21 lutego 2017 r. (opublikowane w dniu 23 lutego 2017 r. nr 2017/S 038-068920) oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, jego treść spełniała wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 16.000 zł, 13.500 zł, 11.000 zł, 12.500 zł, 12.000 zł i 14.000 zł – odrębnie dla każdego zadania.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 30 marca 2017 r. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 21 lutego 2017 r. Zarządzeniem nr 26/2017 Starosty Wałbrzyskiego. Członkowie Komisji złożyli pisemne oświadczenia (druk ZP – 1) o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: zad.1 – 583.827,90 zł; zad.2 – 522.328,52 zł; zad.3 – 430.688,21 zł; zad.4 – 465.872,18 zł; zad.5 – 461.007,90 zł; zad.6 – 527.711,85 zł.

Zgodnie z zapisami protokołu postępowania Druk ZP-PN w wyznaczonym terminie do zad.1 wpłynęły 4 oferty, do zad. 2,5 i 6 – 2 oferty oraz do zad.3 i zad.4 – po 3 oferty. Wszyscy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu. Czterech oferentów zostało wezwanych, na podstawie art. 26 ust. 1 i 2 oraz art. 26 ust. 2f ustawy Prawo zamówień publicznych, do uzupełnienia dokumentów. Wszyscy wezwani oferenci złożyli wymaganą dokumentację w terminie określonym w wezwaniu. Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty. Kryterium oceny ofert była cena i termin płatności.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów biorących udział w przetargu w dniu 24 kwietnia 2017 r., zgodnie z art. 92 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego w dniu 10 maja 2017 r. Wicestarosta i Członek Zarządu, zawarli:

- na realizację zadania 1, Umowę nr 114.BOS.273.1.11.2017 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowo-Produkcyjnym Roman Szewczuk, wstępna kwota wynagrodzenia 466.096,49 zł;
- na realizację zadania 2, Umowę nr 115.BOS.273.1.12.2017 z PHU MARGO Marzena Kohlschreiber, wstępna kwota wynagrodzenia 391.832,12 zł;
- na realizację zadania 3, Umowę nr 116.BOS.273.1.17.2017 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowo- Produkcyjnym Transport Drogowy Roman Szewczuk, wstępna kwota wynagrodzenia 337.059,15 zł;
- na realizację zadania 4, Umowę nr 117.BOS.273.1.14.2017 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej „SANIKOM” Sp. z o.o., wstępna kwota wynagrodzenia 356.281,57 zł;
- na realizację zadania 5, Umowę nr 118.BOS.273.1.15.2017 z Usługi Transportowe Stanisław Kapuła, wstępna kwota wynagrodzenia 267.926,70 zł;
- na realizację zadania 6, Umowę nr 119.BOS.273.1.16.2017 z Usługi Transportowe Stanisław Kapuła, wstępna kwota wynagrodzenia 309.363,09 zł.

Umowy Nr 116.BOS.273.1.17.2017, 118.BOS.273.1.15.2017, 119.BOS.273.1.16.2017 nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu, czym naruszono przepisy art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym. Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Starosty Powiatu Wałbrzyskiego wyjaśnienie, które stanowi akta

kontroli część B nr III/27, str. 210-212. Z wyjaśnienia wynika, „W/w postępowanie podzielone zostało na 6 zadań częściowych. W wyniku jego rozstrzygnięcia zawarto 6 umów. Umowy na trzy zadania częściowe posiadają podpis Skarbnika trzy natomiast nie.

Od lat praktyką jest składanie do podpisu umów zawsze z kompletem dokumentów z postępowania przetargowego. W związku z tym Pani Skarbnik miała wiedzę na temat wyniku postępowania, kwot oraz wyboru poszczególnych wykonawców. Nie wносиła uwag, nie odmówiła podpisania w/w umów. W związku z powyższym jest to zwykle przeoczenie z jej strony.

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu ustalenia wartości zamówienia dokonuje się odpowiednio do postanowień art. 32-34 ustawy Pzp, w oparciu o formularz szacowania wartości zamówienia, stanowiący załącznik do regulaminu. Zlecenie przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego, stanowiące podstawę do ewentualnego powołania komisji przetargowej i rozpoczęcia procedury udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Pzp, jest sporządzone na druku stanowiącym załącznik nr 4 do regulaminu. Druk ten akceptuje również główny księgowy potwierdzając tym samym zabezpieczenie środków w budżecie. Ponadto naczelnik wydziału merytorycznego/pracownik zajmujący samodzielne stanowisko realizujący zadanie odpowiada także za zabezpieczenie środków w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu wg klasyfikacji budżetowej zgodnej z charakterem przedmiotu zamówienia.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd. Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. Skarbnik powiatu, który odmówił kontrasygnaty, ma jednak obowiązek jej dokonania na pisemne polecenie starosty, przy równoczesnym powiadomieniu o tym rady powiatu i regionalnej izby obrachunkowej. W odniesieniu do kontrasygnaty skarbnika JST należy zaakcentować, iż kontrasygnata nie stanowi wyrażenia oświadczenia woli w imieniu powiatu, bo składanie oświadczeń woli należy do osób do tego upoważnionych w przepisach ustaw ustrojowych, a wśród nich nie ma skarbnika JST.

Według orzecznictwa, jak i poglądów doktryny, które należy podzielić, poza wyjątkami czynności prawnych wymienionych w art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w zakresie pozostałych istnieje możliwość uzdrowienia czynności prawnej pozbawionej kontrasygnaty skarbnika poprzez jej późniejsze uzupełnienie. Regulacja zawarta w art. 262 ustawy o finansach publicznych określa z kolei szczególne zasady reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego. Przepis ustawy o finansach publicznych odnosi się tylko do zamkniętego katalogu czynności prawnych, dla których określono szczególne zasady reprezentacji. Przepis art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi zatem regulację szczególną wobec przepisów określających ogólne zasady reprezentacji, albowiem ma węższy zakres zastosowania. Obejmuje wyłącznie czynności prawne polegające na:

- zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz
- udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także
- emisji papierów wartościowych.

W orzecznictwie sądowym ugruntowany został pogląd, że kontrasygnata nie jest oświadczeniem woli w rozumieniu prawa cywilnego, lecz oświadczeniem wiedzy, a zatem jej brak, poza przypadkami wyraźnie wskazanymi w przepisach prawa, nie powoduje nieważności umowy.

Wyjątek od tej reguły wprowadza wspomniany art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dla ważności wskazanych w niniejszym przepisie czynności, w tym dla zawierania umów kredytowych, konieczna jest kontrasygnata skarbnika.

W ślad za dość licznym orzecznictwem sądowym i stanowiskiem RIO można odpowiedzieć, że kontrasygnata stanowi przede wszystkim potwierdzenie dysponowania przez JST niezbędnymi środkami do wykonania zaciągniętego zobowiązania oraz że zaciągnięte zobowiązanie mieści się w

planie finansowym jednostki. Pomocne tu są wyjaśnienia zawarte w wyroku Sądu Najwyższego z 6 listopada 2014 r. (sygn. II CSK 28/14):

„(...) kontrasygnata stanowi oświadczenie wiedzy skarbnika co do stanu planu finansowego tu: gminy (budżetu) i jest narzędziem dyscypliny budżetowej. Brak jej nie powoduje zatem nieważności oświadczenia woli, chyba że ustawa taką sankcję wyraźnie przewiduje, jak to ma miejsce w przypadku czynności prawnych wymienionych w art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ale jedynie jej nieskuteczność. Skutkiem braku kontrasygnaty skarbnika nie jest stan bezskuteczności zawieszony, o jakiej mowa w art. 63 k.c. W piśmiennictwie trafnie podnosi się bowiem, że przeciwko takiej kwalifikacji przemawia nie tylko to, że skarbnik nie jest organem tu: gminy, a tym bardziej organem osoby trzeciej, od zgody której uzależniona jest skuteczność złożonego przez stronę oświadczenia woli, ale przede wszystkim to, że organ tu: gminy, czyli wójt może na podstawie art. 46 ust. 4 u.s.g. wymusić złożenie kontrasygnaty przez skarbnika. Stosownie do art. 60 k.c., oświadczenie woli organu tu: gminy może być wyrażone w dowolny sposób, byleby tylko ujawniało w dostateczny sposób jej treść, chyba że ustawa lub umowa przewiduje dla danej czynności formę aktu notarialnego lub inną formę szczególną. W judykaturze przyjmuje się, że te zasady mają również odpowiednie zastosowanie do formy składania kontrasygnaty przez

skarbnika tu: gminy. Oznacza to, że przystąpienie do realizacji umowy, może być uznane za potwierdzenie jej zawarcia i jednocześnie za złożenie w sposób dorozumiany kontrasygnaty przez skarbnika. W orzecznictwie zarysowała się tylko rozbieżność stanowisk co do tego czy wystarczy tu wykonywanie umowy przez kontrahenta tu: gminy, jak to przyjął Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 27 marca 2000 r., III CKN 608/98, czy konieczne jest jej realizowanie przez samą tu: gminę, za czym opowiedział się Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 17 lipca 2009 r., IV CSK11117/09. Sąd rozpoznający niniejszą sprawę przychylił się do poglądu wyrażonego w tym drugim stanowisku. Rozstrzygające powinno być bowiem zachowanie samej tu: gminy, skoro na jego podstawie ma być rekonstruowana treść oświadczenia jej woli, a nie zachowanie się kontrahenta, które może mieć tu znaczenie jedynie uzupełniające. Trzeba przy tym dodać, że, zgodnie z mającym tu odpowiednie zastosowanie art. 63 k.c., kontrasygnata może być wyrażona także po złożeniu oświadczenia woli przez tu: wójta gminy i wówczas wywiera skutek wsteczny (...)”.

Z kolei SA w Katowicach w wyroku z dnia 19 kwietnia 2017 r. (sygn. akt V ACa 90/17) wyjaśnił, że zapłata przez JST wynagrodzenia za wykonane prace stanowi dorozumiane udzielenie kontrasygnaty i powoduje skuteczność umowy od chwili jej zawarcia. Przyjmuje się, że skutek w postaci udzielenia kontrasygnaty w przypadku dorozumianego jej udzielenia następuje z mocą wsteczną, od momentu podpisania kontraktu.

W związku z powyższym trudno zgodzić się z zarzutem naruszenia przepisu art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym, gdyż można uznać, że kontrasygnata złożona została w sposób dorozumiany. Faktem natomiast jest, że fizycznie nie ma podpisu Pani Skarbnik Joanny Błażuk”.

Umowy zostały zawarte na czas określony do 10 maja 2020 r. Za wykonanie usługi zamawiający miał zapłacić wykonawcom wynagrodzenie ustalone na podstawie cen jednostkowych wymienionych w formularzach cenowych stanowiących załącznik do umów. Wykonawcy zostali zobowiązani do składania pisemnego meldunku niezwłocznie po wykonaniu usługi. Zatwierdzone przez zamawiającego meldunki były podstawą do wystawienia faktury za wykonane usługi.

Faktury wystawiane za okresy miesięczne za wyjątkiem miesiąca grudnia w danym roku kalendarzowym. Za miesiąc grudeń danego roku kalendarzowego wykonawca wystawi dwie faktury obejmujące wykonanie usług w okresie od 1 grudnia do 20 grudnia danego roku kalendarzowego i od 21 grudnia do 31 grudnia danego roku kalendarzowego. Należności regulowane w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego.

Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 12 maja 2017 r. o nr 2017/S 091- 180370.

Wykonanie Zadania 1 rozliczono fakturami VAT:

- 43/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. na kwotę 103.790,29 zł, zapłacono 5 lutego 2018 r. (wb nr 24/2018),
- 90/2018 z dnia 1 marca 2018 r. na kwotę 102.804,42 zł, zapłacono 6 marca 2018 r. (wb nr 44/2018),
- 133/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. na kwotę 87.592,88 zł, zapłacono 13 kwietnia 2018 r. (wb nr 71/2018),
- 575/2018 z dnia 7 listopada 2018 r. na kwotę 4.227,42 zł, zapłacono 13 listopada 2018 r. (wb nr 217/2018),
- 644/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. na kwotę 32.150,39 zł, zapłacono 11 grudnia 2018 r. (wb nr 237/2018).

Wykonanie Zadania 2 rozliczono fakturami VAT:

- 8/2018 z dnia 5 lutego 2018 r. na kwotę 54.549,13 zł, zapłacono 7 lutego 2018 r. (wb nr 26/2018),
- 11/2018 z dnia 6 marca 2018 r. na kwotę 51.772,27 zł, zapłacono 29 marca 2018 r. (wb nr 61/2018),
- 14/2018 z dnia 31 marca 2018 r. na kwotę 54.346,52 zł, zapłacono 13 kwietnia 2018 r. (wb nr 71/2018),
- 33/2018 z dnia 31 października 2018 r. na kwotę 634,29 zł, zapłacono 13 listopada 2018 r. (wb nr 217/2018),
- 39/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. na kwotę 15.815,40 zł, zapłacono 12 grudnia 2018 r. (wb nr 238/2018),
- 43/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 16.020,13 zł, zapłacono 29 stycznia 2019 r. (wb nr 19/2019).

Wykonanie Zadania 3 rozliczono fakturami VAT:

- 44/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. na kwotę 71.836,22 zł, zapłacono 5 lutego 2018 r. (wb nr 24/2018),
- 91/2018 z dnia 1 marca 2018 r. na kwotę 70.429,64 zł, zapłacono 6 marca 2018 r. (wb nr 44/2018),
- 134/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. na kwotę 60.081,20 zł, zapłacono 13 kwietnia 2018 r. (wb nr 71/2018),
- 576/2018 z dnia 7 listopada 2018 r. na kwotę 2.963,88 zł, zapłacono 13 listopada 2018 r. (wb nr 217/2018),
- 645/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. na kwotę 22.103,45 zł, zapłacono 11 grudnia 2018 r. (wb nr 237/2018).

Wykonanie Zadania 4 rozliczono fakturami VAT:

- S 2018/01/000787 z dnia 31 stycznia 2018 r. na kwotę 33.444,11 zł, zapłacono 7 lutego 2018 r. (wb nr 26/2018),
- S 2018/02/000813 z dnia 28 lutego 2018 r. na kwotę 29.325,09 zł, zapłacono 28 marca 2018 r. (wb nr 60/2018),
- S 2018/03/000851 z dnia 30 marca 2018 r. na kwotę 25.397,86 zł, zapłacono 16 kwietnia 2018 r. (wb nr 72/2018),
- f. korygująca SK 2018/03/000003 z dnia 30 marca 2018 r. na kwotę 3.245,68 zł, zapłacono 16 kwietnia 2018 r. (wb nr 72/2018),
- S 2018/11/000944 z dnia 30 listopada 2018 r. na kwotę 11.416,85 zł, zapłacono 20 grudnia 2018 r. (wb nr 244/2018),
- S 2018/12/000028 z dnia 21 grudnia 2018 r. na kwotę 30.001,87 zł, zapłacono 28 grudnia 2018 r. (wb nr 228/2018),

41

- S 2018/12/000932 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 13.068,16 zł, zapłacono 29 stycznia 2019 r. (wb nr 19/2019),
- S 2019/01/001053 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę 72.954,17 zł, zapłacono 21 lutego 2019 r. (wb nr 35/2019),
- S 2019/02/000878 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę 28.417,25 zł, zapłacono 19 marca 2019 r. (wb nr 52/2019),
- S 2019/03/000953 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę 6.491,38 zł, zapłacono 11 kwietnia 2019 r. (wb nr 70/2019),
- S 2019/05/000997 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę 1.622,84 zł, zapłacono 13 czerwca 2019 r. (wb nr 110/2019),
- S 2020/02/000974 z dnia 28 lutego 2020 r. na kwotę 15.810,28 zł, zapłacono 10 marca 2020 r. (wb nr 48/2020).

Wykonanie Zadania 5 rozliczono fakturami VAT:

- 9/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. na kwotę 24.686,86 zł, zapłacono 7 lutego 2018 r. (wb nr 26/2018),
- 33/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. na kwotę 22.218,17 zł, zapłacono 28 marca 2018 r. (wb nr 60/2018),
- 56/2018 z dnia 31 marca 2018 r. na kwotę 23.342,80 zł, zapłacono 13 kwietnia 2018 r. (wb nr 71/2018),
- 195/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. na kwotę 8.889,77 zł, zapłacono 11 grudnia 2018 r. (wb nr 237/2018), Faktura korygująca 1/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. - 304,24 zł,
- 200/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. na kwotę 24.113,16 zł, zapłacono 28 grudnia 2018 r. (wb nr 228/2018), Faktura korygująca 2/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. - 825,23 zł,
- 205/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 10.224,66 zł, zapłacono 29 stycznia 2019 r. (wb nr 19/2019), Faktura korygująca 3/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. - 349,92 zł,
- 1/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę 63.685,93 zł, zapłacono 7 lutego 2019 r. (wb nr 25/2019),
- 10/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę 22.218,17 zł, zapłacono 6 marca 2019 r. (wb nr 43/2019),
- 24/2019 z dnia 31 marca 2019 r. na kwotę 4.937,37 zł, zapłacono 5 kwietnia 2019 r. (wb nr 66/2019),
- 67/2019 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę 1.234,34 zł, zapłacono 11 czerwca 2019 r. (wb nr 108/2019),
- 171/2019 z dnia 30 listopada 2019 r. na kwotę 2.358,97 zł, zapłacono 6 grudnia 2019 r. (wb nr 234/2019).

Wykonanie Zadania 6 rozliczono fakturami VAT:

- 10/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. na kwotę 27.925,07 zł, zapłacono 7 lutego 2018 r. (wb nr 26/2018),
- 34/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. na kwotę 24.493,53 zł, zapłacono 28 marca 2018 r. (wb nr 60/2018),
- 57/2018 z dnia 31 marca 2018 r. na kwotę 25.733,32 zł, zapłacono 13 kwietnia 2018 r. (wb nr 71/2018),
- 196/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. na kwotę 9.464,79 zł, zapłacono 11 grudnia 2018 r. (wb nr 237/2018),
- 201/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. na kwotę 25.672,84 zł, zapłacono 28 grudnia 2018 r. (wb nr 228/2018),
- 206/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 10.886,01 zł, zapłacono 29 stycznia 2019 r. (wb nr 19/2019),

- 2/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. na kwotę 70.168,58 zł, zapłacono 7 lutego 2019 r. (wb nr 25/2019),
- 11/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę 24.493,53 zł, zapłacono 6 marca 2019 r. (wb nr 43/2019),
- 25/2019 z dnia 31 marca 2019 r. na kwotę 5.443,01 zł, zapłacono 5 kwietnia 2019 r. (wb nr 66/2019),
- 68/2019 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę 1.360,76 zł, zapłacono 11 czerwca 2019 r. (wb nr 108/2019),
- 172/2019 z dnia 30 listopada 2019 r. na kwotę 2.600,55 zł, zapłacono 6 grudnia 2019 r. (wb nr 234/2019),
- 30/2020 z dnia 2 marca 2020 r. na kwotę 12.066,51 zł, zapłacono 10 marca 2020 r. (wb nr 48/2020),
- 31/2020 z dnia 2 marca 2020 r. na kwotę 7.180,34 zł, zapłacono 10 marca 2020 r. (wb nr 48/2020).

Zamówienie z wolnej ręki

Zadanie zostało ujęte w klasyfikacji budżetowej po stronie wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 4300.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, polegających na powtórzeniu podobnych usług, zgodnych z przedmiotem zamówienia podstawowego o wartości nieprzekraczającej 50% wartości zamówienia podstawowego. Zamówienie podstawowe udzielone zostało w trybie przetargu nieograniczonego 10 maja 2017 r., a jego wartość szacunkowa ustalona została na kwotę 4.154.773,02 zł, co stanowiło równowartość 963.604,38 euro (zamówienie podstawowe plus uzupełniające). Zamówienie uzupełniające zostało przewidziane w kwocie 1.384.924,35 zł.

Całość zamówienia została przez zamawiającego podzielona na 3 zadania (powiat podzielono na 3 obszary). **Zadanie 1** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Głuszycza o łącznej długości 23,257 km, **Zadanie 2** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Walim o łącznej długości 29,041 km, **Zadanie 3** – obejmujące drogi powiatowe na terenie gminy Walim o łącznej długości 32,619 km.

Wartość zamówienia została określona w dniu 22 czerwca 2018 r. na podstawie dotychczas ponoszonych kosztów. Ustalono wartość 711.501,71 zł, co stanowiło równowartość 165.016,52 euro.

W dniu 22 czerwca 2018 r. do wykonawcy zadania nr 1 i 3 oraz do wykonawcy zdania nr 2, wystosowano zaproszenie do udziału w negocjacjach w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zarządzeniem nr 63/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. Starosta powołał Komisję przetargową, w celu przeprowadzenia negocjacji na wykonanie uzupełniających usług do zadania pn.: „Usługa w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych powiatu wałbrzyskiego w sezonie zimowym 2018/2019, 2019/2020”. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji złożyli pisemne oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin negocjacji wyznaczono w dniu 27 czerwca 2018 r. Przedmiotem negocjacji miało być ustalenie warunków przyszłej umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Wynegocjowano cenę wykonania zamówienia na kwotę: zadanie 1 – 291.913,85 zł; zadanie 2 – 261.163,89 zł; zadanie 3 – 215.343,73 zł.

W wyniku negocjacji w dniu 3 lipca 2018 r. Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarł:

- na realizację zadania 1, Umowę nr 175.BOS.273.6.4.2018 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowo-Produkcyjnym Transport Drogowy Roman Szewczuk, wstępna kwota wynagrodzenia

291.913,85 zł;

- na realizację zadania 2, Umowę nr 176.BOS.273.6.5.2018 z PHU MARGO Marzena Kohlschreiber, wstępna kwota wynagrodzenia 261.163,89 zł;
- na realizację zadania 3, Umowę nr 177.BOS.273.6.6.2018 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowo-Produkcyjnym Transport Drogowy Roman Szewczuk, wstępna kwota wynagrodzenia 215.343,73 zł.

Umowy zostały zawarte na czas określony od dnia podpisania umowy do dnia 10 maja 2020 r. Za wykonanie usługi zamawiający miał zapłacić wykonawcom wynagrodzenie ustalone na podstawie cen jednostkowych wymienionych w formularzach cenowych stanowiących załącznik do umów i ilości usług faktycznie wykonanych. Wykonawcy zostali zobowiązani do składania pisemnego meldunku niezwłocznie po wykonaniu usługi. Zatwierdzone przez zamawiającego meldunki były podstawą do wystawienia faktury za wykonane usługi. Faktury wystawiane za okresy miesięczne za wyjątkiem miesiąca grudnia w danym roku kalendarzowym. Za miesiąc grudzień danego roku kalendarzowego wykonawca wystawi dwie faktury obejmujące wykonanie usług w okresie od 1 grudnia do 20 grudnia danego roku kalendarzowego i od 21 grudnia do 31 grudnia danego roku kalendarzowego. Należności regulowane w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury do siedziby Zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 500159979-N-2018 dnia 10 lipca 2018 r. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Wicestarostę Wałbrzyskiego dnia 3 lipca 2018 r.

Wykonanie Zadania 1 rozliczono fakturami VAT:

- 675/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. na kwotę 73.979,89 zł, zapłacono 28 grudnia 2018 r. (wb nr 228/2018),
- 2/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. na kwotę 25.364,53 zł, zapłacono 31 stycznia 2019 r. (wb nr 21/2019),
- 35/2019 z dnia 1 lutego 2019 r. na kwotę 147.589,58 zł, zapłacono 7 lutego 2019 r. (wb nr 25/2019),
- 74/2019 z dnia 4 marca 2019 r. na kwotę 60.269,12 zł, faktura korygująca nr 1/03/2019 z dnia 12 marca 2019 r. na kwotę -4.940,22 zł, zapłacono 19 marca 2019 r. (wb nr 52/2019).

Wykonanie Zadania 2 rozliczono fakturami VAT:

- FV 42/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. na kwotę 38.596,39 zł, zapłacono 28 grudnia 2018 r. (wb nr 228/2018),
- FV 04/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę 100.263,33 zł, zapłacono 7 lutego 2019 r. (wb nr 25/2019),
- FV 12/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę 45.141,42 zł, zapłacono 12 marca 2019 r. (wb nr 47/2019),
- FV 16/2019 z dnia 31 marca 2019 r. na kwotę 13.707,82 zł, zapłacono 5 kwietnia 2019 r. (wb nr 66/2019),
- FV 21/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. na kwotę 2.847,90 zł, zapłacono 7 maja 2019 r. (wb nr 83/2019),
- FV 62/2019 z dnia 30 listopada 2019 r. na kwotę 3.638,26 zł, zapłacono 10 grudnia 2019 r. (wb nr 236/2019),
- FV 70/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. na kwotę 10.738,75 zł, zapłacono 30 grudnia 2019 r. (wb nr 247/2019),
- FV 73/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. na kwotę 13.051,04 zł, zapłacono 9 stycznia 2020 r. (wb nr 5/2020),
- FV 12/2020 z dnia 2 lutego 2020 r. na kwotę 40.994,75 zł, zapłacono 6 lutego 2020 r. (wb nr 25/2020),

- FV 21/2020 z dnia 1 marca 2020 r. na kwotę 32.562,09 zł, zapłacono 10 marca 2020 r. (wb nr 48/2020),
- FV 32/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r. na kwotę 6.290,19 zł, zapłacono 9 kwietnia 2020 r. (wb nr 69/2020).

Wykonanie Zadania 3 rozliczono fakturami VAT:

- 676/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. na kwotę 51.918,34 zł, zapłacono dnia 28 grudnia 2018 r. (wb nr 248/2018),
- 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. na kwotę 17.657,64 zł, zapłacono 31 stycznia 2019 r. (wb nr 21/2019),
- 36/2019 z dnia 1 lutego 2019 r. na kwotę 102.213,33 zł, zapłacono 7 lutego 2019 r. (wb nr 25/2019),
- 76/2019 z dnia 4 marca 2019 r. na kwotę 38.354,52 zł, zapłacono 6 marca 2019 r. (wb nr 43/2019),
- 575/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. na kwotę 11.916,85 zł, zapłacono 30 grudnia 2019 r. (wb nr 274/2019),
- 4/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. na kwotę 8.490,26 zł, zapłacono 8 stycznia 2020 r. (wb nr 4/2020),
- 37/2020 z dnia 4 lutego 2020 r. na kwotę 3.964,83 zł, zapłacono 6 lutego 2020 r. (wb nr 25/2020).

We wszystkich przypadkach faktury wystawione na podstawie „Meldunków z zimowego utrzymania dróg”.

2.2 Wydatki majątkowe

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrola w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym: zasadność wyboru trybu udzielenia zamówienia, poprawność dokumentowania postępowania – kosztorys inwestorski, specyfikację istotnych warunków zamówienia i zgodność z nią złożonych ofert, ogłoszenie o przetargu oraz terminowość jego przeprowadzenia, protokół z postępowania, składane oferty, określanie wysokości wadliwów, ich formy oraz terminy wpłacania przez oferentów, termin ich zwrotu po rozstrzygnięciu przetargu, zawartą umowę, postanowienia zapewniające ochronę interesów zamawiającego (w tym kary umowne za zwłokę w realizacji przedmiotu umowy), publikację ogłoszenia o przetargu i o wyborze oferty w Biuletynie Zamówień Publicznych, powiadamianie uczestników postępowania o wynikach przetargu, wysokość oraz wnoszenie i zwalnianie należytego zabezpieczenia wykonania umowy.

W ramach kontroli wydatków majątkowych pod kątem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych skontrolowano prawidłowość udzielenia zamówienia na realizację zadania:

„Przebudowa obiektu mostowego (JNI 01013287) ciąg drogi powiatowej nr 3371 D w km 1+690 w miejscowości Zagórze, gm. Walim” - 2019 rok

Zadanie ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych budżetu powiatu na 2019 r., ujęte po stronie wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050. Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została w styczniu 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 713.154 zł, co stanowiło równowartość 165.399,73 euro. Wartość w euro została ustalona w oparciu o rozporządzenie 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. poz. 2477). Wartość zamówienia została ustalona z zachowaniem terminów wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Starostę

Wałbrzyskiego dnia 14 stycznia 2019 r. Jej treść spełniała wymogi określone w art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1848 ze zm.). SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego. Przedmiotem zamówienia zostało wykonanie robót budowlanych, których przedmiotem jest przebudowa obiektu mostowego (JNI 01013287) ciąg drogi powiatowej nr 3371 D w km 1+690 w miejscowości Zagórze, gm. Walim.

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 503106-N-2019 z zachowaniem terminu wynikającego z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 14 stycznia 2019 r., w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej w okresie od dnia 14 do 21 stycznia 2019 r. Jego treść spełniała przesłanki zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin ostateczny składania ofert wyznaczono na dzień 29 stycznia 2019 r., do godz. 9:00. Zamawiający zażądał wniesienia wadium w kwocie 15.000 zł.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 6/2019 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 14 stycznia 2019 r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 750.000 zł brutto. Zgodnie z zapisami protokołu postępowania (druk ZP-PN) w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert. Członkowie komisji złożyli pisemne oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryteria oceny ofert stanowiły najniższa cena (60 %) oraz okres rękojmi (40 %). Kryteria oceny ustalono zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy INBUD Janików, ul. Zielona 8c, 55-200 Oława, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 532.419,03 zł oraz 60-miesięczny okres rękojmi, czym uzyskała 100 pkt wg metodologii przyjętej w SIWZ.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 12 lutego 2019 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do wykonawcy biorącego udział w postępowaniu w dniu 13 lutego 2019 r. drogą mailową oraz umieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 20 lutego 2019 r. strony postępowania podpisały umowę nr 47.WOS.273.1.9.2019 dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 532.419,03 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy zostanie dokonana na podstawie dwóch faktur, częściowej i końcowej, za wykonanie poszczególnych rodzajów robót, w oparciu o protokoły odbiory robót, przy czym faktura częściowa nie może przekroczyć 50% wynagrodzenia brutto. Strony ustaliły, iż płatność będzie dokonana na rachunek Wykonawcy, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu faktury z kompletem dokumentów rozliczeniowych, zaakceptowanych przez inspektora nadzoru. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 31 sierpnia 2019 r. W treści umowy zawarto postanowienia umożliwiające ochronę interesów Zamawiającego w przypadku naruszenia obowiązków przez Wykonawcę (kary umowne). Umowa kontrasygnowana była przez Skarbnika Powiatu, zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1994 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920).

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i rękojmi w wysokości 26.620,95 zł w dniu 20 lutego 2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 510034825-N-2019 dnia 22 lutego 2019 r. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Starostę Wałbrzyskiego dnia 13 lutego 2019 r.

Z odbioru końcowego zadania sporządzono protokół w dniu 11 września 2019 r. Komisja odbiorowa ustaliła, iż roboty budowlane zostały wykonane bez usterek. Z odbioru częściowego

47

zadania sporządzono Protokół odbioru częściowego robót budowlanych nr 1/2019 z dnia 17 lipca 2019 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawiał faktury VAT:

- nr VAT FAS/9/2019 z dnia 17 lipca 2019 r. na kwotę 266.098,20 zł – zapłata przelewem w dniu 13 sierpnia 2019 r. (wb nr 153/2019), zgodnie z zapisami umowy;
- nr VAT FAS/13/2019 z dnia 11 września 2019 r. na kwotę 266.320,83 zł – zapłata przelewem w dniu 26 września 2019 r. (wb nr 185/2019), zgodnie z zapisami umowy.

Ewidencja analityczna kosztów zadania na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” prowadzona była prawidłowo. Składały się na nią wydatki na: roboty budowlane związane z zadaniem, przygotowanie dokumentacji projektowej oraz nadzór inwestorski. Wydatki zostały zaliczone do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przyjęcie środka trwałego na stan konta 011 nastąpiło dnia 24 września 2019 r. na podstawie dokumentu OT nr 12/2019 (nie określono daty sporządzenia dokumentu OT) o wartości środka trwałego – 563.784,03 zł.

Dofinansowanie zadania

Na mocy Decyzji Ministra Finansów nr ST8.4751.5.2019 z dnia 31 maja 2019 r., w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw transportu oraz po zasięgnięciu opinii reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, przyznano dla Powiatu Wałbrzyskiego kwotę 373.356 zł ze środków rezerwy ogólnej, z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji pn.: „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu DP nr 3371D w m. Zagórze Śląskim, gm. Walim”. Zgodnie z ww. decyzją środki z rezerwy miały być przekazane na rachunek bankowy powiatu w sierpniu 2019 r.

W związku z realizacją ww. zadania w dniu 10 października 2019 r. oraz 16 stycznia 2020 r. przedstawiano do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa informacje rzeczowo – finansową o przebiegu realizacji zadań drogowych dofinansowanych z rezerwy subwencji ogólnej. Kwota dofinansowania w wysokości 373.356 zł została przekazana na rachunek powiatu w dniu 23 sierpnia 2019 r. (wb nr 165/2019).

„Przebudowa budynku Domu dziecka „Catharina” w Nowym Siodle” - 2019 rok

Zadanie ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych budżetu powiatu na 2019 r., ujęte po stronie wydatków w dziale 855 rozdziale 85510 § 6050. Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została dnia 25 lutego 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 400.538,63 zł, co stanowiło równowartość 92.895,76 euro. Wartość w euro została ustalona w oparciu o rozporządzenie 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. poz. 2477). Wartość zamówienia została ustalona z zachowaniem terminów wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Starostę Wałbrzyskiego dnia 19 marca 2019 r. Jej treść spełniała wymogi określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego. Przedmiotem zamówienia zostało wykonanie robót budowlanych dla budynku użyteczności publicznej, zlokalizowanego w Nowym Siodle dz. nr 19/2, 36//6, obr. Nowe Siodło gm. Mieroszów.

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 526814-N-2019 z zachowaniem terminu wynikającego z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 19 marca 2019 r., w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej w okresie od dnia 19 marca 2020 r. do 5 kwietnia 2019 r. Jego treść spełniała przesłanki zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin ostateczny składania ofert wyznaczono na dzień 5 kwietnia 2019 r., do godz. 9:00. Zamawiający

2

3

zażądał wniesienia wadium w kwocie 11.000 zł.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 25/2019 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 19 marca 2019 r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 431.700 zł brutto. Zgodnie z zapisami protokołu postępowania (druk ZP-PN) w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta. Członkowie komisji złożyli pisemne oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryteria oceny ofert stanowiły najniższa cena (60 %) oraz okres rękojmi (40 %). Kryteria oceny ustalono zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Wielobranżowe RESTEL Paweł Rudziński, ul. Mazowiecka, 58-300 Wałbrzych, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 552.599,28 zł oraz 60-miesięczny okres rękojmi, czym uzyskała 100 pkt wg metodologii przyjętej w SIWZ.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 16 kwietnia 2019 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do wykonawcy biorącego udział w postępowaniu w dniu 17 kwietnia 2019 r. drogą mailową oraz umieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 25 kwietnia 2019 r. strony postępowania podpisały umowę nr 129WOS.273.1.13.2019 dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 552.599,28 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą.

Zamawiający dopuszczał rozliczenie częściowe za wykonanie przedmiotu zamówienia, po dokonaniu odbioru częściowego, w wysokości:

- 1) I transza (zafakturowanie 40% wartości zamówienia brutto – po wykonaniu schodów zewnętrznych),
- 2) II transza (zafakturowanie 30% wartości zamówienia brutto – po wykonaniu elementu kompletnego A),
- 3) III transza (zafakturowanie 30% wartości zamówienia brutto – po wykonaniu elementu kompletnego B).

Podstawą do wystawienia faktury częściowej będzie protokół odbioru częściowego robót potwierdzonego przez inspektora nadzoru i przedstawiciela Zamawiającego. Strony ustaliły, iż płatność będzie dokonana na rachunek Wykonawcy, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 września 2019 r. W treści umowy zawarto postanowienia umożliwiające ochronę interesów Zamawiającego w przypadku naruszenia obowiązków przez Wykonawcę (kary umowne). Umowa kontrasygnowana była przez Skarbnika Powiatu, zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1994 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920).

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i rękojmi w wysokości 27.629,96 zł w dniu 19 kwietnia 2019 r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 510080977-N-2019 dnia 25 kwietnia 2019 r. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Wicestarostę Wałbrzyskiego dnia 17 kwietnia 2019 r.

Z odbioru końcowego zadania sporządzono protokół w dniu 22 października 2019 r. Komisja odbiorowa ustaliła, iż roboty budowlane zostały wykonane bez usterek. Z odbioru częściowego zadania sporządzono Protokół odbioru częściowego robót z dnia 9 sierpnia 2019 r., z dnia 27 września 2019 r.

- Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawiał faktury VAT:
- nr VAT 03/08/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r. na kwotę 165.779,79 zł – zapłata przelewem w dniu 16 sierpnia 2019 r. (wb nr 155/2019), zgodnie z zapisami umowy;
 - nr VAT 01/10/2019 z dnia 1 października 2019 r. na kwotę 165.779,79 zł – zapłata przelewem w dniu 4 października 2019 r. (wb nr 191/2019), zgodnie z zapisami umowy,
 - nr VAT 08/10/2019 z dnia 23 października 2019 r. na kwotę 221.039,70 zł – zapłata przelewem w dniu 31 października 2019 r. (wb nr 210/2019), zgodnie z zapisami umowy.

Ewidencja analityczna kosztów zadania na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” prowadzona była prawidłowo. Składały się na nią wydatki na: roboty budowlane związane z zadaniem, przygotowanie dokumentacji projektowej oraz nadzór inwestorski. Wydatki zostały zaliczone do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przyjęcie środka trwałego na stan konta 011 nastąpiło dnia 31 października 2019 r. na podstawie dokumentu OT nr 13/2019 (nie określono daty sporządzenia dokumentu OT) o wartości środka trwałego – 593.172,78 zł.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 3367 D w Witkowie” - 2020 rok

Zadanie ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych budżetu powiatu na 2020 r., ujęte po stronie wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050. Zamówienie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została w marcu 2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.653.323,57 zł, co stanowiło równowartość 387.258,57 euro. Wartość w euro została ustalona w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2453). Wartość zamówienia została ustalona z zachowaniem terminów wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Starostę Wałbrzyskiego dnia 25 marca 2020 r. Jej treść spełniała wymogi określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego. Przedmiotem zamówienia zostało wykonanie robót drogowych dotyczących przebudowy drogi powiatowej nr 3367 D w Witkowie.

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 526773-N-2020 z zachowaniem terminu wynikającego z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 25 marca 2020 r., w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej w okresie od dnia 25 marca 2020 r. do 9 kwietnia 2020 r. Jego treść spełniała przesłanki zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin ostateczny składania ofert wyznaczono na dzień 9 kwietnia 2020 r., do godz. 10:00. Zamawiający zażądał wniesienia wadium w kwocie 24.000 zł.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 28/2020 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 25 marca 2020 r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.000.000 zł brutto. Zgodnie z zapisami protokołu postępowania (druk ZP-PN) w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert. Członkowie komisji złożyli pisemne oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kryteria oceny ofert stanowiły najniższa cena (60 %) oraz okres rękojmi (40 %). Kryteria oceny ustalono zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik Kościelniki Dolne 9, 59-800 Lubań, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 1.509.576,66 zł oraz 60-miesięczny okres rękojmi, czym uzyskała 100 pkt wg

metodologii przyjętej w SIWZ.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 22 kwietnia 2020 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do wykonawcy biorącego udział w postępowaniu w dniu 17 kwietnia 2020 r. drogą mailową oraz umieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 27 kwietnia 2020 r. strony postępowania podpisały umowę nr 94.WOS.273.1.11.2020 dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.509.576,66 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą.

Rozliczenie wynagrodzenia po zakończeniu robót na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT w oparciu o protokół odbioru końcowego robót. Strony ustaliły, iż płatność będzie dokonana na rachunek Wykonawcy, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT. W treści umowy zawarto postanowienia umożliwiające ochronę interesów Zamawiającego w przypadku naruszenia obowiązków przez Wykonawcę (kary umowne). Umowa kontrasygnowana była przez Skarbnika Powiatu, zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1994 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920).

Dnia 29 października 2020 r. podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego został przedłużony termin za kończenia robót na dzień 30 listopada 2020 r.

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i rękojmi w wysokości 75.478,83 zł w dniu 21 kwietnia 2020 r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia wad i usterek.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 510082391-N-2020 dnia 14 maja 2020 r. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Wicestarostę Wałbrzyskiego dnia 17 kwietnia 2020 r.

Z odbioru końcowego zadania sporządzono protokół w dniu 21 grudnia 2020 r. Komisja odbiorowa ustaliła, iż roboty budowlane zostały wykonane bez usterek.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawiał fakturę VAT:

- nr VAT 11/12/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. na kwotę 1.509.576,66 zł – zapłata przelewem w dniu 22 grudnia 2020 r. (wb nr 13/2020), zgodnie z zapisami umowy.

Ewidencja analityczna kosztów zadania na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” prowadzona była prawidłowo. Składały się na nią wydatki na: roboty budowlane związane z zadaniem oraz nadzór inwestorski. Wydatki zostały zaliczone do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zwiększenia wartości środka trwałego (na koncie 011) nastąpiło dnia 31 grudnia 2020 r. na podstawie dokumentu OT nr 18/2020 (nie określono daty sporządzenia dokumentu OT) o wartości środka trwałego – 1.551.030,38 zł.

Dofinansowanie zadania

Na mocy umowy nr FDS/A/16/P-4/2020 z dnia 11 maja 2020 r. pomiędzy Powiatem Wałbrzyskim, a Wojewodą Dolnośląskim, zostało przyznane gminie dofinansowanie na realizację zadania w kwocie nie większej niż 1.423.511 zł, co stanowi nie więcej niż 70% wartości wydatków kwalifikowanych. Dnia 28 września 2020 r. podpisano aneks nr 1/FDS/A/16/P-4/2020 – na mocy którego zmniejszono kwotę dofinansowania na realizację zadania w kwocie nie większej niż 1.075.571,25 zł.

W związku z realizacją ww. zadania w dniu 1 września 2020 r. został złożony wniosek o przekazanie dotacji. Kwota dofinansowania w wysokości 1.075.571,25 zł została przekazana na rachunek powiatu w dniu 13 października 2020 r. (wb nr 7/2020). Dnia 10 stycznia 2021 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zostały przekazane dokumenty: sprawozdanie końcowe, rozliczenie zadania i informacja o wykorzystaniu zaliczki ze środków Funduszu.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. z budżetu Starostwa na dotacje: celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. Z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. 2021 r. poz. 305), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 2360) wydatkowano kwotę 60.000 zł, dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§ 2820) wydatkowano kwotę 107.555,39 zł.

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. z budżetu Starostwa na dotacje: celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 2360) wydatkowano kwotę 64.020 zł, dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§ 2820) wydatkowano kwotę 207.022,41 zł.

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. z budżetu Starostwa na dotacje: celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 2360) wydatkowano kwotę 42.680 zł, dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§ 2820) wydatkowano kwotę 136.840 zł.

Przyznawanie, wykorzystanie i rozliczanie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych kontrolowano na podstawie środków udzielonych z budżetu Starostwa w latach 2018 – 2020.

Dotacje dla stowarzyszeń w latach 2018-2020

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1057) na rok 2018 został przyjęty Uchwałą nr XXXI/64/2017 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 27 października 2017 r., zmienioną Uchwałą nr XXXVII/34/2018 z dnia 29 maja 2018 r. Na rok 2019 program współpracy został przyjęty Uchwałą nr XXXIX/51/2018 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 27 września 2018r., zmienioną Uchwałą nr I/13/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. oraz Uchwałą nr VIII/45/2019 z dnia 9 września 2019 r., na rok 2020 został przyjęty Uchwałą nr VIII/46/2019 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 9 września 2019 r. zmienioną Uchwałą nr IX/57/2019 z dnia 30 października 2019 r., zgodnie z przepisem art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Wyniki konsultacji z organizacjami pozarządowymi Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego w latach 2018-2020 publikował w terminie 14 dni od dnia zakończenia, na swojej stronie internetowej oraz w siedzibie Starostwa na tablicy ogłoszeń, zgodnie z art. 5a ust. 4 pkt 10 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz Uchwały nr XLIV/34/10 z dnia 24 sierpnia 2010 r.

Z dotowanymi podmiotami (w każdym przypadku) zawarto umowy o dofinansowanie danego zadania. Na przedmiotowych umowach Skarbnik Powiatu złożyła kontrasygnaty, zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920)

Rok 2018

Grupa Regionalna Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Grupa Wałbrzysko - Kłodzka

Dotacja została przyznana z pominięciem otwartego konkursu na podstawie ustawy o

bezpieczeństwie i ratownictwie w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich (Dz.U. z 2011 r. nr 208, poz. 1241 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1084). Na realizację zadania w dniu 31 lipca 2018 r. zawarto umowę o nr 203SZK5521.5.2018 w sprawie udzielenia dotacji na „Poprawę bezpieczeństwa w Sudetach Środkowych i Wschodnich na terenie działania Grupy Regionalnej GOPR Grupy Wałbrzysko - Kłodzkiej poprzez zakup sprzętu specjalistycznego na wyposażenie ratowników zawodowych i ratowników ochotników grupy“. Kwota dotacji została określona na 10.000 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 31 lipca 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Ponadto na realizację zadania zawarto aneks o nr 1/2018 z dnia 12 października 2018 r., zmieniający załącznik nr 1 do umowy. Przyznane środki Powiat Wałbrzyski zobowiązał się przekazać w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na wskazany rachunek bankowy w wysokości 10.000 zł. W § 4 umowy zapisano, że: „dotowany zobowiązuje się do wykorzystania środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. (...) złożenia sprawozdania rzeczowego i finansowego z wykonania zadania w terminie 14 dni od dnia zakończenia obowiązywania umowy, zawierającego spis kosztów, kopie umów oraz faktur, jak również dowodów dokonania płatności”.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej do konta 130-01-754-75415-2820-01-01 za okres od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2018 r. oraz na podstawie wyciągu bankowego o nr 153/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 r., stwierdzono, że podmiot otrzymał z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego dotację w wysokości 10.000 zł, w terminie wynikającym z zapisów umowy dotacyjnej.

Informacja z realizacji wykonania powierzonego zadania i wykorzystania przekazanej dotacji za okres od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2018 r. została złożona dnia 03 grudnia 2018 r. (data wpływu do jednostki) – zgodnie z terminem wyznaczonym umową.

Całość kosztów zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym przekazanym przez Grupę Regionalną Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego Grupa Wałbrzysko - Kłodzka wyniosła 10.056 zł, w tym środki z dotacji w wysokości 10.000 zł, co stanowiło 99,20% kosztów zadania.

W rozliczeniu uwzględniono koszty:

- przeglądu technicznego sprzętu łączności, demontaż, naprawa, montaż radiolinii, zakup anteny Grauta 3x 5/8 VHF na kwotę 9.840 zł – faktura nr 1005/18 z dnia 16 października 2018 r.,
- zakup elektrod EDGE System Quick-Combo ze złączem Redi-Pak, na kwotę 234,45 zł - faktura nr 14/11/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.

Wałbrzyskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe

Dotacja została przyznana z pominięciem otwartego konkursu ofert dla podmiotu uprawnionego do wykonywania ratownictwa wodnego na podstawie ustawy o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (Dz.U. z 2011 r. nr 208, poz. 1240 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 350). Na realizację zadania w dniu 12 lipca 2018 r. zawarto umowę o nr 181SZK5521.4.2018 w sprawie udzielenia dotacji na: „Poprawę bezpieczeństwa na obszarach wodnych znajdujących się na terenie powiatu wałbrzyskiego" bez określonych zasad postępowania w sprawach udzielania dotacji. Powyższe naruszało art. 22 ust. 7 ustawy o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych który stanowi, że: W przypadku odstąpienia od otwartego konkursu ofert, odpowiednio wojewoda oraz organ jednostki samorządu terytorialnego ogłasza zasady postępowania w sprawach udzielania dotacji, o których mowa w ust. 2-4. Przepisy art. 14-18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stosuje się odpowiednio. Kserokopia ww. umowy stanowi **akta kontroli część B nr III/28, str. 213-215**.

Stosownie do art. 22 ust. 7 ustawy - odstępując od wskazanego trybu - organ jednostki samorządowej ma obowiązek ogłosić zasady postępowania w sprawach o udzielenie dotacji, przy czym do postępowania tego stosuje się odpowiednio przepisy art. 14-18 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Starosty Wałbrzyskiego wyjaśnienie w ww. sprawie (**akta kontroli część B nr III/29**,

str. 216-218), zgodnie z nim, cyt.: „W odpowiedzi na pytanie z dnia 24 lutego 2021 r. dotyczące udzielenia dotacji dla Wałbrzyskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego (WWOPR) na podstawie umowy nr 181.SZK.5521.4.2018 z dnia 12 lipca 2018 r. informuję, że podczas rozpatrywania wniosku WWOPR oraz analizowania możliwości udzielenia dotacji na podstawie ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych doszło do nieumyślnego przeoczenia art. 22 ust. 7 przedmiotowej ustawy. W związku z tym przedmiotowa dotacja została udzielona bez określenia zasad postępowania w sprawach udzielania dotacji.

Ponadto informuję, że w wyniku prowadzonej samokontroli w 2020 roku zdiagnozowano, że w celu przyznania dotacji podmiotom uprawnionym należy ogłosić zasady postępowania w sprawach udzielania dotacji. Mając to na uwadze Uchwałą Nr 108/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego określił zasady postępowania w sprawach udzielania dotacji w zakresie ratownictwa wodnego”.

Dnia 8 marca 2021 r. został przygotowany dla Rady Powiatu Wałbrzyskiego projekt Uchwały w sprawie zasad postępowania w sprawach udzielania dotacji celowych podmiotom uprawnionym do wykonywania ratownictwa wodnego. Przedłożono kontrolującym do wglądu.

Kwota dotacji została określona na 10.000 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 12 lipca 2018 r. do dnia 15 września 2018 r. Przyznane środki Powiat Wałbrzyski zobowiązał się przekazywać w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na wskazany rachunek bankowy w wysokości 10.000 zł. W § 4 umowy zapisano, że: „dotowany zobowiązuje się do wykorzystania środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. (...) złożenia sprawozdania rzeczowego i finansowego z wykonania zadania w terminie do dnia 28 września 2018 r., zawierającego spis kosztów, kopie umów, faktur oraz rachunków, jak również dowodów dokonania płatności”.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej do konta 130-01-754-75415-2820-01-01 za okres od 1 lipca do 31 lipca 2018 r. oraz na podstawie wyciągu bankowego o nr 134/2018 z dnia 16 lipca 2018 r., stwierdzono, że podmiot otrzymał z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego dotację w wysokości 10.000 zł, w terminie wynikającym z zapisów umowy dotacyjnej.

Informacja z realizacji wykonania powierzonego zadania i wykorzystania przekazanej dotacji od dnia 12 lipca 2018 r. do dnia 15 września 2018 r. została złożona dnia 05 października 2018 r. (data wpływu do jednostki) – po terminie wyznaczonym umową.

Całość kosztów zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym przekazanym przez Wałbrzyskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe wyniosła 10.853,76 zł, w tym środki z dotacji w wysokości 10.000 zł, co stanowiło 92,13% kosztów zadania.

W rozliczeniu uwzględniono koszty:

- rachunek do umowy zlecenia nr 10/06/2087 na kwotę 3.000 zł – ratownika wodnego
 - rachunek do umowy zlecenia nr 08/06/2018 na kwotę 3.000 zł – ratownika wodnego
 - rachunek do umowy zlecenia nr 05/06/2018 na kwotę 3.000 zł – ratownika wodnego
- paliwo do środków transportu zostało udokumentowane następującymi dowodami księgowymi :
- faktura VAT 8506k1/7240/18 na kwotę 391,76 zł z dnia 21 lipca 2018 r.
 - faktura VAT 6918k2/1094/18 na kwotę 348,45 zł z dnia 11 sierpnia 2018 r.
 - faktura VAT 4235k3/7240/18 na kwotę 78,55 zł z dnia 17 sierpnia 2018 r.
 - polisa ubezpieczeniowa nr 4148014 pojazd VW Transporter nr rej. DB3389E na kwotę 1.035 zł z dnia 30 lipca 2018 r.

Rok 2019

Uczniowski Klub Narciarski Trójgarb Witków

Dotacja została przyznana z pominięciem otwartego konkursu ofert na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na realizację zadania pn.: „Zawody z cyklu Biathlon dla każdego”. Oferta podana dnia 01 marca 2019 r. do publicznej wiadomości zgodnie z art. 19a ust. 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na stronach

internetowych BIP, Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

Na realizację zadania w dniu 21 marca 2019 r. zawarto umowę o nr 89.OR.524.4.1.2019 w sprawie udzielenia dotacji na: „Zawody z cyklu Biathlon dla każdego” (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr III/30 str. 219-227**).

Kwota dotacji wynosiła 3.000 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 11 maja 2019 r. do dnia 11 maja 2019 r. (§ 2 ust. 1). Termin poniesienia wydatków ustalono, zarówno dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych na 11 maja 2019 r. Zgodnie z zapisami umowy § 3 ust. 1 przyznane środki zleceniodawca zobowiązał się przekazać jednorazowo w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 2 ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie do 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, natomiast zgodnie z § 9 ust. 1 ww. umowy Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej do konta 130-01-926-92695-2820-01-02 za okres od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2019 r. oraz na podstawie wyciągu bankowego o nr 80/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r., stwierdzono, że podmiot otrzymał z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego w dotację w wysokości 3.000 zł, w terminie niezgodnym z zapisami umowy dotacyjnej, tj. 9 dni po terminie określonym w § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej. Kserokopia wyciągu bankowego oraz wydruk z ewidencji księgowej stanowi **akta kontroli część B nr III/31, str. 228-231**. Powyższe stanowi naruszenie postanowień umowy oraz zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący przyjął od Starosty Wałbrzyskiego wyjaśnienie w ww. sprawie (**akta kontroli część B nr III/29, str. 216-218**), zgodnie z nim, cyt.: „*Pomimo nie zachowania umownego terminu przekazania dotacji dla Uczniowskiego Klubu Narciarskiego Trójgarb Witków, realizacja tego zadania wyznaczona na dzień 11 maja 2019 r., nie została w żaden sposób zagrożona. Zapisy umowy nie przewidywały w tej kwestii żadnych kar, a sam Zleceniobiorca nie wniósł żadnych zastrzeżeń*”.

Informacja z realizacji wykonania powierzonego zadania i wykorzystania przekazanej dotacji od dnia 11 maja 2019 r. do dnia 11 maja 2019 r. została złożona dnia 12 czerwca 2019 r. (data wpływu do jednostki) – po terminie wyznaczonym umową.

Całość kosztów zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym przekazanym przez Uczniowski Klub Narciarski Trójgarb Witków wynosiła 5.830,24 zł, w tym środki z dotacji w wysokości 3.000 zł, co stanowiło 51,46% kosztów zadania.

Pismami z dnia 02 lipca i 23 lipca 2019 r. organ zwrócił się do beneficjenta o przedłożenie dokumentów i wyjaśnień związanych z realizacją zadania publicznego.

W dniu 13 listopada 2019 r. Powiat Wałbrzyski wszczął postępowanie administracyjne w sprawie wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji udzielonej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o czym zawiadomiono stronę pismem doręczonym w dniu 14 listopada 2019 r.

W dniu 18 listopada 2019 r. Zarząd Uczniowskiego Klubu Narciarskiego Trójgarb Witków złożył wyjaśnienia odnośnie kosztów dotyczących wykorzystania środków na realizację zadania publicznego.

Dnia 14 grudnia 2019 r. Powiat Wałbrzyski wydał postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, w dniu 23 grudnia 2019 r. Powiat Wałbrzyski wydał decyzję nr 6 w sprawie zwrotu dotacji do budżetu powiatu wałbrzyskiego, zobowiązującą Uczniowski Klub Narciarski Trójgarb Witków do zwrotu części dotacji w wysokości 687 zł.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej do konta 130-01-926-92695-2820-01-02 za okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2019 r. oraz na podstawie wyciągu bankowego o nr 248/2019 z

dnia 31 grudnia 2019 r., stwierdzono, że podmiot zwrócił do budżetu Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu część dotacji w wysokości 687 zł, w terminie wynikającym z wydanej decyzji.

Miejski Klub Sportowy w Szczawnie-Zdroju

Uchwałą nr 7/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego wprowadził zasady Budżetu Partycypacyjnego na rok 2019. W ramach budżetu Powiatu Wałbrzyskiego na rok 2019 zabezpieczono na realizację zadań własnych w ramach budżetu partycypacyjnego kwotę 150.000 zł dla wszystkich gmin powiatu wałbrzyskiego.

Uchwałą Nr 55/2019 z dnia 10 maja 2019 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadań publicznych Powiatu Wałbrzyskiego w ramach Budżetu Partycypacyjnego ogłoszonego na rok 2019 dla projektów, które uzyskały największą ilość głosów ważnych w poszczególnych gminach. Pula środków została podzielona na gminy proporcjonalnie do liczby mieszkańców. Wyznaczono termin do składania ofert do dnia 9 czerwca 2019 r.

Do dnia 9 czerwca 2019 r. nie wpłynęła żadna oferta na zadanie publiczne w gminie Szczawnno-Zdrój pod nazwą „Rodzinne pożegnanie lata”. W związku z powyższym Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego Uchwałą Nr 69/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. ogłosił ponownie otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadań publicznych Powiatu Wałbrzyskiego w ramach Budżetu Partycypacyjnego ogłoszonego na rok 2019 w gminie Szczawnno-Zdrój dla projektu, który uzyskał największą ilość głosów ważnych. Ogłoszenie opublikowane w dniu 28 czerwca 2019 r. na stronach internetowych BIP, Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu. Wyznaczono termin do składania ofert do dnia 19 lipca 2019 r.

Wysokość środków publicznych przeznaczonych w budżecie Powiatu Wałbrzyskiego na realizację budżetu partycypacyjnego Powiatu Wałbrzyskiego w 2019 r. na terenie gminy Szczawnno Zdrój wynosiła 15.015 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 56/2019 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 25 lipca 2019 r. Starosta powołał komisję konkursową w celu zaopiniowania złożonych ofert.

Członkowie komisji konkursowej złożyli stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 24 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267, obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 187).

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 26 lipca 2019 r. zgodnie z zapisami protokołu z posiedzenia komisji konkursowej. Na powierzenie realizacji zadań publicznych Powiatu Wałbrzyskiego w ramach Budżetu Partycypacyjnego ogłoszonego na rok 2019 dla projektu pod nazwą „Rodzinne pożegnanie lata” została złożona jedna oferta. Ofertę złożył Miejski Klub Sportowy w Szczawnie-Zdroju.

Następnie Uchwałą Nr 81/2019 z dnia 26 lipca 2019 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego podjął decyzję o wyborze oferty i udzielił wsparcia w formie dotacji na dofinansowanie zadania publicznego Powiatu Wałbrzyskiego realizowanego w ramach Budżetu Partycypacyjnego na rok 2019, podmiotowi Miejski Klub Sportowy w Szczawnie Zdroju na realizację projektu „Rodzinne pożegnanie lata” w gminie Szczawnno-Zdrój, o wartości projektu 15.000 zł złożonego w ramach otwartego konkursu ofert.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone niezwłocznie w dniu 26 lipca 2019 r. w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert upubliczniono w dniach 26 lipca 2019 r. do 02 sierpnia 2019 r. na stronach internetowych BIP, Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

Przedmiotowa oferta została złożona w dniu 12 lipca 2019 r. w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w ogłoszeniu o konkursie. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 15.000 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 15.000 zł.

Na realizację zadania w dniu 30 lipca 2019 r zawarto Umowę o nr 200.OR.526.4.1.2019 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania publicznego: „Rodzinne pożegnanie lata” z Miejskim Klubem Sportowym w Szczawnie Zdroju. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 15.000 zł.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 26 sierpnia do dnia 22 września 2019 r., stosownie do zapisów umowy § 2 ust. 1. Termin poniesienia wydatków ustalono dla środków pochodzących z dotacji od dnia 26 sierpnia do dnia 22 września 2019 r. Zgodnie z zapisami umowy § 3 ust. 1 przyznane środki zleceniodawca zobowiązał się przekazać w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 3 ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie do 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, natomiast zgodnie z § 8 ust. 2 ww. umowy Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej do konta 130-01-921-92105-2820-01-02 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz na podstawie wyciągu bankowego o nr 148/2019 z dnia 06 sierpnia 2019 r. stwierdzono, że podmiot otrzymał z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego dotację w wysokości 15.000 zł, w terminie zgodnym z zapisami umowy dotacyjnej.

Informacja z realizacji wykonania powierzonego zadania i wykorzystania przekazanej dotacji od dnia 26 sierpnia do dnia 22 września 2019 r została złożona dnia 21 października 2018 r. (data wpływu do jednostki) – zgodnie z terminem wyznaczonym umową.

Całość kosztów zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym przekazanym przez Miejski Klub Sportowy w Szczawnie Zdroju wynosiła 14.942,64 zł, w tym środki z dotacji w wysokości 15.000 zł, co stanowiło 99,62% kosztów zadania

W rozliczeniu uwzględniono koszty:

- zakupu chińczyka - gra podwórkowa, szachy - gra podwórkowa, chińczyka - gra podwórkowa, klasy kolorowe - gra podwórkowa na kwotę 11.000 zł. – faktura nr 13/2019 z dnia 16 września 2019 r.,
- zakupu toreb eco na kwotę 67,50 zł – faktura nr 1559/472/2019/S z dnia 21 września 2019 r.,
- koszt zakupu nagród na kwotę 1.935,97 zł – faktura nr FS/3758197/09/2019 z dnia 16 września 2019 r.,
- koszt wydruku plakatów z informacją o wydarzeniu na kwotę 487,08 zł – faktura nr 11/2019 z dnia 16 września 2019 r.
- koszt zakupu wielkich bierek ogrodowych na kwotę 87,89 zł – faktura nr 1783/A/09/2019 z dnia 14 września 2019 r.
- koszt zakupu „Buiten Speel” – kostki na kwotę 236,47 zł – faktura nr 80/2019 z dnia 17 września 2019 r.
- koszt zakupu gra z woreczkami na kwotę 76,00 zł – faktura nr 5722/09/2019 z dnia 16 września 2019 r.
- koszt zakupu kart prezentowych na kwotę 750,00 zł – faktura nr 1559/02/09//2019 z dnia 21 września 2019 r.
- koszt zakupu czekolad na kwotę 115,92 zł – faktura nr 1559/473/2019/S z dnia 21 września 2019 r.
- koszt zakupu odblaskowych zawieszek / kamizelek na kwotę 117,49 zł – faktura nr FS/002364/19 z dnia 18 września 2019 r.
- koszt zakupu kopert białych D/14 na kwotę 32,52 zł – faktura nr F000370091900575266U z dnia 21 września 2019 r.
- koszt zakupu towarów z przeznaczeniem na organizację gry miejskiej na kwotę 28,42 zł – faktura nr F1039040316 z dnia 21 września 2019 r.

W dniu 29 października 2019 r. Powiat Wałbrzyski wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji udzielonej z budżetu jednostki samorządu

terytorialnego, o czym zawiadomiono stronę pismem doręczonym w dniu 05 listopada 2019 r.

W dniu 06 listopada 2019 r. Miejski Klub Sportowy w Szczawnie-Zdroju zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji wraz z odsetkami w wysokości 60 zł przelewem na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

W dniu 12 listopada 2019 r. Powiat Wałbrzyski wydał decyzję nr 5 w sprawie umorzenia postępowania w sprawie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji do budżetu powiatu wałbrzyskiego przez Miejski Klub Sportowy w Szczawnie-Zdroju. Podstawą wydanej decyzji był zaksięgowany przelew wraz z odsetkami w dniu 06 listopada 2019 r.

Rok 2020

Uczniowski Ludowy Klub Sportowy Jastrząb Boguszów - Gorce

Poprzez publikację w dniu 05 lutego 2020 r. na stronach internetowych BIP, Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu – Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego ogłosił drugi otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2020 r. Powiatu Wałbrzyskiego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Wyznaczono termin do składania ofert do dnia 28 lutego 2020 r.

Zgodnie z Uchwałą Nr 12/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego powołał komisję konkursową w celu zaopiniowania złożonych ofert.

Członkowie komisji konkursowej złożyli stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 24 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267, obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 187).

Następnie Uchwałą Nr 25/2020 z dnia 4 lutego 2020 r., zmienioną Uchwałą Nr 62/2020 z dnia 17 marca 2020 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego wyznaczył termin wyboru ofert do wsparcia z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego w 2020 r. do 28 kwietnia 2020 r.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 21 kwietnia 2020 r. Zgodnie z zapisami protokołu z posiedzenia komisji konkursowej przyznana dotację dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego Jastrząb Boguszów – Gorce na realizację przedmiotowego zadania ustalono na kwotę 2.500 zł.

Uchwałą Nr 81/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r. Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego podjął decyzję o wyborze ofert do wsparcia w formie dotacji z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego w 2020 r. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone niezwłocznie w dniu 28 kwietnia 2020 r. w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wybrano 13 zadań m. in. „Wspieranie i upowszechnianie różnorodnych form aktywności sportowej” - Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego Jastrząb Boguszów – Gorce.

Rozstrzygnięcie drugiego otwartego konkursu ofert upubliczniono w dniach 28 kwietnia 2020 r. do 03 czerwca 2020 r. na stronach internetowych BIP, Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

Przedmiotowa oferta została złożona w dniu 20 lutego 2020 r. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w ogłoszeniu o konkursie. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 2.500 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 3.700 zł.

Pismem z dnia 28 kwietnia 2020 r. poinformowano wnioskodawcę, że w związku z ogłoszonym stanem epidemii zostają wstrzymane zadania publiczne. W związku z powyższym, wezwano wnioskodawcę do zaktualizowania kosztorysu oferty, tak aby zadanie rozpoczynało się nie wcześniej niż 01 września, a kończyło się do dnia 15 grudnia 2020 r. Zaktualizowany kosztorys został złożony w dniu 05 maja 2020 r. Wartość zadania po aktualizacji wynosiła 3.700 zł, w tym dotacja w kwocie 2.500 zł.

Na realizację zadania w dniu 08 maja 2020 r zawarto Umowę o nr 117.OR.524.8.17.2020 w sprawie udzielenia dotacji na: „Wspieranie i upowszechnianie różnorodnych form aktywności

sportowej” zgodnie ze złożoną ofertą (aktualizacja kosztorysu). Kwota przyznanej dotacji wynosiła 2.500 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01 września 2020 r. do dnia 15 grudnia 2020 r. (§ 2 ust. 1). Termin poniesienia wydatków ustalono dla środków pochodzących z dotacji od dnia 01 września 2020 r. do dnia 15 grudnia 2020 r. oraz dla innych środków finansowych od dnia 01 września 2020 r. do dnia 15 grudnia 2020 r. Zgodnie z zapisami umowy § 3 ust. 1 przyznane środki zleciennodawca zobowiązał się przekazać jednorazowo najpóźniej do dnia 01 września 2020 r.

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 5 ww. umowy zleceniobiorca zobowiązał się do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie do 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, natomiast zgodnie z § 9 ust. 2 ww. umowy zleciennodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej do konta 130-01-926-92695-2820-01-02 za okres od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2020 r. oraz na podstawie wyciągu bankowego o nr 166/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r., stwierdzono, że podmiot otrzymał z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego dotację w wysokości 2.500 zł, w terminie zgodnym z zapisami umowy dotacyjnej.

Całość kosztów zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym przekazanym przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy Jastrzęb Boguszów - Gorce wynosiła 3.775,19 zł, w tym środki z dotacji w wysokości 2.500 zł, co stanowiło 66,22% kosztów zadania.

W rozliczeniu uwzględniono koszty:

- zakupu sprzętu sportowego na kwotę 273,99 zł – faktura nr 3851/2020 z dnia 22 września 2020 r.,
- zakupu odzieży i sprzętu sportowego na kwotę 1.501,20 zł – faktura nr 313/2020 z dnia 06 listopada 2020 r.
- koszt transportu zawodników na kwotę 400 zł – faktura nr 55 z dnia 07 listopada 2020 r.
- koszt transportu zawodników na kwotę 400 zł – faktura nr 58 z dnia 14 listopada 2020 r.
- koszt transportu zawodników na kwotę 400 zł – faktura nr 60 z dnia 21 listopada 2020 r. - wydatek poniesiony ze środków własnych.

Informacja z realizacji wykonania powierzonego zadania i wykorzystania przekazanej dotacji od dnia 01 września do dnia 15 grudnia 2020 r. została złożona dnia 30 grudnia 2020 r. (data wpływu do jednostki) – zgodnie z terminem wyznaczonym umową.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego przychody w 2018 r. wynosiły 9.813.133,91 zł, w tym przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.000.000 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.813.133,91 zł. Rozchody w kwocie 1.060.000 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. W 2019 r. przychody wyniosły 8.067.849,85 zł, w tym przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.670.502 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.397.347,85 zł. Rozchody w wysokości 1.660.000 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. W 2020 r. przychody wyniosły 9.850.424,32 zł, w tym przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 900.000 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.375,97 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.948.048,35 zł. Rozchody w kwocie 4.321.146 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Zestawienie kredytów i pożyczek, obligacji, spłat rat wraz z odsetkami w okresie od 01 stycznia 2018 r. do 30 września 2020 r. stanowi **akta kontroli, część B nr III/32, str. 232.**

Dane liczbowe dotyczące wysokości otrzymanych kredytów, spłaty zobowiązań z tytułu otrzymanych przychodów i stan zobowiązań na 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i dzień 30 września 2020 r. wykazano na podstawie umów o ich zaciągnięciu zawartych przez organ wykonawczy oraz zapisów obrotów i sald konta 134 “Kredyty bankowe”.

Do konta syntetycznego 134 prowadzona jest ewidencja analityczna według tytułów

zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów (banków).

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji zaciągnięte w okresie objętym kontrolą:

w 2018 r.

- umowa kredytu nr 145.BOS.273.1.8.2018 zawarta w dniu 19 czerwca 2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich na kwotę 6.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z finansowania i refinansowania kosztów zadań inwestycyjnych Powiatu Wałbrzyskiego przewidzianych do realizacji w 2018 r. zgodnie z Uchwałą budżetowa na 2018 r. Rady Powiatu Wałbrzyskiego Nr XXXIII/79/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. ze zm.

Splata rat kapitałowych w 10 równych ratach rocznych w latach 2019-2028 na ostatni dzień roboczy miesiąca listopada, począwszy od roku 2019 w kwotach 600.000 zł, ostateczny termin spłaty kredytu do dnia 30 listopada 2028 r. Oprocentowanie 2,289%. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest jeden weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Umowa kredytu została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Dnia 14 lipca 2020 r. Starosta Wałbrzyski skierował do Banku Spółdzielczego wnioski o zmianę harmonogramu spłat kredytu. Dnia 28 lipca 2020 r. podpisano aneks nr 1, na mocy którego dokonano zmian w harmonogramie spłat.

Zgodnie z ewidencją konta 134-20-05 kredyt uruchomiono dnia 11 września 2018 r. (wb nr 177/2018) oraz dnia 17 grudnia 2018 r. (wb nr 246/2018).

Spłaty rat kredytu zgodnie z terminami oraz w wysokości wyznaczonej w umowie kredytu: 28 listopada 2019 r. (wb nr 234/2019) oraz 30 listopada 2020 r. (wb nr 235/2020).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Uchwałą Nr XII/15/2018 z dnia 7 maja 2018 r. wydał pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego w kwocie 6.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

w 2019 r.

- umowa kredytu nr 250.BOS.273.1.17.2019 zawarta w dniu 20 listopada 2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich na kwotę 3.074.986 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z finansowania i refinansowania kosztów zadań inwestycyjnych Powiatu Wałbrzyskiego przewidzianych do realizacji w 2019 r.

Splata rat kapitałowych w 4 ratach rocznych w latach 2020-2023 na ostatni dzień miesiąca listopada, począwszy od roku 2020 w kwotach odpowiednio: 2.484.380 zł, 193.750 zł, 193.750 zł oraz 203.106 zł, ostateczny termin spłaty kredytu do dnia 30 listopada 2023 r. Oprocentowanie 2,20%. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest jeden weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Umowa kredytu została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Dnia 13 stycznia 2020 r. podpisano aneks nr 1, na mocy którego dokonano zmian kwoty kredytu na 2.670.502 zł oraz zmian w harmonogramie spłat: I rata w kwocie 2.361.146 zł w terminie do dnia 13 stycznia 2020 r., II rata w kwocie 100.000 zł w terminie do dnia 30 listopada 2021 r., III rata w kwocie 100.000 zł w terminie do dnia 30 listopada 2022 r. oraz IV rata w kwocie 109.356 zł w terminie do dnia 30 listopada 2023 r.

Zgodnie z ewidencją konta 134-20-06 kredyt uruchomiono dnia 12 grudnia 2019 r. (wb nr 245/2019).

Spłaty rat kredytu zgodnie z terminami oraz w wysokości wyznaczonej w umowie kredytu: 13 stycznia 2020 r. (wb nr 8/2020).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Uchwałą Nr XII/52/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r. wydał pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego w kwocie 784.356 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz Uchwałą Nr XII/69/2019 z dnia 1 października 2019 r. wydał pozytywną opinię

dotyczącą możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego w kwocie 2.290.630 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

w 2020 r.

- umowa kredytu nr 3560/2020/8453/102573/KO zawarta w dniu 3 grudnia 2020 r. z Bankiem Spółdzielczym w Gliwicach na kwotę 900.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Spłata rat kapitałowych w 9 ratach rocznych w latach 2019-2028 na ostatni dzień roboczy miesiąca listopada, począwszy od 30 listopada 2021 r. w kwotach: raty 1-3 po 70.000 zł, raty 4-9 po 90.000 zł oraz rata – 240.000 zł, ostateczny termin spłaty kredytu do dnia 30 listopada 2029 r. Oprocentowanie 1,01%. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest jeden weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Umowa kredytu została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Zgodnie z ewidencją konta 134-20-07 kredyt uruchomiono dnia 10 grudnia 2020 r. (wb nr 243/2020).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Uchwałą Nr XII/73/2020 z dnia 16 listopada 2020 r. wydał pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego w kwocie 900.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

Kredyty zaciągnięte przed 2018 r., a obowiązujące w okresie objętym kontrolą były spłacane zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w umowach kredytowych.

Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 13.981.000 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów, co stanowiło 26,74% wykonanych w 2018 r. dochodów. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 259.110,10 zł, co stanowiło 0,50% wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 14.991.502 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów, co stanowiło 28,15 % wykonanych w 2019 r. dochodów. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 339.124,55 zł, co stanowiło 0,64 % wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 11.570.356 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów, co stanowiło 20,22 % wykonanych w 2020 r. dochodów. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 186.429,96 zł, co stanowiło 0,33 % wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań finansowych z ww. tytułów na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. wg ewidencji księgowej konta 134 był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z za ww. okresy.

Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Tryb tworzenia i przystępowania do spółek z udziałem majątku komunalnego lub budżetu.

W kontrolowanym okresie Powiat Wałbrzyski nie tworzył/nie przystępował do spółek.

2. Gospodarka składnikami majątku

2.1. Środki trwale, pozostałe środki trwale (konto 011, 013)

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 118.953.837,67 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. stan pozostałych środków trwałych wynosił 1.421.219,06 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane karty środków trwałych i pozostałych środków trwałych oznaczone numerem inwentarzowym: 0/04/040/270, 1/10/105/1, 2/22/220/27, 2/22/220/20, 4/48/487/314, 5/58/580/1, 6/66/669/4, 7/74/747/1/1, 7/74/746/1/2, 8/80/803-8/1.

Karty środków trwałych (w badanej próbie) zawierały symbole klasyfikacji środków trwałych, wartości środków trwałych, numery inwentarzowe, daty przyjęcia do użytkowania, stawki umorzenia i kwoty umorzenia oraz charakterystykę środka trwałego.

Prawidłowość ewidencjonowania przychodów i rozchodów środków trwałych skontrolowano na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących dokonane w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przychody i rozchody środków trwałych. Kontrolą objęto dowody nr:

1. LT nr 36/2018 z dnia 17 grudnia 2019 r. - likwidacja składnika rzeczowego majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego (urządzenie cyfrowe OCE TCS500) o wartości 121.390 zł, zgodnie z Protokołem z oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 17 grudnia 2019 r., Uchwałą N43/2020 Zarządu powiatu Wałbrzyskiego z dnia 7 stycznia 2020 r. wyrażono zgodę na likwidację ww. składnika rzeczowego majątku ruchomego powiatu wałbrzyskiego, wyksięgowano z konta 011 w dniu 18 czerwca 2020 r. (pk nr 1193),
2. PT nr 5/2019 – przekazanie efektów zakończonego zadania przez Starostę Wałbrzyskiego dla Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-wychowawczych w Nowym Siodle na podstawie rozliczenia końcowego zadania o wartości 29.151 zł, wyksięgowano z konta 011 w dniu 26 marca 2020 r. (pk nr 623),
3. Decyzja nr NRS-OR.7532.153.2017.JP Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16 grudnia 2019 r. o przejęciu przez Powiat Wałbrzyski mienia Skarbu Państwa dot. działek gruntu nr 114, 127, 350 położonych w Gminie Mioszów o wartości 1.113.800 zł (decyzja stała się ostateczna w dniu 7 stycznia 2020 r.), zaksięgowano na koncie 011 w dniu 23 września 2020 r. (pk nr 1879).
4. OT nr 10/2020 (bez daty) – modernizacja sieci teleinformatycznej o wartości 152.612,22 zł (faktura vat nr 90/11/2020 z dnia 27 listopada 2020 r. oraz faktura vat nr FV 9/2020 z dnia 29 maja 2020 r.), zaksięgowano na koncie 011 w dniu 11 grudnia 2020 r. (pk nr 2483),
5. OT nr 17/2020 (bez daty) - zakup ciągnika wraz z wyposażeniem o wartości 244.770 zł (faktura vat nr 42/S/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r., nr 43/S/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r., nr 44/S/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r.), zaksięgowano na koncie 011 w dniu 21 grudnia 2020 r. (pk nr 2569),
6. PT nr 31 WIP.7013.8.2019 z dnia 7 lutego 2020 r. – przekazanie przez Wójta Gminy Stare Bogaczowice chodnika przy drodze powiatowej nr 3464 D w Starych Bogaczowicach wartości 293.131,85 zł, wyksięgowano z konta 011 w dniu 13 lutego 2020 r. (pk nr 298),
7. LT nr 38/2018 z dnia 2 lipca 2020 r. - likwidacja mebli, grzejnika oraz monitora o łącznej wartości 3.768,15 zł, zgodnie z Protokołem z oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 18 czerwca 2020 r., wyksięgowano z konta 011 w dniu 6 lipca 2020 r. (pk nr 1319),
8. Faktura nr RF/ZALR/00000260/2019 z dnia 7 marca 2019 r. – zakup mebli o wartości 1.746,66 zł, zaksięgowano na koncie 013 w dniu 2 września 2020 r. (pk nr 1730),
9. LT nr 5/2020 (bez daty) - likwidacja mebli o łącznej wartości 3.074,15 zł, zgodnie z Protokołem z oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 17 września 2020 r., wyksięgowano z konta 013 w dniu 17 września 2020 r. (pk nr 1849),
10. Faktura nr 73/10/2020 z dnia 13 października 2020 r. – zakup 3 laptopów o łącznej wartości 12.180,69 zł, zaksięgowano na koncie 013 w dniu 14 października 2020 r. (pk nr 2036),
11. Faktura nr FAV/2450405 z dnia 19 listopada 2020 r. – zakup telewizora jako monitora informującego petentów o nr pokoi w Starostwie Powiatowym o wartości 4.299 zł, zaksięgowano na koncie 013 w dniu 25 listopada 2020 r. (pk nr 2340),
12. Faktura nr 1780/12/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. – zakup monitora interaktywnego o wartości 11.772,36 zł, zaksięgowano na koncie 013 w dniu 31 grudnia 2020 r. (pk nr 2649),

W przypadku dokumentu wskazanego w poz. 1 i 8 stwierdzono nieterminowe ujęcie, faktu likwidacji składnika rzeczowego majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego oraz zakupu mebli, w księgach rachunkowych (na koncie 011 oraz 013), co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Starosty Powiatu Wałbrzyskiego wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr IV/1, str. 233-235**. Z wyjaśnienia wynika, że: *„Nie ujęcie zakupu mebli na koncie wyposażenia było wynikiem przeoczenia, które zweryfikowano w trakcie czynności mających na celu uporządkowanie stanu wyposażenia we wszystkich Wydziałach Starostwa i przygotowanie jednostki do inwentaryzacji. Po zaksięgowaniu zakupu na koncie 013 w dniu 2 września 2020 r., na fakturze dokonano stosownej adnotacji.*

Komisja do spraw gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Powiatu Wałbrzyskiego, dokonała oceny przydatności urządzenia cyfrowego OCETS500 o wartości początkowej 121.390 zł. Swoje stanowisko w sprawie przeznaczenia środka trwałego do likwidacji przedstawiła w protokole sporządzonym w dniu 17 grudnia 2019 r. Ze względu na wartość środka trwałego przewyższającą kwotę 10.000 zł, protokół ten został przedstawiony Zarządowi Powiatu Wałbrzyskiego i przez niego zaakceptowany w dniu 7 stycznia 2020 r. Jednak przez przeoczenie nie został sporządzony w tym terminie dokument LT będący podstawą zdjęcia z ewidencji bilansowej przedmiotowego środka trwałego”.

Dokumenty wskazane w poz. 4, 5 oraz dokumenty OT przekazane w związku z kontrolowanymi zamówieniami publicznymi nie posiadały daty przyjęcia, bądź likwidacji środka trwałego. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 (...), m. in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu.

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolująca przyjęła od Starosty Powiatu Wałbrzyskiego wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr IV/1, str. 233-235**. Z wyjaśnienia wynika, że: *„wymienione dowody OT do udokumentowania przychodów środka trwałego nie posiadały daty ich sporządzenia, tylko datę zaksięgowania w ewidencji środków trwałych. W naszym przypadku OT nie posiadało daty jego sporządzenia, a jedynie datę dokonania operacji, która była faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Dowód księgowy OT nie rodzi zobowiązania, lecz jest jedynie dokumentem wystawionym w następstwie wcześniejszych czynności w celu udokumentowania zadania pod względem rachunkowym i księgowym. W opisaney sytuacji nie wystąpiła nieprawidłowość ustalenia daty rozpoczęcia odpisów amortyzujących. Nie mniej jednak zastosujemy się do zmiany i większej kontroli dokumentów w celu wyeliminowania tego typu uchybień w przyszłości”.*

2.2 Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych była prowadzona w systemie komputerowym. Na dzień 31 grudnia 2020 r. stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił – 2.735.829,94 zł. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą weryfikacji sald w 2020 r. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień inwentaryzacji był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

3. Inwentaryzacja

3.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji (instrukcja inwentaryzacyjna bądź inny dokument regulujący procedury w tym zakresie)

Uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur związanych z organizacją, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 104/2016 Starosty Wałbrzy-

skiego z dnia 18 sierpnia 2016 r. (ze zm.). W przepisach Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzenia inwentaryzacji majątku oraz jej rozliczenia Starosta określił metody inwentaryzacji ich zakres przedmiotowy oraz terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji. W uregulowaniach wewnętrznych uprawnienia i obowiązki Starosty zostały wskazane w Części V – Organizacja inwentaryzacji i kompetencje osób ją przeprowadzających. Do obowiązków Starosty w zakresie inwentaryzacji należy m.in: wydanie zarządzenia wewnętrznego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołanie osób zobowiązanych do przeprowadzenia inwentaryzacji, zatwierdzenie rozpatrzonej i przedstawionej przez Komisję Inwentaryzacyjną wniosków dotyczących różnic inwentaryzacyjnych (pkt 5). Powołanie przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej następuje w drodze Zarządzenia wydanego przez Starostę spośród kierowników komórek organizacyjnych i pracowników z wyjątkiem Głównego Księgowego i pracowników Wydziału Finansowego. Starosta podejmuje ostateczną decyzję, co do sposobu rozliczenia i zaksięgowania równowartości różnic inwentaryzacyjnych poprzez pisemne odniesienie się na protokole do propozycji komisji inwentaryzacyjnej.

W zapisach instrukcji opisano czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji poszczególnymi metodami: techniką spisu z natury (Część VII – Arkusze spisowe), uzgodnienia sald (Część X – Inwentaryzacja drogą potwierdzenia sald), drogą porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją (Część XI – Inwentaryzacja drogą weryfikacji). Obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zostały określone w Części V – Organizacja inwentaryzacji i kompetencje osób ją przeprowadzających pkt 8 i 9, w tym: stawianie wniosków w sprawie powołania zespołów spisowych (co najmniej 2 osobowych). W pkt 10 określono obowiązki zespołów spisowych.

Ponumerowane arkusze spisu traktuje się jako druki ścisłego zarachowania (Część VII – Arkusze spisowe – pkt 2). Zgodnie z pkt 11 arkusze spisu z natury sporządza się w 2 egz., a przy inwentaryzacjach zdawczo-odbiorczych w 3 egzemplarzach. Oryginał otrzymuje księgowość za pośrednictwem Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, a kopię osoba materialnie odpowiedzialna.

W instrukcji wykazano dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji, tj.: zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury.

Zarządzeniem nr 108/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r. Starosta Powiatu Wałbrzyskiego powołał 3 osobową Stałą Komisję Inwentaryzacyjną.

3.2. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury

Zarządzeniem nr 57/2020 z dnia 15 września 2020 r. (ze zm.) w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej Starosta Powiatu Wałbrzyskiego ustalił zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz wyznaczył skład pięciu zespołów spisowych.

Terminy i częstotliwość inwentaryzacji drogą spisu z natury określone w zarządzeniu nr 57/2020 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 15 września 2020 r. (ze zm.) w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej zostały zachowane.

Spisem z natury zostały objęte:

- środki trwałe grup (konto 011) – 118.953.837,67 zł,
- pozostałe środki trwałe (konto 013) – 1.421.219,06 zł.

Arkusze spisu z natury zawierały dane personalne członków komisji, kolejność numeracji, datę spisu, nazwę jednostki, nazwę inwentaryzowanych składników, miejsce przechowywania spisanych składników majątku. Arkusze spisowe były podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.

Jak wynika z protokołu końcowego z przeprowadzonej w drodze spisu z natury inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w trakcie inwentaryzacji stwierdzono nadwyżkę 1 szt. Serwera QNAP TS-431 o wartości 1.900 zł oraz niedobory o łącznej wartości 53.152,53 zł. Środki trwałe stanowiące niedobory zostały zabezpieczone przez Komendę Miejską Policji w Wałbrzychu zgodnie z protokołem KPM z dnia: 13 i 18 grudnia 2019 r., a następnie przekazane Komendzie Powiatowej

wej w Policji w Kłodzku pismem z dnia 12 listopada 2020 r. znak RSD-360/20 PR3Ds.-84.2020 prowadzącej dochodzenie w sprawie kradzieży dokonanej w okresie 12-13 grudnia 2019 r.

Dnia 12 stycznia 2021 r. sporządzono protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, w którym zaproponowano przyjęcie na stan ewidencji księgowej powstałej nadwyżki inwentaryzacyjnej, natomiast ww. niedobory inwentaryzacyjne zostaną na stanie ewidencji księgowej do czasu zakończenia postępowania prowadzonego przez Komendę Powiatową Policji w Kłodzku. Protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych został zatwierdzony przez Starostę Wałbrzyskiego.

Różnice rozliczono w księgach rachunkowych – konto 013 – PK 2702 pod datą 31 grudnia 2020 r. Sprawozdania z przebiegu spisu z natury zostały sporządzone zgodnie z zapisem zawartym w części VII - Arkusze spisowe pkt 13 Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

3.3. Odpowiedzialność za inwentaryzację w jednostce

Zgodnie z zapisem zawartym w części V – Organizacja inwentaryzacji i kompetencje osób ją przeprowadzających pkt 4 Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji majątku oraz jej rozliczania odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji ponosi Starosta.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto prawidłowość wyposażania powiatowych jednostek organizacyjnych w nieruchomości.

Powiat oddał w trwałe zarząd nieruchomości niezbędne do prowadzenia działalności - Powiatowemu Urzędowi Pracy w Wałbrzychu, Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczemu w Nowym Siodle, Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Nowym Siodle, Zespołowi Szkół im. M. Skłodowskiej-Curie w Szczawnie-Zdroju oraz Młodzieżowemu Ośrodkowi Socjoterapii im. UNICEF w Walimiu. Natomiast Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna z siedzibą w Walimiu (miejsce wykonywania zadań AI. Wyzwolenia 24, Wałbrzych) oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu realizują zadania w nieruchomościach będących własnością powiatu na podstawie umów najmu zawartych z powiatem, a Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wałbrzychu w nieruchomości będącej w trwałym zarządzie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wałbrzychu na podstawie umowy użyczenia zawartej z Gminą Wałbrzych reprezentowaną przez Dyrektora MOPS w Wałbrzychu. Taka forma władania nieruchomością przez jednostki organizacyjne powiatu stanowi naruszenie art. 56 w związku z art. 54 i art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym Organ nadzorujący w akcie o utworzeniu państwowej jednostki organizacyjnej wyposaża tę jednostkę w nieruchomości, a trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Wyjaśnienie w sprawie złożył Starosta Wałbrzyski (**akta kontroli część B nr V/1, str. 236-238**) cyt.:”*Informuję, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Dz.U.2020.1990 t.j.z dnia 2020.11.12, dalej: „ustawa”), przy tworzeniu lub powoływaniu samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art.51 i art. 53-55, z tym że na wyposażenie tych jednostek organ wykonawczy powiatu przeznaczają nieruchomości odpowiednio z gminnego, powiatowego lub wojewódzkiego zasobu nieruchomości (patrz: art. 56 ustawy) Oznacza to w szczególności, że samorządowe jednostki organizacyjne, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez organ założycielski lub przez organ nadzorujący (patrz: art.51 ust.1 ustawy). Wyposażenie polega zaś na oddaniu samorządowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwałe zarząd (patrz:art.51 ust. 2 ustawy), z tym jednak zastrzeżeniem że nie jest dopuszczalne ustanowienie trwałego zarządu na części nieruchomości, np. fizycznie oznaczonej części gruntu, czy części budynku. Stanowisko to jest ugruntowane w piśmiennictwie prawniczym i komentarzach do ustawy (patrz m.in.: Kalus Stanisława (red.), Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz.*

Publikowano: LexisNexis 2012 oraz: Czechowski Paweł (red.), Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz. publikowano: LEX), w szczególności jej art. 49a. Stanowisko to przyjmuje zatem ostatecznie, że trwały zarząd można ustanowić wyłącznie na nieruchomości, w tym nieruchomości lokalowej, oraz udziale we współwłasności (współużytkowaniu wieczystym). Nie można zatem ustanowić zarządu (i współzarządu) na części nieruchomości (np. na fizycznie określonej, a niestanowiącej odrębnej nieruchomości, części gruntu lub budynku). Stanowisko to nie podlega wątpliwościom interpretacyjnym.””Informuję, że po opublikowaniu Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lipca 2012 roku w sprawie przywrócenia Miastu Wałbrzych statusu miasta na prawach powiatu oraz ustalenia granic powiatu wałbrzyskiego i podziale powiatu na grodzki oraz ziemski, Gmina Wałbrzych uzyskując status miasta na prawach powiatu przejęła w zasób budynki oraz instytucje w nich funkcjonujące będące w granicach administracyjnych miasta Wałbrzych. W dniu 15 lutego 2017 roku zawarto umowę użyczenia pomiędzy Gminą Wałbrzych a Powiatowym Środowiskowym Domem Samopomocy z siedzibą przy ul. Ogrodowej 2a w Wałbrzychu której przedmiotem było ustalenie zasad korzystania z nieruchomości. Budynek Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Wałbrzychu został przystosowany i wystandaryzowany zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy, dla potrzeb osób niepełnosprawnych. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy z siedzibą przy ul. Ogrodowej 2a w Wałbrzychu jest samodzielną jednostką budżetową finansowaną przez Wojewodę Dolnośląskiego, funkcjonuje jako placówka powiatowa na mocy porozumienia nr BO.031.7.2013 z dnia 21 marca 2013 r. i świadczy usługi również dla osób niepełnosprawnych z terenu Miasta Wałbrzycha. W związku z brakiem zasobów komunalnych, Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu nie jest w stanie zapewnić samodzielnego budynku dla powstałej jednostki.”

Wyszczególnienie załączników:

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli część B.

Kierownik jednostki kontrolowanej i skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Staroście.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli.

Wałbrzych, dnia 19 marca 2021 roku.

Starosta Powiatu Wałbrzyskiego

STAROSTA

Krzysztof Kwiatkowski

POWIAT WAŁBRZYSKI
Aleja Wyzwolenia 20, 22, 22a, 24
tel. 074/ 84-60-700
58-300 WAŁBRZYCH
REGON 890718018 NIP 886-26-33-345

Skarbnik Powiatu

SKARBNIK POWIATU

Patrycja Kubat

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Aneta Jurczenko

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

Marta Bielakiewicz

Załącznik Nr

do protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego z przeprowadzonej w okresie od dnia 15 stycznia 2021 r. do dnia 19 marca 2021 r.

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I/1	Kserokopia zakresu czynności Skarbnika	1-8
2.	I/2	Kserokopia zakresu czynności Głównej księgowej oraz pisma dotyczącego powierzenia odpowiedzialności w zakresie rachunkowości	9-13
3.	I/3	Wykaz jednostek organizacyjnych powiatu	14-39
4.	II/1	Wykaz rachunków bankowych	40
5.	II/2	Kserokopia Uchwały Nr 48/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 13 kwietnia 2017 r. oraz Uchwały Nr 135/2017 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 5 października 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonaniu wydatków z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego, a także zasad rozliczania płatności dokonanych przy ich wykorzystaniu	41-50
6.	II/3	Wydruk z ewidencji księgowej konta 401 dla kart płatniczych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz kserokopia przykładowej faktury opłaconej kartą płatniczą	51-71
7.	II/4	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie niekompletnych faktur płatnych kartami płatniczymi oraz w sprawie ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pod inną datą niż faktycznie miały miejsce	72-73
8.	II/5	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie ewidencji opłaty ewidencyjnej	74-75
9.	II/6	Specyfikację zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019 r.	76
10.	II/7	Zestawienie tytułów zobowiązań oraz kwot zapłaconych odsetek za opóźnienia w zapłacie w regulowaniu zobowiązań w okresie od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r	77
11.	II/8	Specyfikacja salda konta 240 "Pozostałe rozrachunki"	78-82
12.	III/1	Kserokopia Decyzji nr ST4.4755.236.2018.3.RRB z dnia 30 sierpnia 2018 r.	83-88
13.	III/2	Kserokopia Decyzji nr ST.0281.48.2018.1.RRB z dnia 8 listopada 2018 r.	89-99
14.	III/3	Kserokopia Postanowienia z dnia 31 stycznia 2019 r. (Sygn.akt V SA/Wa 1823/18)	100-103
15.	III/4	Kserokopia odpisu wyroku z dnia 14 czerwca 2019 r. (sygn.ak SA/Wa 119/19)	104-115

16.	III/5	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 16 października 2019 r.	116
17.	III/6	Kserokopia upomnienia nr ST6.3211.111.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r.	117
18.	III/7	Kserokopia pisma Ministerstwa Finansów z dnia 16 grudnia 2019 r.	118-123
19.	III/8	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie niezapłacenia kwoty 813.293 zł	124-125
20.	III/9	Kserokopia Postanowienia ST4.0281.48.2018.6.JAP z dnia 10 stycznia 2020 r.	126-129
21.	III/10	Kserokopia wezwania do zapłaty z dnia 31 sierpnia 2020 r.	130-132
22.	III/11	Kserokopia Postanowienia ST4.0281.25.2020.1.JAP z dnia 5 listopada 2020 r.	133-137
23.	III/12	Kserokopia odpisu tytułu wykonawczego oraz kserokopia „Zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego” z dnia 13 października 2020 r.	138-147
24.	III/13	Kserokopia pisma powiatu z dnia 16 października 2020 r. w sprawie prowadzonego postępowania egzekucyjnego	148-152
25.	III/14	Kserokopia Postanowienia 0222-SEE.711.38.2020.R.MS z dnia 23 października 2020 r.	153-154
26.	III/15	Kserokopia Postanowienia z dnia 25 listopada 2020 r. nr ST6.3211.87.2020	155-160
27.	III/16	Kserokopia wyciągu bankowego nr 35/2021 z dnia 22 lutego 2021 r.	161-164
28.	III/17	Wydruki z ewidencji księgowej w zakresie zwrotu subwencji oświatowej	165-168
29.	III/18	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie ujęcia w ewidencji księgowej zobowiązania z tytułu zwrotu subwencji oświatowej.	169-172
30.	III/19	Kserokopia aktualizacji zawiadomienia r. o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego	173-174
31.	III/20	Kserokopia wniosku Powiatu o wstrzymanie czynności egzekucyjnych i zawieszenie egzekucji alternatywnie o wydanie postanowienia o kosztach	175-177
32.	III/21	Kserokopia notatki służbowej dotyczącej kwoty 40.111,60 zł	178-179
33.	III/22	Kserokopia Decyzji nr ST4.4755.390.2018.4.RRB z dnia 30 stycznia 2019 r.	180-186
34.	III/23	Kserokopie Decyzji nr ST4.4759.160.2020.3.CNNF z dnia 21 grudnia 2020 r. na kwotę 1.350.067 zł oraz z Decyzji nr ST4.4759.162.2020.4.CNNF z dnia 21 stycznia 2021 r. na kwotę 330.543 zł.	187-204
35.	III/24	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie nie dokonania waloryzacji czynszu oraz opłaty z tytułu kosztów eksploatacyjnych wynikających z umowy najmu nr 103.OR.2001.14.2018	205-206
36.	III/25	Wykaz danych w zakresie terminowości odprowadzenia składek na	207-208

		ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy	
37.	III/26	Oświadczenie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie nie wypłacania ekwiwalentu za urlop dla byłego Starosty Wałbrzyskiego w 2018 roku	209
38.	III/27	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie braku kontrasygnaty Skarbnika na umowach związanych z usługą zimowego utrzymania dróg powiatowych	210-212
39.	III/28	Kserokopia umowy nr 181SZK5521.4.2018 z dnia 12 lipca 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji na: „Poprawę bezpieczeństwa na obszarach wodnych znajdujących się na terenie powiatu wałbrzyskiego” dla Wałbrzyskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego	213-215
40.	III/29	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie udzielenie dotacji w 2018 r. dla WWOPR bez określenia w przepisach wewnętrznych zasad postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz w sprawie nieterminowego przekazania dotacji dla Uczniowskiego Klubu Narciarskiego Trójgarb Witków w 2019 r.	216-218
41.	III/30	Kserokopia umowy nr 89.OR.524.4.1.2019 z 21 marca 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji na zadanie: „Zawody z cyklu Biathlon dla każdego” dla Uczniowskiego Klubu Narciarskiego Trójgarb Witków	219-227
42.	III/31	Kserokopia wyciągu bankowego nr 80/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r. oraz ewidencja księgowa konta 130-01-926-92695-2820-01-02 za okres od 1 do 30 kwietnia 2019 r.	228-231
43.	III/32	Zestawienie kredytów i pożyczek, obligacji, spłat rat wraz z odsetkami w okresie od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.	232
44.	IV/1	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie nieterminowego ujęcia zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych oraz w sprawie braków formalnych w dowodach księgowych OT	233-235
45.	V/1	Wyjaśnienie Starosty Wałbrzyskiego w sprawie niewyposażenia jednostek w nieruchomości	236-238

Wałbrzych, 19 marca 2021 r.
 Sporządził: A. Jurczenko, M. Bielakiewicz