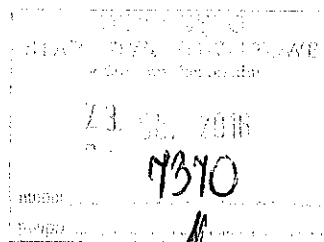




**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Znak UKS32W2EB.420.4.2016.FLJ.18

Szczecin, dnia 22 czerwca 2016 r.



24.06.2016

**Powiat Kamiński**  
ul. Wolińska 7B  
72-400 Kamień Pomorski  
NIP: 986-016-62-59

*Fiuto*  
*[Signature]*

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 720) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 29.02.2016 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS32W2EB.420.4.2016.FLJ.2.

#### I. Zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji umowy pożyczki z dnia 23 września 2014 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów – pożyczkodawcą a Powiatem Kamińskim – pożyczkobiorcą.

#### II. Ustalenia:

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS32W2EB.420.4.2016.FLJ.2 z dnia 29.02.2016 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w dniu 3.03.2016 r. wobec Powiatu Kamińskiego, ul. Wolińska 7B, 72-400 Kamień Pomorski, NIP: 986-016-62-59 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie prawidłowości realizacji umowy pożyczki z dnia 23 września 2014 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów – pożyczkodawcą a Powiatem Kamińskim – pożyczkobiorcą.

Powyższe zostało poprzedzone doręczeniem w dniu 3.03.2016 r. zawiadomienia z dnia 29.02.2016 r. nr UKS32W2EB.420.4.2016.FLJ.1 o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego. Pan Józef Malec – Starosta Powiatu Kamińskiego wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, tj. od dnia 3.03.2016 r.

W dniu 30.05.2016 r. został sporządzony i podpisany protokół z czynności kontrolnych znak UKS32W2EB.420.4.2016.FLJ.7. Do treści tego protokołu nie wniesiono uwag.

W dniu 30.05.2016 r. doręczono Stronie zawiadomienie z dnia 30.05.2016 r. znak UKS32W2EB.420.4.2016.FLJ.8, w którym poinformowano, że zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia służy Stronie prawo do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Kontrolowany nie skorzystał z przysługującego prawa. Termin wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego upłynął w dniu 6.06.2016 r.



Ze Statutu Powiatu Kamieńskiego ustanowionego Uchwałą Nr XXII/117/2012 z dnia 19.03.2012 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Kamieńskiego z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Uchwałą Nr XXIII/208/2013 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 19.06.2013 r. wynika m.in., że Powiat Kamieński stanowi lokalną wspólnotę samorządową, tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące gminy Dziwnów, Golczewo, Kamień Pomorski, Międzyzdroje, Świerzno i Wolin. Siedzibą władz Powiatu i Starostwa jest miasto Kamień Pomorski. Organami Powiatu są:

- Rada Powiatu,
- Zarząd Powiatu

Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim określa Regulamin Organizacyjny ustanowiony Uchwałą Nr XVII/96/2007 Rady Powiatu Kamieńskiego z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim z uwzględnieniem zmian wynikających z Uchwały Nr XXXI/251/2014 z dnia 16.04.2014 r. Rady Powiatu Kamieńskiego.

Obecnie Starostą Powiatu jest Pan Józef Malec wybrany przez Radę Powiatu w Kamieniu Pomorskim (Uchwała Nr III/3/2014 z dnia 19.12.2014 r.). Wcześniej funkcję tę pełniła Pani Beata Kiryluk powołana Uchwałą Nr III/13/2011 z dnia 11.02.2011 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim.

#### Stwierdzone nieprawidłowości:

W § 2 pkt 5 Umowy pożyczki zawartej w dniu 23.09.2014 r. pomiędzy Pożyczkodawcą – Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów a Powiatem Kamieńskim przeznaczonej na spłatę zobowiązań przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ oraz SPSP Powiat Kamieński zobowiązał się do terminowej i pełnej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i terminowego oraz należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych.

W informacjach przekazanych przez Powiat Kamieński do Ministerstwa Finansów:

- 1) za III kwartał 2014 r. – pismem z dnia 28.10.2014 r. znak FIN.3052.300.2014.E.T.,
- 2) za IV kwartał 2014 r. – pismem z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T.,
- 3) za I kwartał 2015 r. – pismem z dnia 27.04.2015 r. znak FIN.3052.128.2015.E.T.,
- 4) za II kwartał 2015 r. – pismem z dnia 24.07.2015 r. znak FIN.3052.207.2015.E.T.,
- 5) za III kwartał 2015 r. – pismem z dnia 22.10.2015 r. znak FIN.3052.251.2015.E.T.,
- 6) za IV kwartał 2015 r. – pismem z dnia 26.01.2016 r. znak FIN.3052.19.2016.E.T.,
- 7) za I kwartał 2016 r. – pismem z dnia 25.04.2016 r. znak FIN.3052.100.2016.E.T.

zawarto jednolite oświadczenia Starosty Powiatowego, że cyt. „*Powiat Kamieński w okresie obowiązywania umowy nie zaciągał żadnych innych pożyczek lub kredytów, nie emitował obligacji oraz nie udzielał poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, nie przystępował do długu bądź nie zobowiązywał się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też nie obciążał swojego majątku oraz że terminowo i w pełnej wysokości reguluje składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia publicznoprawne*”. Ustalono na podstawie kwartalnych i rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, iż Powiat zalegał z zapłatą podatku od nieruchomości w stosunku do gmin Kamień Pomorski, Golczewo, Wolin i Międzyzdroje mimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Deklaracje na ten podatek za lata 2009 –2014 od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa a położonych na terenie gmin Kamień Pomorski, Golczewo, Świerzno, Wolin, Międzyzdroje i Dziwnów zostały złożone pod koniec 2014, a za 2015 rok – w styczniu 2015 roku.

Na część zaległości Powiat uzyskał od wierzycieli prolongatę terminu spłaty, tym niemniej w trakcie spłaty pożyczki wystąpiły zobowiązania wymagalne wykazane w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb-Z za I, II i III kwartał 2015 r. oraz I kwartał 2016.

Nieprawidłowość powyższa została szczegółowo opisana w punkcie 4.5. nin. Wyniku kontroli.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2013 r. Nr 595 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r. Nr 885 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz.U. Nr 257, poz. 1730),
- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. Nr 330 ze zm.),
- inne akty prawne wymienione w dalszej części nin. Wyniku.

Kontrolą objęto:

- Program naprawczy przyjęty Uchwałą Nr XXVI/219/2013 z dnia 9.10.2013 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim,
- wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa z dnia 21.11.2013 r. wraz z załącznikami,
- korespondencję z Ministerstwem Finansów w sprawie przyznania pożyczki z budżetu państwa,
- Uchwały z dnia 16.09.2014 r. Nr XXXV/276/2014, Nr XXXV/277/2014 i Nr XXXV/278/2014 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie wysokości przejętych przez Powiat Kamieński zobowiązań SPZZOZ i SPSP oraz w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na spłatę zobowiązań tych zlikwidowanych jednostek,
- Umowę pożyczki z dnia 23.09.2014 r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów – pożyczkodawcą a Powiatem Kamieńskim – pożyczkobiorcą na kwotę pożyczki w wysokości 7.005.000,00 zł, wraz z załącznikami,
- dokumentację dotyczącą wykorzystania pożyczki – udokumentowanie zadłużenia SPSP i SPZZOZ przejętego przez Powiat Kamień Pomorski i spłaconego pożyczką,
- pisma Powiatu Kamieńskiego do Ministerstwa Finansów w sprawie zwrotu niewykorzystanej części pożyczki z dnia 2.12.2014 r. znak FIN.3052.338.2014.ET. oraz z dnia 29.12.2014 r. znak FIN.3052.371.2014.ET.,
- zapisy na koncie 260 757-75702-9520-01 „MF – Pożyczka z budżetu państwa udzielona w ramach programu naprawczego” wraz z zaewidencjonowanymi na tym koncie dowodami (polecenia księgowania, wyciągi bankowe),
- zapisy na kontach 130 851-85111-4900-01-10-1 „Spłata przejętych po SPSP zobowiązań”, 130 851-85111-4900-02-10-1 „Spłata przejętych po SPZZOZ zobowiązań”, na kontach analitycznych do konta 134 „Kredyty bankowe” i na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- pismo z dnia 27.11.2015 r. znak DG4.667.274.BRI.2015 Departamentu Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów – potwierdzenie salda wierzytelności Skarbu Państwa na dzień 31.10.2015 r.,
- potwierdzeni sald na koniec 2014 i 2015 roku dotyczące rachunków bankowych Powiatu wystawione przez Bank Spółdzielczy w Wolinie, Bank PKO BP, Bank Poczty S.A. i Bank Ochrony Środowiska,
- wyciągi bankowe z rachunku bieżącego Powiatu nr 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010 w Banku Spółdzielczym w Wolinie,
- rejestr poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat Kamieński,

- rejestr uchwał Rady Powiatu Kamieńskiego za okres obowiązywania Umowy pożyczki,
- sprawozdania Rb-NDS (Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie) oraz Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) za okresy od 30.06.2014 r. do 31.03.2016 r.,
- deklaracje ZUS P DRA i przelewy bankowych składek za okres wrzesień 2014 r. – kwiecień 2016 r.,
- deklaracje PIT-4R za 2014 i 2015 rok, zestawienia wynagrodzeń za m-ce styczeń – marzec 2016 r. i przelewy bankowe zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres wrzesień 2014 r. – kwiecień 2016 r.,
- deklaracje VAT-7 za miesiące od września 2014 r. do marca 2016 r. wraz z przelewami podatku VAT za ten okres,
- kwartalne informacje o przebiegu realizacji programu naprawczego oraz o niezaciąganiu innych zobowiązań kredytowych itp. przesyłane do Ministerstwa Finansów za okres od października 2014 r. do kwietnia 2016 r.,
- pisma Powiatu Kamieńskiego do Ministerstwa Finansów przekazujące sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych j.s.t. i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. w okresie obowiązywania Umowy pożyczki z dnia 23.09.2014 r.,
- pismo z dnia 30.06.2015 r. znak FIN.3052.177.2015.E.T. Powiatu Kamieńskiego do Ministerstwa Finansów – przesłanie sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 rok oraz sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z opinią RIO,
- pisma z dnia 30.06.2015 r. znak FIN.3052.177.2015.E.T. oraz z dnia 24.07.2015 r. znak FIN.3052.207.2015.E.T. Powiatu Kamieńskiego do Ministerstwa Finansów dot. absolutorium dla Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim za 2014 rok,
- pisma z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T. oraz z dnia 4.01.2016 r. znak FIN.3052.12.2016.E.T. Powiatu Kamieńskiego do Ministerstwa Finansów dot. uchwalenia budżetu Powiatu Kamieńskiego na rok 2015 i na rok 2016,
- pisma z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T. oraz z dnia 4.01.2016 r. znak FIN.3052.12.2016.E.T. Powiatu Kamieńskiego do Ministerstwa Finansów dot. zmian wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kamieńskiego,
- inne wymienione w dalszej części niniejszego Wyniku.

## 1. Program naprawczy

Uchwałą Nr XXVI/219/2013 z dnia 9.10.2013 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim został przyjęty Program naprawczy dla Powiatu Kamieńskiego, według zapisów którego w celu poprawy sytuacji finansowej Powiat zamierzał wprowadzić następujące działania naprawcze:

- przejęcie i spłata zadłużenia likwidowanych jednostek – Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim (dalej SPZZOZ) oraz Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliora Święcickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim (dalej SPSP) środkami pochodzącymi z pożyczki z budżetu państwa,
- ograniczenie wydatków bieżących,
- ograniczenie inwestycji,
- restrukturyzacja zadłużenia.

Ze względu na czasochłonność procedury związanej z pozyskaniem pożyczki, planowano spłacić

zadłużenie SPZZOZ i SPSP w I kwartale 2014 roku. Szacowano, że wielkość długu wyniesie wtedy ok. 9 mln zł. Jego spłata pozwoli Powiatowi na uwolnienie w wydatkach bieżących kwoty ok. 600.000 zł rocznie, a także wpływ do budżetu kwoty ok. 248.000 zł rocznie z tytułu najmu budynku szpitala, które to środki dotychczas przeznaczane były na bieżące pokrycie zobowiązań. Oszczędności te będą głównym źródłem spłaty pożyczki.

## 2. Wniosek o pożyczkę

Powiat Kamieński w dniu 26.11.2013 r. wysłał do Ministerstwa Finansów wniosek o pożyczkę z budżetu państwa z dnia 21.11.2013 r., który zawierał:

- 1) ogólne informacje o wnioskodawcy, obejmujące nazwę jednostki samorządu terytorialnego oraz siedzibę jej władz, dane osób uprawnionych do kontaktów z Ministerstwem Finansów, dane osób statutowo uprawnionych do podpisywania umów, nazwę banku i numer rachunku bankowego, na którym jest prowadzona kasowa obsługa budżetu wnioskodawcy;
- 2) określenie wysokości pożyczki: 9.000.000,00 zł;
- 3) termin uruchomienia pożyczki: I kwartał 2014 r.;
- 4) proponowane terminy jej spłaty i wysokości rat (lata 2016 – 2028)
- 5) uzasadnienie ubiegania się o udzielenie pożyczki: spłata SPZZOZ oraz SPSP, których stan zobowiązań na dzień 31.10.2013 r. ustalono na łączną kwotę 8.440.439,37 zł;
- 6) proponowane formy zabezpieczenia zwrotu pożyczki: weksel własny In blanco wraz z deklaracją wekslową;
- 7) informacja o działaniach podjętych w celu pozyskania innych środków oraz o ewentualnych trudnościach w ich pozyskaniu.

Za pismem z dnia 21.11.2013 r. znak FIN.3052.221.2013.ET. Starosta Kamieński przesłał do Ministra Finansów kopie niezbędnych dokumentów potwierdzających dane zawarte we wniosku o pożyczkę, w tym uchwał Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim, Programu naprawczego, uchwał składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej, a także wykazy i konieczne oświadczenia.

Pismem z dnia 23.12.2013 r. znak DG1/487/580/OLN/13/RD133143 skierowanym do Starosty Powiatu Kamieńskiego Departament Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów wskazał dodatkowe dokumenty i informacje, o które Powiat winien uzupełnić swój wniosek o pożyczkę, do czego Powiat się dostosował - pismem z dnia 24.02.2014 r. znak FIN.3052.76.2014.ET. Starosta przesłał kolejne dokumenty, równocześnie informując, że uległa zmianie wnioskowana kwota pożyczki z 9,0 mln zł na 8,3 mln zł i proponowana wcześniej wysokość spłaty podstawowych rat. Podano, iż zadłużenie obydwu szpitali na dzień 31.12.2013 r. wynosiło: 8.506.104,76 zł

w tym:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| a) zobowiązania publicznoprawne w kwocie   | 5.640.009,09 zł |
| z tego: - SPZZOZ   | 1.981.532,99 zł |
| - SPSP   | 3.658.476,10 zł |
| b) zobowiązania cywilnoprawne w kwocie   | 2.446.095,67 zł |
| z tego: - SPZZOZ   | 1.722.888,05 zł |
| - SPSP   | 723.207,62 zł   |
| c) z tytułu udzielonej pożyczki z budżetu Powiatu Kamieńskiego dla SPSP w kwocie | 420.000,00 zł   |

Pismami z dnia 6.03.2014 r. znak FIN.3052.84.2014.ET., z dnia 23.04.2014 r. znak FIN.3052.125.2014.ET. oraz z dnia 12.05.2014 r. znak FIN.3052.129.2014.ET. uzupełniono powyższe wyjaśnienia, przesyłając równocześnie dodatkowe dokumenty i proponując nowy harmonogram spłat rat kapitałowych kredytu w latach 2016 – 2028.

W wyjaśnieniach tych przedstawiono historię SPZZOZ i SPSP i tak:

1) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim (SPZZOZ)

SPZZOZ został przejęty przez Powiat Kamieński jako szpital powiatowy z dniem 1.01.1999 r. w wyniku reformy administracyjnej RP. Z dniem 1.01.2002 r. został postawiony w stan likwidacji na mocy Uchwały Nr XXI/137/2001 z dnia 28.12.2001 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim, co uzasadniano rosnącymi stratami generowanymi przez SPZZOZ: 1999 r. – 1,3 mln zł straty, 2000 r. – 1,6 mln zł straty, 2001 r. – ok. 2 mln. straty. Kolejnymi uchwałami Rady Powiatu likwidacja została przedłużona do 31.12.2017 r. w celu realizacji układu ratalnego dotyczącego spłaty zobowiązań SPZZOZ wobec ZUS.

Uchwałą Nr XIV/119/2004 z dnia 28.02.2004 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim udzielanie świadczeń medycznych przez SPZZOZ zostało ograniczone do rehabilitacji.

Decyzją znak PS.2.9610.062.2012.HF z dnia 12.03.2012 r. Wojewody Zachodniopomorskiego SPZZOZ został wykreślony z rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

Przedstawiono wyniki finansowe, stan zobowiązań i należności oraz wysokość środków przekazywanych przez Powiat na pokrycie ujemnego wyniku finansowego i udzielanych przez Powiat pożyczek w latach 2005 – 2013, w tym na koniec 2013 r.:

- wynik finansowy	– 488 233,50 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	3 594 884,33 zł
- zobowiązania długoterminowe (pożyczki z b. Powiatu)	0,00 zł
- należności krótkoterminowe	111,40 zł
- przekazane środki z budżetu Powiatu	639 848,00 zł
- udzielone pożyczki z budżetu Powiatu	0,00 zł

2) Samodzielny Publiczny Szpital Powiatowy im. H. Święcickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim (SPSP)

SPSP został utworzony na mocy Uchwały Nr II/9/2002 z dnia 2.12.2002 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim.

Na mocy Uchwały Nr XXVI/211/2005 z dnia 27.04.2005 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim postawiono go w stan likwidacji, co uzasadniono zobowiązaniami na dzień 31.01.2005 r. w wysokości ok. 3,5 mln zł. Kolejnymi uchwałami Rady Powiatu likwidacja została przedłużona do dnia 31.12.2018 r.

Decyzją znak PS.2.9610.558.2012.HF z dnia 15.03.2012 r. Wojewody Zachodniopomorskiego SPSP został wykreślony z rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

W dniu 29.09.2005 r. budynki SPSP zostały wdzierżawione Spółce Akcyjnej EMC Instytut Medyczny we Wrocławiu na działalność Szpitala Św. Jerzego, który prowadzi na terenie Powiatu Kamieńskiego działalność leczniczą. Czynnosc z dzierżawy majątku stanowi dochód SPSP.

W przypadku SPSP także przedstawiono wyniki finansowe, stan zobowiązań i należności oraz wysokość środków przekazywanych przez Powiat na pokrycie ujemnego wyniku finansowego i udzielanych przez Powiat pożyczek w latach 2005 – 2013, w tym na koniec 2013 r.:

- wynik finansowy	– 255 493,67 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	4 598 626,72 zł
- zobowiązania długoterminowe (pożyczki z b. Powiatu)	420 000,00 zł
- należności krótkoterminowe	107 494,86 zł
- przekazane środki z budżetu Powiatu	64 714,83 zł
- udzielone pożyczki z budżetu Powiatu	170 000,00 zł

W wyjaśnieniach tych wskazano ponadto, iż Powiat nie korzystał z rządowych programów pomocy dla restrukturyzacji szpitali z powodu przeszkód prawnych – proces likwidacyjny obydwu szpitali

rozpoczął się przed wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 78, poz. 684). Obydwie jednostki nie mogły też być objęte Programem wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia na lata 2009 – 2011, który miał na celu pomoc w przekształceniach i restrukturyzacji zoz-ów w spółki prawa handlowego, ponieważ obydwa podmioty były już w stanie likwidacji i nie prowadziły działalności medycznej.

Ministerstwo Finansów pismem z dnia 29.05.2014 r. znak DG1/487/229/OLN/14/RD-49586 poinformowało Starostę Powiatu Kamieńskiego o rozpatrzeniu wniosku o pożyczkę w kwocie 8.300.000,00 zł i możliwości udzielenia tej pożyczki na następujących warunkach:

- kwota pożyczki ulegnie obniżeniu o kwotę zobowiązań wobec ZUS objętych układem ratalnym,
- proponowany przez Powiat okres spłaty pożyczki ulegnie skróceniu minimum o jeden rok, tj. do roku 2027.

W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 13.06.2014 r. znak FIN.3052.150.2014.ET. Starosta Kamieński zaakceptował powyższe warunki, informując, iż kwota pożyczki ulegnie obniżeniu o wysokość przejętych przez Powiat zobowiązań SPZZOZ objętych umową układu ratalnego, tj. o około 1.445 tys. zł, a więc kwota pożyczki ulegnie zmniejszeniu z 8.300.000 zł do kwoty 6.855.352 zł.

Umowa ratalna z ZUS, o której mowa w przywołanej wyżej korespondencji, to Umowa nr 390042000030/11 z dnia 1.07.2011 r. o rozłożenie na raty należności z tytułu składek zawarta pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie a SPZZOZ w likwidacji w Kamieniu Pomorskim, którą na raty rozłożono należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy za okres od marca 2002 r. do kwietnia 2007 r. w łącznej kwocie 2.723.415,46 zł wraz z odsetkami naliczonymi do dnia złożenia wniosku o rozłożenia na raty oraz opłatami prolongacyjnymi.

Faktycznie, zgodnie z treścią przywołanego wyżej pisma z dnia 13.06.2014 r. znak FIN.3052.150.2014.ET., w dniu 11.09.2014 r. do umowy ratalnej nr 390042000030/11 z dnia 1.07.2011 r. został podpisany Aneks nr 1, którym Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim uznało zadłużenie objęte układem ratalnym zawartym przez ZUS z SPZZOZ w likwidacji w Kamieniu Pomorskim zgodnie z harmonogramem zawartym w aneksowanej umowie.

Za pismem z dnia 31.07.2014 r. znak FIN.3052.186.2014.ET. Starosta Kamieński przesłał do Ministerstwa Finansów:

- 1) Uchwałę Nr XXXII/261/2014 z dnia 25.06.2014 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/173/2001 z dnia 28.12.2001 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie likwidacji SPZZOZ w Kamieniu Pomorskim, w której:
  - termin zakończenia postępowania likwidacyjnego i czynności likwidacyjnych ustalono na dzień wykreślenia z KRS, nie później niż do 31 grudnia 2014 roku,
  - wskazano, że zobowiązania po zakończeniu likwidacji SPZZOZ stają się zobowiązaniami Powiatu, a w załączniku do uchwały zestawiono te zobowiązania następująco:

Lp.	Zobowiązania	Wysokość w zł
1.	Publicznoprawne	1 660 744,28
	w tym: ZUS	1 660 744,28
2.	Cywilnoprawne	1 805 986,64
	w tym: z tyt. dostaw i usług	1 652 223,99
	z tyt. wynagrodzeń	89 894,80
	pozostałe	63 867,85
	Razem:	3 466 730,92

- 2) Uchwałę Nr XXXII/262/2014 z dnia 25.06.2014 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie zmiany Uchwały Nr VI/38/2006 z dnia 29.12.2006 r. Rady Powiatu w Kamieniu

Pomorskim w sprawie likwidacji SPSP w Kamieniu Pomorskim, w której:

- termin zakończenia postępowania likwidacyjnego i czynności likwidacyjnych ustalono na dzień wykreślenia z KRS, nie później niż do 31 grudnia 2014 roku,
- wskazano, że zobowiązania po zakończeniu likwidacji SPSP stają się zobowiązaniami Powiatu, a w załączniku do uchwały zestawiono te zobowiązania następująco:

Lp.	Zobowiązania	Wysokość w zł
1.	Publicznoprawne	3 910 304,29
	<i>w tym: ZUS</i>	3 265 757,96
	<i>PFRON</i>	454 955,21
	<i>Urząd Skarbowy</i>	45 000,00
	<i>Gmina</i>	144 591,12
2.	Cywilnoprawne	851 995,83
	<i>w tym: z tyt. dostaw i usług</i>	821 995,78
	<i>z tyt. wynagrodzeń</i>	89 894,80
	<i>pozostałe</i>	24 372,69
	Razem:	4 762 300,12

W dniu 16.09.2014 roku Rada Powiatu w Kamieniu Pomorskim podjęła uchwały:

- 1) Nr XXXV/276/2014 w sprawie wysokości przejętych przez Powiat Kamiński zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w likwidacji w Kamieniu Pomorskim,
- 2) Nr XXXV/277/2014 w sprawie wysokości przejętych przez Powiat Kamiński zobowiązań Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego im. Heliodora Święcickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim,
- 3) Nr XXXV/278/2014 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXX/241/2014 z dnia 22.01.2014 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na spłatę zobowiązań przejętych po likwidowanych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej. Z treści tej Uchwały wynikało, iż Powiat zdecydował się zaciągnąć pożyczkę długoterminową z budżetu państwa w łącznej kwocie 7.005.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę przejętych zobowiązań po likwidowanych Szpitalach. Zadłużenie to wynosiło według stanu na 12.08.2014 r.:

a) SPZZOZ (według Uchwały Nr XXXV/276/2014):

Lp.	Zobowiązania	Wysokość w zł
1.	Publicznoprawne	1 530 742,46
	<i>w tym: ZUS (układ ratalny)</i>	1 530 742,46
2.	Cywilnoprawne	1 820 615,18
	<i>w tym: z tyt. dostaw i usług</i>	1 663 325,21
	<i>z tyt. wynagrodzeń</i>	89 935,77
	<i>pozostałe</i>	67 354,20
	Razem:	3 351 357,64

b) SPSP (według Uchwały Nr XXXV/277/2014):

Lp.	Zobowiązania	Wysokość w zł
1.	Publicznoprawne	3 744 445,82
	<i>w tym: ZUS</i>	3 108 786,48
	<i>PFRON</i>	455 901,05
	<i>Urząd Skarbowy</i>	38 711,20
	<i>Gmina</i>	141 047,09
2.	Cywilnoprawne	1 262 763,09
	<i>w tym: z tyt. dostaw i usług</i>	821 621,83
	<i>z tyt. wynagrodzeń</i>	21 231,19



Lp.	Zobowiązania	Wysokość w zł
	<i>pozostałe</i>	419 910,07
	Razem:	5 007 208,91

Do tych zobowiązań należało jeszcze, jak wskazano w załącznikach do tych Uchwał, cyt. „*doliczyć odsetki od 13.08.2014 r. do dnia zapłaty oraz koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych*”. Zaznaczono, iż pożyczką z budżetu państwa nie będzie pokryte zobowiązanie SPZZOZ wobec ZUS w kwocie 1.530.366,46 zł objęte układem ratalnym.

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie nin. postępowania kontrolnego pismem z dnia 12.05.2016 r. Skarbnik Powiatu Pani Ewa Tokarzewska oświadczyła, iż Uchwała Nr XXXV/278/2014 z dnia 16.09.2014 r. została doręczona Dyrektorowi Departamentu Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów osobiście w dniu podpisania umowy pożyczki, tj. w dniu 23.09.2014 r.

### 3. Pożyczka z budżetu państwa

W dniu 23.09.2014 r. została zawarta Umowa pożyczki pomiędzy Pożyczkodawcą – Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów a Powiatem Kamieńskim reprezentowanym przez Beatę Kiryluk – Starostę i Radosława Drozdowicza – Wicestarostę z kontrasygnatą Ewy Tokarzewskiej – Skarbnika Powiatu.

Wysokość pożyczki wynosiła 7.005.000,00 zł.

Pożyczka została oprocentowana w wysokości połowy stopy redyskontowej weksli Narodowego Banku Polskiego, nie mniej jednak niż 3 %, wyrażonej w stosunku rocznym.

Na mocy umowy Powiat zobowiązany został do:

- 1) wykorzystania środków pochodzących z pożyczki wyłącznie na spłatę zobowiązań przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ oraz SPSP wskazanych w Harmonogramie (§ 2 pkt 1 umowy).

Według części A Harmonogramu udzielenia i spłaty pożyczki stanowiącego załącznik nr 1 do umowy pożyczki pożyczkę udzielono na zobowiązania:

- |                    |                  |
|--------------------|------------------|
| 1) publicznoprawne | 3.800.960,00 zł, |
| 2) cywilnoprawne   | 3.204.040,00 zł, |
| razem              | 7.005.000,00 zł, |

z zaznaczeniem, że obejmują one koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych,

- 2) doręczenia Pożyczkodawcy, w terminie 60 dni od dnia przekazania danej transzy pożyczki na rachunek budżetu Powiatu, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Powiatu, kopii dokumentów potwierdzających przeznaczenie środków pożyczki, na spłatę zobowiązań, o których w pkt 1 (§ 2 pkt 2 umowy),
- 3) terminowego wykonania zobowiązań wynikających z przedmiotowej umowy pożyczki, zgodnie z jej postanowieniami (§ 2 pkt 3 umowy),
- 4) niezaciągania, w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji ani nieprzystępowania do długu, bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku z wyłączeniem kredytu obrotowego w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu oraz z wyłączeniem tych poręczeń wekslowych i weksli, które mają na celu zabezpieczenie wykonania dotacji oraz projektów unijnych, łącznie do kwoty 2.000.000,00 zł w danym roku budżetowym (§ 2 pkt 4 umowy),
- 5) terminowej i pełnej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i terminowego oraz należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych (§ 2 pkt 5 umowy),

- 6) przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki:
- a) kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 30 dni po upływie kwartału (§ 2 pkt 6 lit. a umowy),
  - b) kwartalnych informacji w zakresie, o którym mowa w pkt 4 i 5, w terminie 30 dni po upływie kwartału (§ 2 pkt 6 lit. b umowy),
  - c) sprawozdań budżetowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów w zakresie: dochodów, wydatków, nadwyżki albo deficytu, należności i zobowiązań, po upływie każdego kwartału oraz za rok budżetowy, poczynając od sprawozdania za IV kwartał 2014 r. (§ 2 pkt 6 lit. c umowy),
  - d) sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Powiatu i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, poczynając od sprawozdania za 2014 r. (§ 2 pkt 6 lit. d umowy),
  - e) uchwały organu stanowiącego Powiatu w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały (§ 2 pkt 6 lit. e umowy),
  - f) uchwały budżetowej Powiatu, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały (§ 2 pkt 6 lit. f umowy),
  - g) uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały (§ 2 pkt 6 lit. g umowy),
- 7) udzielania zgodnych ze stanem faktycznym, wyczerpujących i terminowych wyjaśnień oraz udostępniania wszelkich żądanych przez Pożyczkodawcę, lub wskazane przez niego podmioty, dokumentów i zaświadczeń dotyczących przedmiotu pożyczki lub sytuacji Powiatu, w terminie 14 dni od dnia żądania (§ 2 pkt 7 umowy).

Ponadto Powiat zobowiązał się do niezwłocznego powiadomienia, nie później niż w ciągu 7 dni, Pożyczkodawcy lub wskazanych przez niego podmiotów, o każdym fakcie czy zdarzeniu, które niekorzystnie wpływa lub może w taki sposób wpłynąć na zdolność Powiatu do pełnej i terminowej spłaty pożyczki, a w szczególności o istotnym pogorszeniu się stanu majątkowego Powiatu.

Ustalono, że środki pożyczki zostaną przekazane przez Pożyczkodawcę na rachunek budżetu Powiatu nr 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010 w Banku Spółdzielczym w Wolinie w dwóch transzach:

- 1) transza I w kwocie 4.500.000,00 zł niezwłocznie po podpisaniu umowy,
- 2) transza II w kwocie 2.505.000,00 zł w dniu 22.10.2014 r.

Powiat zobowiązał się zwrócić Pożyczkodawcy otrzymaną kwotę pożyczki wraz z odsetkami, na wskazane konta, w terminach i kwotach zgodnych z Harmonogramem, w całości od dnia 30.09.2014 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. oraz, niezwłocznie po wezwaniu, koszty dochodzenia przez Pożyczkodawcę od Powiatu roszczeń z tyt. pożyczki. Harmonogram spłaty pożyczki został zamieszczony w części B załącznika nr 1 do umowy pożyczki.

Według postanowień umowy środki pożyczki niewykorzystane przez Powiat na spłatę zobowiązań wyszczególnionych w Harmonogramie podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z oprocentowaniem w wysokości odsetek ustawowych naliczonych począwszy od dnia następującego po dniu wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem do dnia ich zwrotu Pożyczkodawcy.

Zgodnie z zapisami umowy pożyczka z Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów wpłynęła na konto Powiatu Kamieńskiego nr 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010 w dwóch transzach:

- przelewem z dnia 26.09.2014 r. (WB – nr dok. 14573) w kwocie	4.500.000,00 zł
- przelewem z dnia 22.10.2014 r. (WB – nr dok. 14893) w kwocie	2.505.000,00 zł
- razem	7.005.000,00 zł

Ujęto ją na koncie 260 757-75702-9520-01 „MF – Pożyczka z budżetu państwa udzielona w ramach programu naprawczego”.

#### 4. Wypełnienie warunków Umowy pożyczki przez Powiat Kamieński

##### 4.1. Wykorzystanie środków pochodzących z pożyczki na cele wskazane w Harmonogramie (§ 2 pkt 1 umowy)

###### A. Wykorzystanie I transzy otrzymanej pożyczki

Pismem znak FIN.3052.325.2014.ET. z dnia 25.11.2014 r. Starosta Kamieński przesłał do Dyrektora Departamentu Poreczeń i Gwarancji Ministerstwa Finansów rozliczenie otrzymanej w dniu 26.09.2014 r. I transzy pożyczki w kwocie 4.500.000,00 zł. Zgodnie z ww. pismem rozliczenie otrzymanych środków przedstawiało się następująco:

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
<b>a) uregulowane zobowiązania publicznoprawne</b>				
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	zobowiązania z tyt. składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych wraz z odsetkami na dzień 30.09.2014 r. – dot. SPSP: 1.125.160,88 zł składki i odsetki na dzień 30.09.2014 r. – 1.247.448,00 zł	30.09.2014 r. (WB 14561)	2.372.608,88
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	zobowiązania z tyt. składek na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych wraz z odsetkami na dzień 30.09.2014 r. – dot. SPSP: 170.474,43 zł składki i odsetki na dzień 30.09.2014 r. – 193.372,00 zł	30.09.2014 r. (WB 14561)	363.846,43
3.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	zobowiązania z tyt. składek na Fundusz Pracy wraz z odsetkami na dzień 30.09.2014 r. – dot. SPSP: 112.733,90 zł składki i odsetki na dzień 30.09.2014 r. – 127.238,00 zł	30.09.2014 r. (WB 14561)	239.971,90
4.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	dopłata składek na ubezpieczenie społeczne wraz z odsetkami zgodnie z pismem z dnia 24.10.2014 r. znak 390900/0052873/2014 – dot. SPSP 1.605,60 zł składki i odsetki na dzień 31.10.2014 r. – 17,00 zł	31.10.2014 r. (WB 14763)	1.622,60
5.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	dopłata składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z pismem z dnia 24.10.2014 r. znak 390900/0052873/2015 – dot. SPSP – zaległe składki	31.10.2014 r. (WB 14763)	79,80
6.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	dopłata składek na FP i FGŚP zgodnie z pismem z dnia 24.10.2014 r. znak 390900/0052873/2016 – dot. SPSP – zaległe składki	31.10.2014 r. (WB 14763)	150,00
7.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za lipiec 2014 r. – dot. SPSP – należność główna 8.985,00 zł i odsetki na dzień 2.10.2014 r. – 94,00 zł	02.10.2014 r. (WB 14676)	9.079,00

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
8.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaległości z tyt. podatku od towarów i usług za sierpień 2014 r. – dot. SPSP – należność główna 8.731,00 zł i odsetki na dzień 2.10.2014 r. – 17,00 zł	02.10.2014 r. (WB 14676)	8.748,00
9.	Urząd Miejski Kamień Pomorski ul. Stary Rynek 1 72-400 Kamień Pomorski	zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za lata 2012-2014 – dot. SPSP – należność główna 124.264,69 zł i odsetki na dzień 1.10.2014 r. – 16.176,00 zł	01.10.2014 r. (WB 14675)	140.440,69
10.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaliczka na pdof od umowy o dzieło [REDAKTOWANE] – obsługa finansowa – dot. SPSP- od wynagrodzeń za okres IV- VII.2014 r.	20.10.2014 r. (WB 14694)	1.580,00
<b>razem zobowiązania publicznoprawne:</b>				<b>3.138.127,30</b>
<b>b) uregulowane zobowiązania cywilnoprawne</b>				
1.	MW Management Sp. z o.o. ul. Wałowa 8 08-110 Siedlce	Porozumienie z dnia 18.09.2014 r. – dot. SPZZOZ – zobowiązania przejęte przez Powiat wynosiły łącznie z odsetkami na dzień 18.09.2014 r. 111.975,39 zł	25.09.2014 r. (WB 14546)	70.000,00
2.		Kmp 3/10 – dot. SPZZOZ – zaległe odszkodowanie i renta	26.09.2014 r. (WB 14547)	79.147,25
3.		nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 329/05 – dot. SPZZOZ – zaległości za usługi konsultingowe z 2002 i 2004 r. (nie spłacono żądanych odsetek ze względu na przedawnienie)	26.09.2014 r. (WB 14547)	61.582,13
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki w Szczecinie ul. Arkońska 4 71-470 Szczecin	nakaz zapłaty sygn. akt XVI NC 4808/05 – dot. SPZZOZ – zaległość wraz z kosztami pełnomocnictwa i odsetkami	26.09.2014 r. (WB 14547)	15.345,38
5.		wynagrodzenie za obsługę finansową SPSP w likw. za okres IV-VII.2014 r.	30.09.2014 r. (WB 14561)	9.400,00
6.	Stanpol-Ex Import Elżbieta Pałac ul. Mickiewicza 20/84 41-400 Mysłowice	sygn. akt KM 726/14 – dot. SPSP – egzekucja zaległości w kwocie ponad 204 tys. zł, po weryfikacji spłata 154.818,91 zł	02.10.2014 r. (WB 14676)	154.818,91
7.	Sorimex Sp. z o.o. s.k. ul. Równinna 25 87-100 Toruń	Porozumienie z dnia 16.09.2014 r. – dot. SPZZOZ – zobowiązania przejęte przez Powiat wynosiły łącznie z odsetkami na dzień 16.09.2014 r. 35.495,48 zł	21.10.2014 r. (WB 14695)	25.380,20
8.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Profit” ul. Szkolna 6 21-010 Łęczna	nakaz zapłaty sygn. akt IX GNc 1787/05, sygn. akt VIII GC upr 622/10 – dot. SPZZOZ – zobowiązania przejęte przez Powiat wynosiły łącznie z odsetkami na dzień 30.09.2014 r. 40.180,74 zł	23.10.2014 r. (WB 14751)	40.127,53
9.	Orange Polska S.A. Al. Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	FSCO1197778/009/14 – dot. SPSP – spłata zaległej faktury	27.10.2014 r. (WB 14753)	93,39

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
10.	Electus S.A. ul. Słowiańska 18 59-300 Lubin	nakazy zapłaty sygn. akt VG Nc 3064/05, Inc 584/04, XI GNc 1260/05. IV NC 2689/05/K, Nc 844/03 – dot. SPZZOZ – wg wierzyciela 255.161,42 zł, po weryfikacji 177.699,70 zł – część zobowiązania przedawniła się	30.10.2014 r. (WB 14760)	177.699,70
11.	Abbott Laboratories Poland Sp. z o.o. ul. Postępu 21b 02-676 Warszawa	Porozumienie z dnia 27.10.2014 r. – dot. SPZZOZ – wg wierzyciela (zgodnie z nakazem zapłaty sygn. akt I NC. 290/04) 20.209,15 zł, lecz zawarto porozumienie (część zobowiązania umorzono)	30.10.2014 r. (WB 14760)	10.871,13
12.	Skamex Sp. z o.o. s.k. ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	nakaz zapłaty sygn. akt Inc 416/03, sygn. akt I Nc 416/03 – dot. SPZZOZ – część roszczeń uległa przedawnieniu	30.10.2014 r. (WB 14760)	56.422,30
13.	Kancelaria Radcy Prawnego Urszula Morus ul. Romantyczna 52/8 70-789 Szczecin	umowa zlecenie z dnia 10.07.2013 r. – dot. SPSP – spłata zaległych faktur	31.10.2014 r. (WB 14763)	8.841,74
14.	Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum Sekcja Egzekucyjna ul. Narutowicza 19 70-231 Szczecin	koszty postępowania sądowego sygn. Akt KRS 14913/13/734 – dot. SPSP – zapłata za wpis do Rejestru ... Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej	31.10.2014 r. (WB 14763)	150,00
15.	Biuro Zaopatrzenia Omega ul. Wojska Polskiego 10 72-400 Kamień Pomorski	FV 47/13 – dot. SPSP – spłata zaległej faktury	31.10.2014 r. (WB 14763)	198,60
16.	Zakład Elektromechaniki Dźwigowej ul. Kopernika 35/4 72-400 Kamień Pomorski	FV 7/2013; FV 82/2013 – dot. SPSP – spłata zaległych faktur	31.10.2014 r. (WB 14763)	298,20
17.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego ul. Mazowiecka 14 70-526 Szczecin.	wyrok sądowy sygn. akt IC 666/03; wyrok sądowy sygn. akt IC 224/05 – dot. SPZZOZ – część zobowiązań, w tym wobec SPSP w kwocie 81.238,56 zł, przedawniła się	31.10.2014 r. (WB 14763)	95.991,51
18.	Enea S.A. ul. Górecka 1 60-967 Poznań	nakaz zapłaty sygn. akt VIII GNc 1475/03 dot. SPZZOZ – wg wierzyciela 139.188,10 zł, po weryfikacji część zobowiązania przedawniła się	13.11.2014 r. (WB 14888)	86.497,22
19.		wynagrodzenie likwidatora za okres IV-VII 2014 r. – dot. SPSP	13.11.2014 r. (WB 14888)	5.926,32
20.	Kancelaria Radcy Prawnego Urszula Morus ul. Romantyczna 52/8 70-789 Szczecin	odsetki od zlecenia z 10.07.2014 r. – dot. SPSP	13.11.2014 r. (WB 14890)	375,19
21.	Zakłady Farmaceutyczne Polpharma S.A. ul. Pelplińska 19 83-200 Starogard Gdański	nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 255/08 – dot. SPZZOZ – wg wierzyciela 58.456,07 zł, lecz część uległa przedawnieniu	18.11.2014 r. (WB 14891)	44.442,67
22.	Aesculap Chifa Sp.z o.o. ul. Tysiąclecia 14 64-300 Nowy Tomyśl	nakaz zapłaty sygn. akt X GNc 1229/04/01 08 – dot. SPZZOZ – część zobowiązania uległa przedawnieniu	19.11.2014 r. (WB 14942)	53.432,92

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
(23)		opłaty wniesione przez likwidatora – dot. SPZZOZ – udokumentowane płatności za znaczki skarbowe, opłaty bankowe, opłaty sądowe itp.	21.11.2014 r. (WB 14945)	469,50
<b>razem zobowiązania cywilnoprawne:</b>				<b>997.511,79</b>
<b>ŁĄCZNIE:</b>				<b>4.135.639,09</b>

Do pisma dołączono dokumenty – przelewy potwierdzające dokonanie zapłaty wyszczególnionych zobowiązań.

Niewykorzystane środki z otrzymanej transzy w wysokości 364.360,91 zł (4.500.000,00 zł – 4.135.639,09 zł) w dniu 25.11.2014 r. zostały zwrócone na rachunek bankowy 64 1010 1010 0075 9113 3920 0000 Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów przeznaczony do spłat rat kapitałowych pożyczki (WB 15019).

Zwrot tych środków Powiat zaewidencjonował na koncie 260 757 75702-9520-01 „MF – Pożyczka z budżetu państwa udzielona w ramach programu naprawczego”.

Pismem z dnia 2.12.2014 r. znak FIN.3052.338.2014.ET. Starosta Kamieński zwrócił się do Dyrektora Departamentu Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów z prośbą o zaliczenie powyższego zwrotu na poczet spłaty ostatnich rat kapitałowych udzielonej pożyczki, w związku z czym w harmonogramie spłat zmianie uległyby ostatnie raty spłaty kapitału:

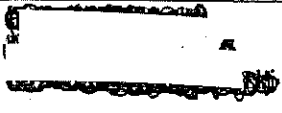
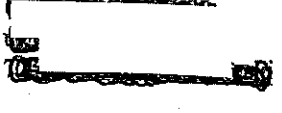


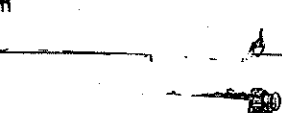

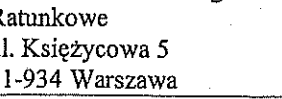
- przypadająca na dzień 31.12.2027 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 30.09.2027 r. z kwoty 300.000,00 zł na 235.639,09 zł.

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie nin. postępowania kontrolnego pismem z dnia 12.05.2016 r. Skarbnik Powiatu Pani Ewa Tokarzewska oświadczyła, iż w dniu podpisania umowy pożyczki, tj. w dniu 23.09.2014 r. w obecności Dyrektora Departamentu Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów Pana Jacka Barylskiego i Rady Ministra Pana Roberta Kruka uzgodniono, że ewentualne zwroty wynikające z rozliczenia pożyczki będą pomniejszały okres spłat rat kapitału oraz odsetek z tytułu umowy pożyczki.

#### B. Wykorzystanie II transzy otrzymanej pożyczki

Pismem z dnia 19.12.2014 r. znak FIN.3052.365.2014.ET. Starosty Kamieńskiego do Dyrektora Departamentu Poręczeń i Gwarancji Ministerstwa Finansów złożone zostało następujące rozliczenie drugiej transzy pożyczki w kwocie 2.505.000,00 zł otrzymanej w dniu 22.10.2014 r. wraz z wyszczególnionymi w nim dowodami zapłaty (przelewami):

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
<b>a) uregulowane zobowiązania publicznoprawne</b>				
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	składka na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych od umowy zlecenia [REDAKTOWANE] - likwidatora SPSP	05.12.2014 r. (WB 15088)	632,21
2.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaległość z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT - 4, SPSP za m-c styczeń 2014 r.	16.12.2014 r. (WB 15099)	755,00
3.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaległość z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT - 4, SPSP za m-c sierpień 2014 r.	16.12.2014 r. (WB 15099)	50,00

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
4.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaliczka na pdof od umowy zlecenia – likwidator SPSP	17.12.2014 r. (WB 15100)	466,00
5.	Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim ul. Mieszka I 5b 72-400 Kamień Pomorski	zaliczka na pdof od umowy zlecenia – likwidator SPSP oraz umowy o dzieło – obsługa finansowa	17.12.2014 r. (WB 15100)	441,00
6.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Świnoujściu ul. Piastowska 63 72-600 Świnoujście	składka na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych od umowy zlecenia i likwidatora – zobow. SPSP (198,00 zł) i SPZZOZ (216,00 zł)	17.12.2014 r. (WB 15100)	414,00
<b>razem zobowiązania publicznoprawne:</b>				<b>2.758,21</b>
<b>b) uregulowane zobowiązania cywilnoprawne</b>				
①		nieprzeterminowane odsetki od wyroków sygn. akt P246/02, P219/02, VIPa55/03 – dot. byłego pracownika SPZZOZ	27.11.2014 r. (WB 14973)	795,53
②		nieprzeterminowane odsetki od wyroków sygn. akt P240/02, P170/03 – dot. byłej pracownicy SPZZOZ	27.11.2014 r. (WB 14973)	735,99
③		nieprzeterminowane odsetki od wyroków sygn. akt P220/02, P246/02, VI P56/03 – dot. byłej pracownicy SPZZOZ	27.11.2014 r. (WB 14973)	3.339,60
4.	Aesculap Chifa Sp z o.o. ul. Tysiąclecia 14 64-300 Nowy Tomyśl	sygn. akt INC 406/07, IC 107/07 – dot. SPZZOZ – część zobowiązania objętego nakazem zapłaty się przedawniła	02.12.2014 r. (WB 15067)	30.716,79
5.	Bank BGŻ Oddział Międzyzdroje	nieuregulowane prowizje za r-k bankowy i obsługę karty kredytowej – dot. SPSP	15.12.2014 r. (WB 15098)	274,88
6.	Trust Broker Sp. z o.o. ul. Dwernickiego 11 16-400 Suwałki	sygn. akt VIINc 1660/03, VIINc 786/03, VII Nc 786/03, VII Nc 930/03, VII Nc 1714/03 – dot. SPZZOZ – część zobowiązania objętego nakazami zapłaty się przedawniła	17.12.2014 r. (WB 15100)	15.578,78
⑦		wynagrodzenie likwidatora SPZZOZ za okres od stycznia do sierpnia 2014 r.	17.12.2014 r. (WB 15100)	2.024,00
⑧		wynagrodzenie likwidatora SPSP za miesiąc sierpień 2014 r.	17.12.2014 r. (WB 15100)	1.856,00
⑨		wynagrodzenie za obsługę księgową SPZZOZ za okres od stycznia do sierpnia 2014 r.	17.12.2014 r. (WB 15100)	800,00
⑩		odsetki od umowy o dzieło za obsługę księgową w SPSP w likw. wypłaconego 30.09.2014 r.	18.12.2014 r. (WB 15102)	348,41
11.	SP ZOZ Lotnicze Pogotowie Ratunkowe ul. Księżycowa 5 01-934 Warszawa	sygn. akt KM 1356/05, KM 1357/05, KM 1518/05 – dot. SPZZOZ – część zobowiązania objętego nakazami zapłaty się przedawniła	18.12.2014 r. (WB 15102)	2.222,88

Lp.	Wierzyciel	Tytuł należności	Data zapłaty	Kwota w zł
12.	Kancelaria Radcy Prawnego Wojciech Mroz ul. Brzozowa 45 55-003 Nadolice Wielkie	spłata zadłużenia SPZZOZ w likwidacji - Górnośląska Centrala Zaopatrzenia Medycznego „ZARYS” Sp. z o.o. 41- 800 Zabrze ul. Pod Borem 18, sygn.akt INC 1916/03, IC 209/2002 – według nakazów zapłaty zobowiązania wynosiły 181.976,16 zł, lecz część się przedawniła	18.12.2014 r. (WB 15102)	109.976,06
<b>razem zobowiązania cywilnoprawne:</b>				<b>168.668,92</b>
<b>ŁĄCZNIE:</b>				<b>171.427,13</b>

Niewykorzystane środki z otrzymanej transzy w wysokości 2.333.572,87 zł (2.505.000,00 zł – 171.427,13 zł) w dniu 19.12.2014 r. zostały zwrócone na rachunek bankowy 64 1010 1010 0075 9113 3920 0000 Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów przeznaczony do spłat rat kapitałowych pożyczki (WB 15216).

Zwrot tych środków Powiat zaewidencjonował na koncie 260 757-75702-9520-01 „MF – Pożyczka z budżetu państwa udzielona w ramach programu naprawczego”.

Pismem z dnia 29.12.2014 r. znak FIN.3052.371.2014.ET. Starosta Kamieński zwrócił się do Dyrektora Departamentu Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów z prośbą o zaliczenie powyższego zwrotu na poczet spłaty rat kapitałowych udzielonej pożyczki, w związku z czym w harmonogramie spłat pożyczki ulegną zmianie ostatnie raty:

- przypadająca na dzień 30.09.2027 r. z kwoty 235.639,09 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 30.06.2027 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 31.03.2027 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 31.12.2026 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 30.09.2026 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 30.06.2026 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 31.03.2026 r. z kwoty 300.000,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 31.12.2025 r. z kwoty 226.250,00 zł na 0,00 zł,
- przypadająca na dzień 30.09.2025 r. z kwoty 226.250,00 zł na 154.566,22 zł.

Powiat nie uzyskał odpowiedzi na w/w pismo. Jak wskazano wyżej – w wyjaśnieniach złożonych w trakcie nin. postępowania kontrolnego pismem z dnia 12.05.2016 r. Skarbnik Powiatu Pani Ewa Tokarzewska oświadczyła, iż zaproponowane pomniejszenie okres spłat rat kapitału oraz odsetek w związku ze zwrotem części pożyczki uzgodniono ustnie w dniu podpisania umowy pożyczki, tj. w dniu 23.09.2014 r. w obecności Dyrektora Departamentu Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów Pana Jacka Barylskiego i Radcy Ministra Pana Roberta Kruka.

Szczegółowa analiza dokumentacji dotyczącej spłat zobowiązań potwierdziła, iż Powiat Kamieński wykorzystał środki pochodzące z pożyczki wyłącznie na spłatę zobowiązań przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ i SPSP. Spłacone kwoty wynikały ze zgromadzonej dokumentacji. Powiat Kamieński przeanalizował każde zobowiązanie pod kątem, czy nie uległo przedawnieniu i spłacił tylko zobowiązania faktycznie wymagalne.

Wszystkie rozliczenia z wierzycielami zostały zaewidencjonowane na kontach 130 851-85111-4900-01-10-1 „Spłata przejętych po SPSP zobowiązań” lub 130 851-85111-4900-02-10-1 „Spłata przejętych po SPZZOZ zobowiązań”. Z ewidencji tej wynika, iż ze środków pochodzących z pożyczki spłacono zobowiązania:

- SPSP	3.397.483,40 zł,
- SPZZOZ	909.582,82 zł,
- razem	4.307.066,22 zł.



Harmonogram stanowiący załącznik nr 1 do umowy pożyczki nie określał imiennie zobowiązań – wskazywał przeznaczenie pożyczki na zobowiązania:

1) publicznoprawne	3.800.960,00 zł,
2) cywilnoprawne	3.204.040,00 zł,
razem	7.005.000,00 zł,

z zaznaczeniem, że obejmują one koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych.

Jak z wyżej opisanych ustaleń wynika, pożyczka została wykorzystana na spłatę zobowiązań:

1) publicznoprawnych (z I transzy 3.138.127,30 zł + z II transzy 2.758,21 zł)	3.140.885,51 zł,
2) cywilnoprawnych (z I transzy 997.511,79 zł + z II transzy 168.668,92 zł)	1.166.180,71 zł,
razem:	4.307.066,22 zł.

Różnica między kwotą przyznaną a wykorzystaną wynosiła 2.697.933,78 zł.

Z przelanej na konto Powiatu pożyczki w kwocie 7.005.000,00 zł (I transza 4.500.000,00 zł + II transza 2.505.000,00 zł) zwrócono środki niewykorzystane w łącznej kwocie 2.697.933,78 zł (z I transzy 364.360,91 zł + z II transzy 2.333.572,87 zł).

Pismem z dnia 27.11.2015 r. znak DG4.667.274.BRI.2015 Departament Gwarancji i Poręczeń Ministerstwa Finansów potwierdził, że saldo wierzytelności Skarbu Państwa na dzień 31.10.2015 r. wynosi 4.307.066,22 zł, co stanowi należność główną. Pismem z dnia 7.12.2015 r. Powiat Kamieński potwierdził powyższe saldo.

W dniu 12.05.2016 r. Skarbnik Powiatu Pani Ewa Tokarzewska złożyła wyjaśnienia przyczyn spłaty zobowiązań przejętych SPZZOZ i SPSP w wysokościach niższych niż przyjętych do wniosku o pożyczkę a wynikających z ksiąg rachunkowych Szpitali, wyjaśniając, że cyt.: „...

1. *Podpisano szereg porozumień na spłatę zobowiązań, w których wynegocjowano niższą kwotę – (m.in. pomniejszona o odsetki, koszty egzekucyjne).*
2. *Kontrahenci widniejący w księgach rachunkowych poinformowali Powiat Kamieński, iż nie przysługują im wierzytelności od SPSP im. Heliora Święcickiego w likwidacji w Kamieniu Pomorskim oraz SPZZOZ w likwidacji w Kamieniu Pomorskim.*
3. *Firma została zlikwidowana – nie było możliwości spłaty zadłużenia.*
4. *Spłaty zobowiązań dokonywano bezpośrednio wierzycielom, z pominięciem Komornika Sądowego (brak klauzuli wykonalności na Powiat Kamieński), co zminimalizowało koszty związane z egzekucją.*
5. *Weryfikacja zobowiązań wykazała, że część z nich uległa przedawnieniu w całości lub w części (dotyczącej odsetek).*
6. *Kwotę 180.195,65 zł nie wydatkowano z powodu objęcia zobowiązania ZUS układem ratalnym w kwocie 11.122,57 zł oraz 169.073,08 – podmiot wykreślony z KRS – należność wypłacona cesjonariuszom ze środków Powiatu w 2015 roku w wysokości 101.239,08 zł”.*

Szczegółowo różnice opisano w tych wyjaśnieniach oraz wykazach zobowiązań stanowiących załączniki do nich.

#### **4.2. Doręczenie Pożyczkodawcy, w terminie 60 dni od dnia przekazania danej transzy pożyczki na rachunek budżetu Powiatu, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Powiatu, kopii dokumentów potwierdzających przeznaczenie środków pożyczki, na spłatę zobowiązań, o których mowa w Harmonogramie (§ 2 pkt 2 umowy)**

Powiat Kamieński był zobowiązany postanowieniami § 2 pkt 2 Umowy pożyczki do doręczenia Ministerstwu Finansów w terminie 60 dni od daty przekazania danej transzy poświadczonych

za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Powiatu, kopii dokumentów potwierdzających przeznaczenie środków pożyczki na spłatę zobowiązań, o których mowa w Harmonogramie.

Pierwsza transza pożyczki w kwocie 4.500.000,00 zł została przelana na konto Powiatu w dniu 26.09.2014 r. (WB – nr dok. 14573), a więc w terminie do dnia 25.11.2014 r. Powiat winien doręczyć pożyczkodawcy kopie dokumentów potwierdzających wykorzystanie tych środków. Za pismem z dnia 25.11.2014 r. znak FIN.3052.325.2014.ET wysłanym w dniu 25.11.2014 r. firmą kurierską (Pocztex) przekazano:

- a) zestawienie uregulowanych zobowiązań publicznoprawnych przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ i SPSP w wysokości 3.138.127,30 zł,
- b) zestawienie uregulowanych zobowiązań cywilnoprawnych przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ i SPSP w wysokości 997.511,79 zł

wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonania zapłaty (kopiami przelewów).

Zestawienia te uwzględniają zobowiązania wyszczególnione w zestawieniu zawartym w punkcie 4.1. lit. A nin. Wyniku.

Niewykorzystana kwota 364.360,91 zł z pierwszej transzy pożyczki, jak wskazano wyżej, została przelana na konto Ministerstwa Finansów w dniu 25.11.2014 r.

Druga transza pożyczki w kwocie 2.505.000,00 zł została przelana na konto Powiatu w dniu 22.10.2014 r. (WB – nr dok. 14893), a więc w terminie do dnia 22.12.2014 r. (21.12.2014 r. wypadła w niedzielę) Powiat winien doręczyć pożyczkodawcy kopie dokumentów potwierdzających wykorzystanie tych środków. Termin wskazany w umowie został dotrzymany – za pismem z dnia 19.12.2014 r. znak FIN.3052.365.2014.ET doręczonym w dniu 22.12.2014 r. wysłano:

- a) zestawienie uregulowanych zobowiązań publicznoprawnych przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ i SPSP w wysokości 2.758,21 zł,
- b) zestawienie uregulowanych zobowiązań cywilnoprawnych przejętych przez Powiat po likwidacji SPZZOZ i SPSP w wysokości 168.668,92 zł

wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonania zapłaty (kopiami przelewów).

Zestawienia te uwzględniają zobowiązania wyszczególnione w zestawieniu zawartym w punkcie 4.1. lit. B nin. Wyniku.

W piśmie przekazującym te zestawienia Starosta Kamiński Pani Beata Kirylik wyjaśniła cyt. „*po weryfikacji sald poszczególnych wierzycieli należności wykazane w księgach rachunkowych szpitali były częściowo nienależne wierzycielom z powodu: przedawnienia części należności, nie prowadzenia egzekucji swoich należności, braku prawomocnych wyroków oraz zakończenia działalności*”.

Niewykorzystana kwota 2.333.572,87 zł z drugiej transzy pożyczki, jak wskazano wyżej, została przelana na konto Ministerstwa Finansów w dniu 19.12.2014 r.

#### **4.3. Terminowe wykonanie zobowiązań wynikających z umowy pożyczki, zgodnie z jej postanowieniami (§ 2 pkt 3 umowy)**

Zgodnie z Harmonogramem udzielenia i spłaty pożyczki stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy pożyczki z dnia 23.09.2014 r. pożyczkę udzielono na spłatę zobowiązań:

- publicznoprawnych w kwocie 3.800.950,00 zł,
- cywilnoprawnych w kwocie 3.204.040,00 zł,

w tym koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych.

Wykorzystanie pożyczki na spłatę zobowiązań po zlikwidowanych SPSP i SPZZOZ opisano w punkcie II.4.1. niniejszego Wyniku.

**4.4. Dotrzymanie zobowiązania do niezaciągania, w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji oraz nieudzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji ani nieprzystępowania do długu, bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążania swojego majątku z wyłączeniem kredytu obrotowego w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu oraz z wyłączeniem tych poręczeń wekslowych i weksli, które mają na celu zabezpieczenie wykonania dotacji oraz projektów unijnych, łącznie do kwoty 2.000.000,00 zł w danym roku budżetowym (§ 2 pkt 4 umowy)**

W oparciu o sprawozdania Rb-NDS (Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie) oraz Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) sporządzone przez Powiat Kamieński za okresy od 30.06.2014 r. do 31.03.2016 r. w powiązaniu z:

- zapisami na kontach analitycznych do konta 134 „Kredyty bankowe”,
- zapisami na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- potwierdzeniami sald na koniec 2014 i 2015 roku dotyczącymi rachunków bankowych Powiatu wystawionymi przez Bank Spółdzielczy w Wolinie, Bank PKO BP, Bank Poczty S.A. i Bank Ochrony Środowiska,
- wyciągami bankowymi na dzień kończący kwartał za okres od 30.06.2014 r. do 31.03.2016 r. z rachunku bieżącego Powiatu nr 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010 w Banku Spółdzielczym w Wolinie,

potwierdzono, że Powiat nie zaciągnął żadnego nowego kredytu bądź pożyczki w okresie obowiązywania umowy. Mimo zgody na korzystanie z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.000,00 zł w danym roku budżetowym, Powiat z możliwości tej nie korzystał (nie wystąpiła konieczność zabezpieczenia wykonania dotacji oraz projektów unijnych).

Sprawdzono rejestr poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat Kamieński – w rejestrze tym figuruje tylko jedna pozycja – poręczenie udzielone Związkowi Celowemu Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinku, ul. 28 lutego 16, dotyczące spłaty kredytu bankowego na wyprzedzające finansowanie w wysokości 936.000,00 zł (kapitał) udzielone w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu Nr XXXVIII/223/2010 z 21.06.2010 r. Umowa poręczenia została zawarta w dniu 26.07.2010 r., poręczenie było ważne do dnia 31.12.2011 r., a zostało zakończone w dniu 22.12.2011 r.

Sprawdzono ponadto rejestr uchwał Rady Powiatu Kamieńskiego za okres od 1.07.2014 r. do 30.04.2016 r., ustalając, że w tym okresie Rada Powiatu nie podjęła żadnej uchwały dotyczącej ewentualnego nowego kredytu, pożyczki, wyemitowania obligacji, udzielenia poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, przystąpienia do długu bądź zobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też obciążenia swojego majątku.

**4.5. Dotrzymanie zobowiązania do terminowej i pełnej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i terminowego oraz należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznych (§ 2 pkt 5 umowy)**

Zgodnie z przepisami ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.) płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy (z art. 46 ust. 1). Bezpośrednio do wskazanej przez Zakład jednostki organizacyjnej przekazuje deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne płatnik składek (z art. 46 ust. 3). Według zapisów art. 46 ust. 4 tej ustawy deklaracja rozliczeniowa zawiera m.in.:

- (pkt 3) zestawienie należnych składek na poszczególne rodzaje ubezpieczeń społecznych, z uwzględnieniem podziału na składki finansowane przez ubezpieczonego i przez płatnika oraz budżet państwa i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- (pkt 6) zestawienie należnych składek na:
  - a) ubezpieczenie zdrowotne uwzględniając podział na podmioty, które finansują składki,
  - b) Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- (pkt 9) oświadczenie płatnika składek, że dane zawarte w deklaracji są zgodne ze stanem faktycznym, potwierdzone podpisem płatnika składek lub osoby przez niego upoważnionej albo podpisem elektronicznym.

Wzór deklaracji w wykonaniu delegacji zawartej w art. 46 ust. 6 przedmiotowej ustawy został określony w rozporządzeniu z dnia 17.02.2001 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie określenia wzoru informacji o zasiłkach, świadczeniach lub wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy, wypłaconych przez płatników składek, oraz sposobu jej sporządzania, przekazywania i korygowania.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 wyżej wskazanej ustawy płatności składek ZUS przez starostwo powiatowe winny być regulowane do 5 dnia następnego miesiąca.

Według zasad określonych w art. 47 ust. 4 składki opłaca się na wskazane przez Zakład rachunki bankowe odrębnymi wpłatami, w podziale na:

- ubezpieczenia społeczne;
- ubezpieczenie zdrowotne;
- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;
- Fundusz Emerytur Pomostowych.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA i przelewów bankowych ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim w okresie obowiązywania Umowy pożyczki przekazywało składki z tytułu ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz składki na FP w terminie i kwotach jak wykazano poniżej:

w złotych

Miesiąc	Naliczone składki	Świadczenia wypłacone pracownikom pomniejszające należność ZUS	Zadeklarowane w deklaracji ZUS P DRA do wpłaty do ZUS:			Daty deklaracji ZUS P DRA
			składki na ubezpieczenia społeczne	składki na ubezpieczenia zdrowotne	składki na FP	
korekta I do XII 2013 r.			- 522,74			23.12.2014 r.
wrzesień 2014 r.	115.286,57	2.493,66	87.683,45	20.782,71	4.326,75	03.10.2014 r.
październik 2014 r.	115.684,69	4.712,14	84.540,50	22.375,39	4.056,66	03.11.2014 r.
korekta I do X 2014					+ 871,70	31.05.2016 r.
listopad 2014 r.	111.139,52	10.122,17	74.049,03	22.235,18	4.733,14	03.12.2014 r.
grudzień 2014 r.	116.372,77	12.533,64	75.521,78	23.172,09	5.145,26	02.01.2015 r.
korekta I do XII 2014 r.			- 267,52			13.11.2015 r.
korekta II do XII 2014 r.			+ 146,22	+ 4,46		22.01.2016 r.
styczeń 2015 r.	104.114,99	8.727,62	70.626,94	20.422,77	4.337,66	03.02.2015 r.
luty 2015 r.	106.363,31	10.252,12	71.194,31	20.538,16	4.378,72	03.03.2015 r.
marzec 2015 r.	199.055,81	8.009,06	143.822,35	38.908,22	8.316,18	02.04.2015 r.
kwiecień 2015 r.	109.816,36	5.683,14	79.277,09	21.006,94	3.849,19	04.05.2015 r.
korekta I do IV 2015 r.	+ 501,81				+ 501,81	19.05.2015 r.

Miesiąc	Naliczone składki	Świadczenia wypłacone pracownikom pomniejszające należność ZUS	Zadeklarowane w deklaracji ZUS P DRA do wpłaty do ZUS:			Daty deklaracji ZUS P DRA
			składki na ubezpieczenia społeczne	składki na ubezpieczenia zdrowotne	składki na FP	
maj 2015 r.	110.322,53	6.338,73	77.958,68	21.620,14	4.404,98	01.06.2015 r.
korekta I do V 2015 r.	- 42,78				- 42,78	19.11.2015 r.
czerwiec 2015 r.	120.372,93	8.792,77	87.980,17	19.887,26	3.712,73	01.07.2015 r.
korekta I do VI 2015 r.	+ 262,00				+ 262,00	19.11.2015 r.
lipiec 2015 r.	99.828,86	8.961,95	67.848,51	19.154,18	3.864,22	30.07.2015 r.
korekta I do VII 2015 r.					- 31,97	19.11.2015 r.
sierpień 2015 r.	101.434,47	6.728,00	72.838,86	18.089,07	3.778,54	02.09.2015 r.
wrzesień 2015 r.	89.283,09	6.017,14	62.187,64	17.463,59	3.614,72	01.10.2015 r.
korekta I do IX 2015 r.	+ 5.980,14		+ 5.980,14			13.11.2015 r.
październik 2015 r.	90.632,79	4.645,06	64.416,28	17.757,79	3.813,66	02.11.2015 r.
listopad 2015 r.	90.605,41	4.254,67	64.746,84	17.953,55	3.650,35	02.12.2015 r.
grudzień 2015 r.	100.505,32	9.639,78	66.553,66	20.013,59	4.298,29	04.01.2016 r.
korekta I do XII 2015 r.	- 770,37		-799,82	+ 29,45		22.02.2016 r.
styczeń 2016 r.	91.329,47	8.389,07	61.557,85	17.659,33	3.723,22	03.02.2016 r.
luty 2016 r.	94.273,58	836,67	70.616,97	18.860,74	3.959,20	04.03.2016 r.
korekta I do II 2016 r.		+ 742,14	- 742,14			14.04.2016 r.
marzec 2016 r.	191.031,35	6.302,28	139.670,43	37.110,51	7.948,13	01.04.2016 r.
kwiecień 2016 r.	95.355,36	4.104,60	68.522,95	18.776,77	3.951,04	04.05.2016 r.

## Rozliczenia z ZUS:

w złotych

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP		
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu
korekta I za grudzień 2013 r. 23.12.2014 r.	- 522,74	nadpłata 522,74 rozliczona przy wpłacie za styczeń 2015 r.							
wrzesień 2014 r.	87.683,45	1.014,47 5.509,40 8.814,62 72.344,96 razem 87.683,45	30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 06.10.2014 r.	20.782,71	290,97 514,79 795,88 19.181,07 razem 20.782,71	30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 06.10.2014 r.	4.326,75	67,04 95,23 219,71 3.944,77 razem 4.326,75	30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 06.10.2014 r.
październik 2014 r.	84.540,50	1.014,47 6.017,47 5.903,55 71.605,01 razem 84.540,50	31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 05.11.2014 r.	22.375,39	290,97 1.529,00 815,75 19.739,67 razem 22.375,39	31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 05.11.2014 r.		67,04 416,47 225,98 4.218,87 razem 4.928,36	31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 05.11.2014 r.
								<i>wpłata wyższa od zadeklarowanej o 871,70</i>	
								kwota wpłaty inna niż zadeklarowana z powodu nieprawidłowego przeniesienia danych (wyjaśnienia z dnia 16.06.2016 r.); korekta deklaracji złożona 31.05.2016 r. zwiększająca składkę na FP o 871,70 zł	
listopad 2014 r.	74.049,03	1.014,47 5.467,65 3.949,57 63.571,16 46,18 razem 74.049,03	28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 05.12.2014 r. 11.12.2014 r.	22.235,18	290,97 1.431,52 742,14 19.770,55 razem 22.235,18	28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 05.12.2014 r.	4.733,14	67,04 376,54 202,76 4.086,80 razem 4.733,14	28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 05.12.2014 r.
grudzień 2014 r.	75.521,78	1.014,49 2.801,16 5.815,00	30.12.2014 r. 30.12.2014 r. 30.12.2014 r.	23.172,09	414,00 290,97 1.268,04	17.12.2014 r. 30.12.2014 r. 30.12.2014 r.	5.145,26	67,04 400,43 174,01	30.12.2014 r. 30.12.2014 r. 19.12.2014 r.

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP		
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu
		2.590,25 64.745,07 razem 76.965,97	19.12.2014 r. 05.01.2015 r.		1.461,48 651,02 19.086,58 razem 23.172,09	30.12.2014 r. 19.12.2014 r. 05.01.2015 r.		4.503,78 razem 5.145,26	05.01.2015 r.
		<i>nadpłata 1.444,19</i> wpłata wyższa od zadeklarowanej wynika z pomyłki – dwukrotnej zapłaty kwoty 1.444,19 zł zgodnie z wyjaśnieniami z dn. 16.06.2016 r.; nadpłata rozliczona poprzez pomniejszenie w stosunku do deklaracji wpłaty za styczeń 2015 r.							
	korekta I złożona 13.11.2015 r. - 267,52	<i>nadpłata 267,52</i> rozliczona poprzez pomniejszenie wpłaty za styczeń 2016 r.		+ 9,86	<i>zaniznienie wpłat o 9,86</i> rozliczone poprzez zwiększenie wpłaty za styczeń 2016 r.				
	korekta II złożona 22.01.2016 r. + 146,22	<i>zaniznienie wpłat o 146,22</i> rozliczone poprzez uwzględnienie tej kwoty w przelewie za styczeń 2016 r.		- 5,40	rozliczone poprzez obniżenie należnej wpłaty za styczeń 2016 r.				
	korekta III złożona - 267,52	<i>nadpłata 267,52</i> rozliczona poprzez pomniejszenie wpłaty za styczeń 2016 r.		+ 9,86	<i>zaniznienie wpłat o 9,86</i> rozliczone poprzez zwiększenie wpłaty za styczeń 2016 r.				
styczeń 2015 r.	70.626,94	1.014,48 2.406,49	30.01.2015 r. 30.01.2015 r.	20.422,77	290,97 633,91	30.01.2015 r. 30.01.2015 r.	4.337,66	67,04 130,19	30.01.2015 r. 30.01.2015 r.

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP	
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych
		1.970,44 63.294,82 razem 68.686,23	26.01.2015 r. 05.02.2015 r.		495,25 19.021,89 razem 20.422,77	26.01.2015 r. 05.02.2015 r.		124,86 4.015,57 razem 4.337,66
		wpłata niższa od zadeklarowanej o 1.940,71 wpłatę pomniejszono o nadpłatę wynikającą z korekt za grudzień 2013 r. (522,74 zł) i za grudzień 2014 r. (1.444,19 zł), więc pozostała <b>nadpłata 26,22</b> rozliczona poprzez wpłatę za luty 2015 r. niższą o 26,22 zł od zadeklarowanej	27.02.2015 r. 27.02.2015 r. 27.02.2015 r. 04.03.2015 r. 05.03.2015 r.		230,45 1.019,83 788,88 18.499,00 razem 20.538,16	27.02.2015 r. 27.02.2015 r. 27.02.2015 r. 05.03.2015 r.		51,11 261,11 217,50 3.849,00 razem 4.378,72
luty 2015 r.	71.194,31	wpłata niższa od zadeklarowanej o 26,22 wpłatę pomniejszono o nadpłatę za styczeń 2015 r. (26,22 zł)		20.538,16			4.378,72	
marzec 2015 r.	143.822,35	773,54 5.402,41 3.699,76 133.946,79 razem 143.822,35	31.03.2015 r. 31.03.2015 r. 26.03.2015 r. 03.04.2015 r.	38.908,22	230,42 1.403,48 929,86 36.344,46 razem 38.908,22	31.03.2015 r. 31.03.2015 r. 26.03.2015 r. 03.04.2015 r.	8.316,18	51,11 367,74 261,98 7.635,35 razem 8.316,18
kwiecień 2015 r.	79.277,09	773,56 5.458,21	30.04.2015 r. 30.04.2015 r.	21.006,94	230,43 1.371,81	30.04.2015 r. 30.04.2015 r.	3.849,19	51,11 372,15



Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP		
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu
		4.976,34 68.068,98 razem 79.277,09	30.04.2015 r. 05.05.2015 r.		666,19 18.738,51 razem 21.006,94	30.04.2015 r. 05.05.2015 r.		178,81 3.748,51 razem 4.350,58	30.04.2015 r. 05.05.2015 r.
								<i>wpłata wyższa od zadeklarowanej o 501,39</i>	
								kwota wpłaty inna niż zadeklarowana z powodu nieprawidłowego przeniesienia danych (wyjaśnienia z dnia 16.06.2016 r.);	
								korekta deklaracji złożona 19.05.2015 r. zwiększająca składkę na FP o 501,81 zł	
								kwota wpłacona wcześniej – 29.09.2015 r., a nie uwzględniona w deklaracji za kwiecień 2015 r.; <i>pozostała do wpłaty kwota 0,42 zł;</i>	
								zaplacona przy rozliczeniu za czerwiec 2015 r.	
		773,56 5.670,51 2.488,63 69.025,98 razem 77.958,68	29.05.2015 r. 29.05.2015 r. 28.05.2015 r. 03.06.2015 r.		230,42 1.425,17 541,95 19.422,60 razem 21.620,14	29.05.2015 r. 29.05.2015 r. 28.05.2015 r. 03.06.2015 r.		51,11 388,99 139,62 3.782,48 razem 4.362,20	29.05.2015 r. 29.05.2015 r. 28.05.2015 r. 03.06.2015 r.
maj 2015 r.	77.958,68			21.620,14			kwota zadeklarowana inna niż wpłata z powodu nieprawidłowego przeniesienia danych	<i>wpłata niższa od zadeklarowanej o 42,78</i>	

(wyjaśnienia z dnia 16.06.2016 r.);

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP		
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu
							zmniejszająca składkę na FP o 42,78 zł		
							korekta I złożona 19.11.2015 r. - -42,78		
czerwiec 2015 r.	87.980,17	773,56 23.046,01 1.550,41 20,27 62.589,92 razem 87.980,17	30.06.2015 r.		230,43	30.06.2015 r.		42,88	10.06.2015 r.
			30.06.2015 r.		1.011,66	30.06.2015 r.		0,42	18.06.2015 r.
			25.06.2015 r.		389,65	25.06.2015 r.		51,11	30.06.2015 r.
			01.07.2015 r.		5,10	06.07.2015 r.		249,36	30.06.2015 r.
			06.07.2015 r.		18.250,42 razem 19.887,26	06.07.2015 r.		91,57 1,60 3.623,96 razem 4.060,90	25.06.2015 r. 01.07.2015 r. 06.07.2015 r.
							kwota zadeklarowana inna niż wpłata z powodu nieprawidłowego przeniesienia danych (wyjaśnienia z dnia 16.06.2016 r.);	wpłata wyższa od należnej o 348,17 zapłacono 0,42 zł wynikające z rozliczenia z kwiecien 2015 r.; złożona korekta 19.11.2015 r. zwiększająca składkę o 262,00 zł, pozostawała nadpłata 85,75 zł (rozliczona przy wpłacie za lipiec 2015 r.);	
lipiec 2015 r.	67.848,51	773,56 3.365,19 3.322,30 60.387,46 razem 67.848,51	31.07.2015 r.		194,43	31.07.2015 r.		51,11	31.07.2015 r.
			31.07.2015 r.		845,78	31.07.2015 r.		206,20	31.07.2015 r.
			30.07.2015 r.		18.113,97	05.08.2015 r.		3.521,16	05.08.2015 r.
			05.08.2015 r.		razem 19.154,18	razem 19.154,18		razem 3.778,47	
							korekta I złożona 19.11.2015 r. + 262,00		
							kwota wpłacona wcześniej - 29.09.2015 r., a nie uwzględniona w deklaracji za czerwiec 2015 r.;		
							3.864,22		
								kwotę wpłaty pomniejszono o 85,75 zł - nadpłatę za czerwiec 2015 r.	

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP		
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu
sierpień 2015 r.	72.838,86	633,82 7.652,94 2.325,61 62.226,49 razem 72.838,86	31.08.2015 r. 31.08.2015 r. 20.08.2015 r. 04.09.2015 r.	18.089,07	159,29 320,22 17.609,56 razem 18.089,07	31.08.2015 r. 31.08.2015 r. 04.09.2015 r.	korekta I złożona 19.11.2015 r. - 31,97	<i>nadpłata 31,97</i> nadpłatę rozliczono pomniejszając o 31,96 zł wpłatę za sierpień 2015 r.; pozostała nadpłata 0,01 zł	31.08.2015 r. 31.08.2015 r. 04.09.2015 r.
wrzesień 2015 r.	62.187,64	5.980,14 62.187,64 razem 68.167,78	29.09.2015 r. 05.10.2015 r.	17.463,59	17.463,59 razem 17.463,59	05.10.2015 r.	3.614,72	3.614,72 razem 3.614,72	05.10.2015 r.
październik 2015 r.	korekta I złożona 13.11.2015 r. + 5.980,14	<i>wpłata wyższa od zadeklarowanej o 5.980,14</i> złożono korektę deklaracji 13.11.2015 r. kwota wpłacona wcześniej – 29.09.2015 r., a nie uwzględniona w deklaracji za wrzesień 2015 r.							
listopad 2015 r.	64.416,28	64.416,28 razem 64.746,84	05.11.2015 r. 07.12.2015 r.	17.757,79	17.757,79 razem 17.953,55	05.11.2015 r. 07.12.2015 r.	3.813,66	3.813,66 razem 3.650,35	05.11.2015 r. 07.12.2015 r.
grudzień 2015 r.	66.553,66	7.285,20 5.501,44 53.767,02 razem 66.553,66	29.12.2015 r. 29.12.2015 r. 05.01.2016 r.	20.013,59	1.569,92 1.390,51 17.053,16 razem 20.013,59	29.12.2015 r. 29.12.2015 r. 05.01.2016 r.	4.298,29	360,36 350,04 3.587,89 razem 4.298,29	29.12.2015 r. 29.12.2015 r. 05.01.2016 r.
	korekta I złożona 22.02.2016 r.	<i>nadpłata 799,82</i> rozliczona		+ 29,45	<i>zanizczenie wpłat o 29,45</i>				

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP		
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu
	- 799,82	poprzez wpłatę za luty 2016 r. niższą od zadeklarowanej	05.02.2016 r.		rozliczone przy wpłacie za luty 2016 r.				
		61.169,03 razem 61.169,03	05.02.2016 r.		17.673,65 razem 17.673,65	05.02.2016 r.	3.723,22	3.804,35 razem 3.804,35	05.02.2016 r.
styczeń 2016 r.	61.557,85	wpłata niższa od zadeklarowanej o 388,82 wpłatę pomniejszono o nadpłatę za grudzień 2014 r. łącznie o 388,82 zł wynikającą z korekty I (-267,52 zł), korekty II (+146,22 zł) i korekty III (-267,52 zł)		17.659,33	rozliczono korekty I, II i III za grudzień 2014 r.		kwota zadeklarowana inna niż wpłata z powodu nieprawidłowego przeniesienia danych (wyjaśnienia z dnia 16.06.2016 r.);	wpłata wyższa od należnej o 81,13	
		69.817,15 razem 69.817,15	07.03.2016 r.		18.890,19 razem 18.890,19	07.03.2016 r.		kwota wpłacona wcześniej – 05.02.2016 r. a nie uwzględniona w deklaracji za styczeń 2016 r.	07.03.2016 r.
		wpłata niższa od zadeklarowanej o 799,82			wpłata wyższa od zadeklarowanej o 29,45			razem 3.959,20	
luty 2016 r.	70.616,97	wpłatę pomniejszono o nadpłatę za grudzień 2015 r. wynikającą z korekty I (799,82 zł)		18.860,74	rozliczono zaniżoną wpłatę wynikającą z korekty I za grudzień 2015 r. (29,45 zł);		3.959,20		
		nadpłata 742,14							
	korekta I złożona 14.04.2016 r. - 742,14	rozliczona poprzez wpłatę za marzec 2016 r. niższą od zadeklarowanej							

Miesiąc	Składki na ubezpieczenia społeczne			Składki na ubezpieczenia zdrowotne			Składki na FP	
	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych	Data operacji wg przelewu	Zadeklarowana w deklaracji P DRA	Wpłata ustalona na podstawie przelewów bankowych
marzec 2016 r.	139.670,43	138.928,29 razem 138.928,29 wpłata niższa od zadeklarowanej o 742,14 zł wpłatę pomniejszono o nadpłatę za luty 2016 r. wynikającą z korekty I (742,14 zł)	05.04.2016 r.	37.110,51	37.110,51 razem 37.110,51	05.04.2016 r.	7.948,13	7.948,13 razem 7.948,13
kwiecień 2016 r.	68.522,95	68.522,95 razem 68.522,95	05.05.2016 r.	18.776,77	18.736,27 40,50 razem 18.776,77	05.05.2016 r. 05.05.2016 r.	3.951,04	3.951,04 razem 3.951,04

W związku z tym, iż zgodnie z zapisami art. 46 ust. 4 pkt 7 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych cyt. „*Deklaracja rozliczeniowa zawiera (...) 7) zestawienie zbiorcze i wynikowe należnych składek i składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz kwot do zapłaty*” w powiązaniu z art. 47 ust. 1 pkt 2, z którego wynika, że płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, stwierdzono, iż kwoty wskazane do zapłaty w Deklaracjach P DRA nie były tożsame z dowodami zapłaty za miesiące:

- a) październik 2014 r. – składki na Fundusz Pracy – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 871,70 zł;
- b) grudzień 2014 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 1.444,19 zł,
- c) styczeń 2015 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata niższa od zadeklarowanej o 1.940,71 zł,
- d) luty 2015 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata niższa od zadeklarowanej o 26,22 zł,
- e) kwiecień 2015 r. – składki na Fundusz Pracy – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 501,39 zł,
- f) maj 2015 r. – składki na Fundusz Pracy – wpłata niższa od zadeklarowanej o 42,78 zł,
- g) czerwiec 2015 r. – składki na Fundusz Pracy – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 348,17 zł,
- h) lipiec 2015 r. – składki na Fundusz Pracy – wpłata niższa od zadeklarowanej o 85,75 zł,
- i) sierpień 2015 r. – składki na Fundusz Pracy – wpłata niższa od zadeklarowanej o 31,96 zł,
- j) wrzesień 2015 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 5.980,14 zł,
- k) styczeń 2016 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata niższa od zadeklarowanej o 388,82 zł, składki na ubezpieczenia zdrowotne – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 14,32 zł oraz składki na Fundusz Pracy – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 81,13 zł,
- l) luty 2016 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata niższa od zadeklarowanej o 799,82 zł oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne – wpłata wyższa od zadeklarowanej o 29,45 zł,
- m) marzec 2016 r. – składki na ubezpieczenia społeczne – wpłata niższa od zadeklarowanej o 742,14 zł.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła w dniach 14, 16.06.2016 r. Starszy Specjalista Alicja Matyjasik ✓ zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim, zajmująca się m.in. rozliczeniami z ZUS. Wyjaśniła, że różnice wynikały:

- 1) ze zmiany podstawy wymiaru oraz wysokości składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenia zdrowotne – art. 41 ust. 6 i art. 47 ust. 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 81 i 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), o czym Starostwo było informowane przez ZUS – pisma Inspektoratu ZUS w Świnoujściu:
  - sygn. 390000/70/237228/2014 (60987035) z dnia 5.01.2015 r. (korekta za grudzień 2014 r.),
  - sygn. 390900/70/19606/2015 (84425950) z dnia 19.10.2015 r. (korekta za grudzień 2014 r.),
  - sygn. 390900/70/272530/2015 (84424004) z dnia 29.12.2015 r. (korekta za grudzień 2014 r.),
  - sygn. 390900/20160112/M38586997 z dnia 18.01.2016 r. (korekta za grudzień 2015 r.);
- 2) w zakresie składek na Fundusz Pracy – z błędów w obsługiwanych programach – nieprawidłowego przenoszenia danych z programu płacowego do programu Płatnik i konieczności weryfikacji oraz korekt danych, co nie zawsze zostało w porę zauważone (obecnie programy są właściwie zaktualizowane) i wymuszało konieczność korekt (rozliczenia za październik 2014, kwiecień – czerwiec 2015 r. i styczeń 2016 r.);
- 3) z omyłkowej podwójnej wpłaty przy rozliczeniu za m-c grudzień 2014 r. składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1.444,19 zł – przelewem z dnia 30.12.2014 r. na łączną kwotę 2.801,16 zł i przelewem z dnia 5.01.2015 r. na łączną kwotę 64.745,07 zł;

4) z omyłkowego nie ujęcia w deklaracji P DRA za wrzesień 2015 r. składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 5.980,14 zł od wypłaconych stypendiów uczniowskich wypłaconych w ramach projektu unijnego przy prawidłowym odprowadzeniu tych składek na rachunek ZUS.

W związku z otrzymanymi zawiadomieniami o przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek ZUS polecił pismami wymienionymi wyżej w punkcie 1 złożenie skorygowanych deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za grudzień 2014 i grudzień 2015 roku. W przypadku stwierdzenia we własnym zakresie błędów w złożonych dokumentach, Powiat złożył deklaracje korygujące na podstawie art. 41 ust. 6-7b i art. 47 ust. 3 i 3a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Art. 19 ust. 6a – składki nienależne to składki opłacone po przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek, do których stosuje się art. 24 ust. 6a-8.

Według postanowień art. 24 ust. 6a tej ustawy nienależnie opłacone składki podlegają zaliczeniu przez ZUS z urzędu na poczet zaległych lub bieżących składek, a w razie ich braku – na poczet przyszłych składek, chyba że płatnik składek złoży wniosek o zwrot składek (...). Art. 24 ust. 6b ustawy wskazuje, iż Zakład zawiadamia płatnika o kwocie nienależnie opłaconych składek, które zgodnie z ust. 6a mogą być zwrócone, chyba że nie przekraczają wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym.

Z kolei art. 24 ust. 6c tej ustawy reguluje, że po stwierdzeniu, że składki zostały nienależnie opłacone, płatnik składek może złożyć wniosek o ich zwrot. Powiat Kamieński nie wystąpił o taki zwrot, a o kwoty nienależnie zapłaconych składek pomniejszył wpłaty za kolejne miesiące. Podobnie postąpił w przypadku dokonanych nadpłat, biorąc pod uwagę zapis art. 31 ustawy o ubezpieczeniach społecznych, który wskazuje, że do należności z tytułu składek stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1992 r. Ordynacja podatkowa, w tym m.in. art. 72 § 1 pkt 1 – „*Za nadpłatę uważa się kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku*” oraz art. 73 § 1 pkt 1 – „*Nadpłata powstaje (...) z dniem zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej*”, a art. 24 ust. 6a ustawy o ubezpieczeniach społecznych reguluje, iż nienależnie opłacone składki podlegają zaliczeniu przez ZUS z urzędu na poczet zaległych lub bieżących składek. Tym samym w przypadku, gdy jednostka nie złoży wniosku o zwrot nadpłaty, to zostanie ona zaliczona przez ZUS na poczet przyszłych należności i wówczas jednostka pomniejsza sobie o tę wartość bieżące wpłaty.

Starostwo Powiatowe jako płatnik było obowiązane do pobrania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i przekazania ich w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby (art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.). W oparciu o zapisy na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, roczne deklaracje PIT 4R za lata 2014, 2015 i zestawienia wypłaconych wynagrodzeń za okres styczeń - marzec 2016 r., a także przelewy bankowe ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były wpłacane na konto Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim w wysokościach zadeklarowanych w ustawowych terminach, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, i tak:

Miesiąc	Kwota do wpłaty według rocznych deklaracji PIT 4R za lata 2014, 2015 i zestawień wynagrodzeń za okres I-III 2016 r. w złotych	Termin wpłaty	Kwota wpłacona w złotych	Data wpłaty ustalona na podstawie przelewów bankowych
wrzesień 2014 r.	21.269,00	20.10.2014 r.	315,00 417,00 599,00 19.938,00 razem 21.269,00	30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 30.09.2014 r. 20.10.2014 r.
październik 2014 r.	22.753,00	20.11.2014 r.	388,00 615,00 315,00 1.118,00 20.317,00 razem 22.753,00	20.10.2014 r. 30.10.2014 r. 31.10.2014 r. 31.10.2014 r. 20.11.2014 r.
listopad 2014 r.	22.353,00	22.12.2014 r.	315,00 1.051,00 560,00 466,00 19.961,00 razem 22.353,00	28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 28.11.2014 r. 17.12.2014 r. 19.12.2014 r.
grudzień 2014 r.	50.041,00	20.01.2015 r.	1.069,00 494,00 441,00 315,00 47.722,00 razem: 50.041,00	30.12.2014 r. 19.12.2014 r. 17.12.2014 r. 30.12.2014 r. 20.01.2015 r.
styczeń 2015 r.	19.571,00	20.02.2015 r.	458,00 378,00 315,00 18.420,00 razem: 19.571,00	30.01.2015 r. 26.01.2015 r. 30.01.2015 r. 20.02.2015 r.
luty 2015 r.	20.799,00	20.03.2015 r.	1.151,00 744,00 594,00 249,00 18.061,00 razem: 20.799,00	20.02.2015 r. 27.02.2015 r. 27.02.2015 r. 27.02.2015 r. 20.03.2015 r.
marzec 2015 r.	43.114,00	20.04.2015 r.	1.074,00 699,00 249,00 41.092,00 razem: 43.114,00	31.03.2015 r. 26.03.2015 r. 31.03.2015 r. 20.04.2015 r.
kwiecień 2015 r.	19.529,00	20.05.2015 r.	1.005,00 504,00 249,00 17.771,00 razem: 19.529,00	30.04.2015 r. 30.04.2015 r. 30.04.2015 r. 20.05.2015 r.
maj 2015 r.	20.411,00	22.06.2015 r.	1.044,00 413,00 249,00 18.705,00 razem: 20.411,00	29.05.2015 r. 28.05.2015 r. 29.05.2015 r. 19.06.2015 r.



Miesiąc	Kwota do wpłaty według rocznych deklaracji PIT 4R za lata 2014, 2015 i zestawień wynagrodzeń za okres I-III 2016 r. w złotych	Termin wpłaty	Kwota wpłacona w złotych	Data wpłaty ustalona na podstawie przelewów bankowych
czerwiec 2015 r.	23.243,00	20.07.2015 r.	783,00 298,00 249,00 6,00 21.907,00 razem: 23.243,00	30.06.2015 r. 25.06.2015 r. 30.06.2015 r. 01.07.2015 r. 20.07.2015 r.
lipiec 2015 r.	22.322,00	20.08.2015 r.	642,00 222,00 21.458,00 razem: 22.322,00	31.07.2015 r. 31.07.2015 r. 20.08.2015 r.
sierpień 2015 r.	18.651,00	21.09.2015 r.	254,00 180,00 18.217,00 razem: 18.651,00	31.08.2015 r. 31.08.2015 r. 21.09.2015 r.
wrzesień 2015 r.	21.128,00	20.10.2015 r.	21.128,00	20.10.2015 r.
październik 2015 r.	17.844,00	20.11.2015 r.	17.844,00	20.11.2015 r.
listopad 2015 r.	18.311,00	21.12.2015 r.	18.311,00	21.12.2015 r.
grudzień 2015 r.	32.898,00	20.01.2016 r.	1.812,00 935,00 30.151,00 razem: 32.898,00	29.12.2015 r. 29.12.2015 r. 20.01.2016 r.
styczeń 2016 r.	17.837,00	22.02.2016 r.	17.837,00	19.02.2016 r.
luty 2016 r.	18.672,00	21.03.2016 r.	18.672,00	18.03.2016 r.
marzec 2016 r.	41.131,00	20.04.2016 r.	41.131,00	20.04.2016 r.

Podatek od towarów i usług został zadeklarowany przez Powiat Kamieński w poniższych wysokościach i był wpłacany na konto Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim w następujących terminach i wysokościach:

w złotych

Deklaracja VAT-7 za miesiąc	Kwota do wpłaty według deklaracji w złotych	Termin wpłaty*	Kwota wpłacona w złotych przelewów bankowych	Data wpłaty przelewów bankowych
wrzesień 2014 r.	41.998,00	27.10.2014 r.	41.998,00	27.10.2014 r.
październik 2014 r.	22.589,00	25.11.2014 r.	22.589,00	25.11.2014 r.
listopad 2014 r.	12.268,00	29.12.2014 r.	12.268,00	24.12.2014 r.
grudzień 2014 r.	12.751,00	26.01.2015 r.	12.751,00	26.01.2015 r.
styczeń 2015 r.	15.858,00	25.02.2015 r.	15.858,00	25.02.2015 r.
luty 2015 r.	12.808,00	25.03.2015 r.	12.808,00	25.03.2015 r.
marzec 2015 r.	39.287,00	27.04.2015 r.	39.287,00	24.04.2015 r.
kwiecień 2015 r.	34.472,00	25.05.2015 r.	34.472,00	25.05.2015 r.
maj 2015 r.	17.852,00	25.06.2015 r.	17.852,00	25.06.2015 r.
czerwiec 2015 r.	7.710,00	27.07.2015 r.	7.710,00	24.07.2015 r.
lipiec 2015 r.	18.637,00	25.08.2015 r.	18.637,00	25.08.2015 r.
sierpień 2015 r.	17.376,00	25.09.2015 r.	17.376,00	25.09.2015 r.

Deklaracja VAT-7 za miesiąc	Kwota do wpłaty według deklaracji w złotych	Termin wpłaty*	Kwota wpłacona w złotych przelewów bankowych	Data wpłaty przelewów bankowych
wrzesień 2015 r.	46.676,00	26.10.2015 r.	46.676,00	26.10.2015 r.
październik 2015 r.	22.720,00	25.11.2015 r.	22.720,00	25.11.2015 r.
listopad 2015 r.	44.104,00	28.12.2015 r.	44.104,00	28.12.2015 r.
grudzień 2015 r.	38.274,00	25.01.2016 r.	38.274,00	25.01.2016 r.
styczeń 2016 r.	19.743,00	25.02.2016 r.	19.743,00	25.02.2016 r.
luty 2016 r.	23.574,00	25.03.2016 r.	23.574,00	25.03.2016 r.
marzec 2016 r.	50.659,00	25.04.2016 r.	50.659,00	25.04.2016 r.

\*z uwzględnieniem postanowień art. 12 § 5 ustawy z dnia 12 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – tj. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.

Z powyższego zestawienia wynika, że wpłaty podatku od towarów i usług były dokonywane w kwotach zadeklarowanych, terminowo, czyli do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy (art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 1991 r. ustawy o podatku od towarów i usług – tj. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) za III kwartał 2014 r. wykazano zobowiązania wymagalne w dziale 851 w łącznej kwocie 3.037.331,36 zł, z tego powstałe w latach ubiegłych w kwocie 3.000.389,72 zł i powstałe w roku 2014 w kwocie 36.941,64 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) za III kwartał 2014 r. także wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 3.037.331,36 zł.

Zobowiązania te dotyczyły w całości zobowiązań przejętych SPZZOZ i SPSP ujętych na kontach:

a) grupa I: 22.582,50 zł,

w tym:

- opłaty sądowe – konto 201-01000505485111490 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Sąd Okręgowy w Świdnicy” 589,00 zł,
- opłaty sądowe – konto 201-85185111490059 „Pozostałe rozrachunki – Opłata sądowa (SPSP)” 150,00 zł,
- zaliczka na podatek dochodowy – konto 225-85185111490002 „Rozliczenia z budżetami – Zaliczka na podatek dochodowy od umowy zlecenie” 160,00 zł,
- podatek VAT – konto 225-85185111490005 „Rozliczenia z budżetami – podatek VAT” 21.683,50 zł;

b) grupa II: 539.564,25 zł,

w tym:

- wpłaty na PFRON – konto 229-85185111490004 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – składki PFRON” 455.901,05 zł,
- za usługi Lotniczego Pogotowia Ratunkowego – konto 201-01000504885111490 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Lotnicze Pogotowie Ratunkowe” 11.199,15 zł, faktycznie większość zobowiązania się przedawniła i spłacono
- za usługi Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa – konto 201-01000506885111490 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa” 72.465,05 zł;

c) grupa III:		460.143,19 zł,
w tym:		
- podatek od nieruchomości wobec Gminy Kamień Pomorski – konto 201-01000079385111490 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Gmina Kamień Pomorski”	138.746,29 zł,	
- za usługi Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego – konto 201-01000205685111490 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego”	321.396,90 zł,	
d) grupa IV:		57.775,00 zł,
w tym:		
- zaległe składki ZUS – konto 229-85185111490004 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – składki ZUS SPSP”	57.775,00 zł,	
e) banki:		688,44 zł,
w tym:		
- nieuiszczone prowizje i opłaty bankowe – konto 240-85185111490057 „Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki z bankami”	688,44 zł,	
f) pozostałe krajowe instytucje finansowe:		641.743,64 zł,
w tym:		
- Index System Bydgoszcz – konto 201-01000504585111490	170.038,67 zł,	
- Electus S.A. – konto 201-01000504685111490	283.991,28 zł,	
- PW Profit Sp.z o.o. – konto 201-01000504785111490	35.698,52 zł,	
- Trust Broker Sp. z o.o. – konto 201-01000505285111490	75.943,94 zł,	
- Projekty Kapitałowe Sp. z o.o. – konto 201-01000507585111490	76.071,23 zł;	
g) przedsiębiorstwa niefinansowe		1.185.005,40 zł,
w tym:		
- ENEA S.A. Operator. Sp. z o.o. – konto 201-01000045485111490	301.009,29 zł,	
- Polkomtel Sp.zo.o. – konto 201-01000422785111490	980,64 zł,	
- PW SORIMEX Sp. z o.o. – konto 201-01000504485111490	38.908,38 zł,	
- AESCULAP CHIFA Sp. z o.o. – konto 201-01000504985111490	110.308,70 zł,	
- Górnośląska Centrala Zaopatrzenia Medycznego – konto 201-01000505085111490	180.958,38 zł,	
- Skamex Company LTD Sp. z o.o. – konto 201-01000505185111490	33 196,45 zł,	
- PREAMBULUS Sp. z o.o. – konto 201-01000505685111490	182 123,78 zł,	
- ABBOT LABORATORIES POLAND Sp. z o.o. – konto 201-01000505785111490	25 543,49 zł,	
- JOHNSON & JOHNSON Poland Sp. z o.o. – konto 201-01000506685111490	1 391,00 zł,	
- LINDE GAZ Polska Sp. z o.o. – konto 201-01000506785111490	115 731,52 zł,	
- Stryker Polska Sp. z o.o. – konto 201-01000507185111490	39 657,21 zł,	
- ROCHE DIAGNOSTIC Polska Sp. z o.o. – konto		

201-01000507285111490	1 623,31 zł,
- PUH STANPOL-EX – konto 201-01000507485011490	108 538,71 zł,
- Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA S.A. – konto 201-01000507685111490	45 034,54 zł;
h) gospodarstwa domowe	129.828,94 zł,
w tym:	
- NZZOZ VITA s.c. Wolin – konto 201-01000190885111490	13 639,29 zł,
- Biuro Zaopatrzenia OMEGA Kamień Pomorski – konto 201-01000346985111490	237,57 zł,
- Zakład Elektromechaniki Dźwigowej Janowicz A. – konto 201-01000506985111490	323,78 zł,
- NZOZ PARTNERMED Międzyzdroje – konto 201-01000507085111490	854,00 zł,
- Prywatna praktyka Lekarska M.Halicki – konto 201-01000507385111490	1 444,06 zł,
- ART.-MED. s.c. Filia w Kamieniu Pom – konto 201-01000507785111490	2 268,66 zł,
- Kancelaria Radcy Prawnego U.Morus – konto 201-01000507885111490	8 825,12 zł,
- pozostałe rozrachunki – z tytułu zaległych wynagrodzeń i odsetek od tych wynagrodzeń wobec 56 pracowników szpitali – konta od 240-85185111490001 do 240-85185111490058 (bez kont 240-851-85111-4900-03, 240-851-85111-4900-57)	102 236,46 zł.

Splata zobowiązań przejętych SPZZOZ i SPSP była dokonywana w okresie od 25.09.2014 r. do 18.12.2014 r., co omówiono w punkcie 4.1. i 4.2. nin. Wyniku, w związku z powyższym w sprawozdaniach za III kwartał 2014 r. wykazano zobowiązania wg stanu na 30.09.2016 r. ujęte na kontach rozrachunkowych w kwotach ustalonych przy przejęciu tych likwidowanych jednostek, pomniejszone o zobowiązania spłacone w dniach 25-30.09.2014 r.

W złożonych sprawozdaniach:

- Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) – w dziale 700,
- i sprawozdaniach Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) – w grupie III, czyli wobec (m.in.) jednostek samorządu terytorialnego

za IV kwartał 2014 r., I, II i III kwartał 2015 r. oraz I kwartał 2016 r. Powiat Kamieński wykazał następujące wymagalne zobowiązania:

Lp.	Okres sprawozdawczy	Kwota w zł	Rodzaj zobowiązań
1.	IV kwartał 2014 r.	0,00	---
2.	I kwartał 2015 r.	19.685,00	podatki od nieruchomości oraz rolny i leśny od gruntów Skarbu Państwa wobec gmin ujęty na podstawie deklaracji na kontach: - 201-01000001270005448 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - pod. od nieruchomości – Gmina Wolin” (14.566,00 zł za 2009 r. i 35,00 zł za 2015 r.): 14.601,00 zł, - 201-01000002970005448 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - pod. od nieruchomości – Gmina Międzyzdroje” (4.340,00 zł za 2009 rok): 4.340,00 zł, - 201-01000001270005450 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Gmina Wolin – podatki lokalne” (134,00 zł za 2009 r., 60,00 zł za 2010 r., 68,00 zł za 2011 r., 80,00 zł za 2012 r., 81,00 zł za 2013 r. i 75,00 zł za 2014 r.): 498,00 zł, - 201-01000038870005450 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Gmina Kamień – podatki lokalne” za 2015 r.: 20,00 zł, - 201-01000079370005450 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Gmina Kamień – podatki lokalne” (82,00 zł za 2012 r., 95,00 zł za 2013 r. i 49,00 zł za 2014 r.): 226,00 zł;
3.	II kwartał 2015 r.	4.566,00	podatki od nieruchomości oraz rolny i leśny od gruntów Skarbu Państwa wobec gmin ujęty na podstawie deklaracji na kontach: - 201-01000002970005448 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - pod. od nieruchomości – Gmina Międzyzdroje (4.340,00 zł za 2009 rok): 4.340,00 zł, - 201-01000079370005450 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Gmina Kamień – podatki lokalne” (82,00 zł za 2012 r., 95,00 zł za 2013 r. i 49,00 zł za 2014 r.): 226,00 zł;
4.	III kwartał 2015 r.	114,00	podatek od nieruchomości od gruntów Skarbu Państwa wobec gminy ujęty na podstawie deklaracji na koncie: - 201-01000001470005448 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – Gmina Gołczewo – podatek od nieruchomości” (114,00 zł za 2015 rok): 114,00 zł;
5.	I kwartał 2016 r.	35.345,77	podatek od nieruchomości od gruntów Skarbu Państwa wobec gminy ujęty na podstawie deklaracji na koncie: - 201-01000001270005448 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - pod. od nieruchomości – Gmina Wolin” (15.238,27 zł za 2013 r. i 18.006,00 zł za 2014 r.): 35.345,00 zł.

Zobowiązania te, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w dniu 15.06.2016 r. przez Skarbnika Powiatu Panią Ewę Tokarzewską, dotyczyły zobowiązań wymagalnych:

1) według stanu na 31.03.2015 r. (Rb-Z za I kwartał 2015 r.):

a) wobec Gminy Wolin

- 14.566,00 zł – podatek od nieruchomości za 2009 r.; decyzją znak GF.3120.18.2015.BS z dnia 30.06.2015 r. Burmistrz Wolina odroczył płatność tego zobowiązania do dnia 31.12.2015 r., zobowiązanie uregulowano w listopadzie 2015 r.;
- 35,00 zł – podatek od nieruchomości za 2015 rok – korekta deklaracji, zobowiązanie uregulowano w dniu 14.04.2015 r.;
- 498,00 zł – podatki lokalne za lata 2009 – 2014, zapłacono w dniu 1.04.2015 r.;

b) wobec Gminy Międzyzdroje

- 4.340,00 zł – podatek od nieruchomości za 2009 r., decyzją znak FIN.369.2015ZG z dnia 30.04.2015 r. Burmistrz Wolina odroczył płatność tego zobowiązania do dnia 30.11.2015 r., zobowiązanie uregulowano w dniu 9.11.2015 r.;

c) wobec Gminy Kamień Pomorski

- 20,00 zł – podatki lokalne za 2015 r. – korekta deklaracji, zobowiązanie uregulowano w dniu 16.04.2015 r.;

- 226,00 zł – podatki lokalne za 2013 i 2014 r. – korekta deklaracji, zobowiązanie uregulowano w dniu 24.09.2015 r.;
- 2) według stanu na 30.06.2015 r. (Rb-Z za II kwartał 2015 r.):
  - a) wobec Gminy Międzyzdroje
    - 4.340,00 zł – podatek od nieruchomości za 2009 r., decyzją znak FIN.369.2015ZG z dnia 30.04.2015 r. Burmistrz Wolina odroczył płatność tego zobowiązania do dnia 30.11.2015 r., zobowiązanie uregulowano w dniu 9.11.2015 r.;
  - b) wobec Gminy Kamień Pomorski
    - 226,00 zł – podatki lokalne za 2013 i 2014 r. – korekta deklaracji, zobowiązanie uregulowano w dniu 24.09.2015 r.;
- 3) według stanu na 30.09.2015 r. (Rb-Z za III kwartał 2015 r.):
  - a) wobec Gminy Gołczewo
    - 114,00 zł – podatek od nieruchomości za 2015 r. – korekta deklaracji;
- 4) według stanu na 31.03.2016 r. (Rb-Z za I kwartał 2016 r.):
  - a) wobec Gminy Wolin
    - 35.345,00 zł – podatek od nieruchomości, w tym:
      - 32.244,27 zł za lata 2013 i 2014; decyzją znak GF.3120.18.2015.BS z dnia 31.12.2015 r. Burmistrz Wolina odroczył płatność tego zobowiązania do dnia 31.03.2016 r.,
      - 2.101,50 zł za 2016 rok, było to zobowiązanie niewymagalne na dzień sporządzania sprawozdania, w związku z czym w dniu 16.06.2016 r. sporządzono korektę sprawozdań Rb-Z i Rb-28S za I kwartał 2016 r.

Na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) była zobowiązana do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność j.s.r. oraz Skarbu Państwa, gdyż przepis ten stanowi cyt. „Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Podstawową zasadą, która odnosi się do rozliczeń w zakresie podatku od nieruchomości jest obowiązek składania deklaracji podatkowych. Termin na złożenie deklaracji rocznej na podatek od nieruchomości upływa dnia 31 stycznia każdego roku. Deklaracje powinny być składane organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotu opodatkowania. Do składania deklaracji podatkowych zobowiązani są również podatnicy zwolnieni z podatku od nieruchomości (art. 6 ust. 10 UPOL). Oprócz składania deklaracji na podatek od nieruchomości podatnicy zobowiązani są do wpłacania podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 6 ust. 10 cyt. ustawy obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów tej ustawy.

W przypadku nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa, podatnikami są ich posiadacze, zarówno, jeśli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego, jak i wówczas, gdy jest bezumowne. Przeniesienie obowiązku podatkowego na posiadacza nieruchomości Skarbu Państwa jest odstępstwem od reguły, że podatnikiem jest właściciel (samoistny posiadacz), wieczysty użytkownik nieruchomości.

Powiat Kamieński, jak ustalono, wymagane deklaracje na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa za lata 2009-2014 złożył dopiero po wezwaniu wystosowanym w II połowie 2014 roku przez burmistrzów gmin, na terenie których znajdują się nieruchomości Skarbu Państwa. Deklaracje za 2015 rok zostały złożone w m-cu styczniu 2015 roku.

W dniu 13.06.2016 r. Olga Kociemba – Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Skarbu Państwa i Powiatu w kwestii wykazanych w sprawozdawczości wyżej wyszczególnionych zobowiązań wyjaśniła cyt. „(...)w kwietniu 2014 r. Burmistrz Dziwnowa i Międzyzdrojów, a w lipcu 2014 r. Burmistrz Wolina, na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa(...), art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (...) wezwali Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Kamieńskiego do przedłożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 oraz za rok 2014 od przedmiotów opodatkowania położonych na terenie Gminy właściwej na miejsce położenia nieruchomości. Następstwem wezwania było wszczęcie z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za ww okres. (...) Należność z tytułu podatku od nieruchomości za 2015 rok została wyliczona na 67.000 zł, a na zaległy podatek od trzech gmin na 200.000 zł. Do Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie były wysłane nw. wnioski:

1/ w dniu 7 stycznia 2015 r. znak GM-SP 3032.2.2015.MK w sprawie zabezpieczenia środków na zapłatę podatków od nieruchomości dla trzech gmin: Dziwnów, Wolin i Międzyzdroje za lata 2009-2013 i 2014 rok,

2/ w dniu 9 stycznia 2015 r. znak GM-SP.3032.1.2015.OK w sprawie zabezpieczenia środków finansowych na zapłatę podatków od nieruchomości dla sześciu gmin: Dziwnów, Wolin, Międzyzdroje, Kamień Pomorski, Golczewo i Świerżno za 2015 rok,

3/ w dniu 26 stycznia 2015 r. znak GM-SP.684.1.2015.OK wykaz nieruchomości Skarbu Państwa, który stanowił integralną część do deklaracji na podatek DN-1 i DL-1

4/ w dniu 2 marca 2015 r. znak GM-SP.684.1.2015.OK uzupełnienie wykazów nieruchomości Skarbu Państwa, który stanowił integralną część do deklaracji na podatek DN-1 i DL-1 dla poszczególnych gmin.

Nadmieniam, że na etapie planowania budżetu na 2015 rok na zadanie 5.1.3.1 była planowana kwota w wysokości 95.000,00 zł, która uwzględniała do uregulowania podatki za 2015 rok, natomiast przyznano nam środki na zadanie 3.1.3.1. (według rządowego projektu ustawy budżetowej na 2015 rok) w wysokości 30.000,00 zł. Urząd Wojewódzki poinformował, że podjął działania w celu zabezpieczenia środków finansowych na zaległe zobowiązania finansowe ze środków z budżetu państwa. Jednak w celu uniknięcia dodatkowych roszczeń wystąpiliśmy do poszczególnych gmin o odroczenie terminu płatności zaliczek na podatek od nieruchomości na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (...) do czasu zabezpieczenia tych środków ze środków budżetu państwa jako zadanie zlecone.

Będąc w programie naprawczym Powiat Kamieński realizował zadania zlecone zgodnie z wielkością przyznanych dotacji.”.

Przedłożono następujące dokumenty:

- 1) pismo znak GM.-SP.684.6.2014.SM z dnia 19.09.2014 r. Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim do Wojewody Zachodniopomorskiego informujące o wszczęciu przez Burmistrzów Gmin Dziwnów, Wolin i Międzyzdroje postępowań w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2009 – 2014 w podatku od nieruchomości za nieruchomości Skarbu Państwa położone na terenie tych gmin. Starosta poinformował, że nie uznaje roszczeń w oparciu o wyrok NSA z dnia 23.01.2003 r. sygn. akt III S.A1420/2002 i będzie odwoływał się od decyzji do sądu, tym niemniej poprosił o zajęcie stanowiska w sprawie i ewentualne uwzględnienie dotacji dla Powiatu na powyższy cel, jeżeli odwołania okażą się bezskuteczne;
- 2) pismo znak GN-V.3112.2014.EK z dnia 26.09.2014 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do Starosty Kamieńskiego – informacja, iż w przypadku nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa nieoddanych w posiadanie innym podmiotom, zgodnie z orzecznictwem (wyrok WSA w Gdańsku z 23.06.2006 r. sygn. I SA/Gd/65/05), obowiązek złożenia deklaracji podatkowej, jak również zapłata podatku w imieniu Skarbu Państwa należy do Starosty jako jego przedstawiciela ustawowego;
- 3) pismo znak GM.-SP.684.9.2014.SM z dnia 31.10.2014 r. Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim do Burmistrza Wolina – prośba o przedłużenie terminu na przygotowanie deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2009-2014 do dnia 31.03.2015 r.;
- 4) pismo znak GM-SP.3032.2.2014.MK z dnia 7.01.2015 r. Starostwa Powiatowego do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – prośba o zabezpieczenie środków finansowych w kwocie 200.000 zł na zapłacenie zaległych podatków od nieruchomości za lata 2009-2014 dla Gmin Międzyzdroje, Dziwnów i Wolin;
- 5) pismo znak GM-SP.3032.1.2015.OK z dnia 9.01.2015 r. Starostwa Powiatowego do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – prośba o zabezpieczenie środków finansowych w kwocie 67.000 zł na zapłacenie podatków od nieruchomości za 2015 rok dla sześciu gmin z zaznaczeniem, iż kwota ta nie obejmuje podatku za działki drogowe (nie zaliczone do żadnej kategorii drogowej), które z mocy prawa podlegają komunalizacji;
- 6) pismo znak GN-V.3112.2.2015.EK z dnia 19.01.2015 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do Starosty Kamieńskiego – prośba o wyjaśnienie powodów nieuregulowania zobowiązań podatkowych za nieruchomości, w stosunku do których Starosta reprezentuje Skarb Państwa. W piśmie tym, uwzględniając przyjętą drogę postępowania sądowego celem ostatecznego rozstrzygnięcia sprawy, polecono jej monitorowanie i bieżące informowanie Urzędu celem zabezpieczenia środków na uregulowanie przedmiotowych zobowiązań w odpowiednim roku budżetowym;
- 7) pismo znak GM-SP.684.1.2015.OK z dnia 26.01.2015 r. Starostwa Powiatowego do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – wyjaśnienie przyczyn powstania zaległości – przyjęcie stanowiska, iż Starosta nie jest podatnikiem w stosunku do nieruchomości Skarbu Państwa w oparciu o wyrok NSA z dnia 28.01.2003 r. sygn. akt III S.A. 1420/2002, a dopiero w kwietniu 2014 r. Burmistrze Dziwnowa i Międzyzdrojów, a w lipcu Burmistrz Wolina wystąpili o zapłatę tego podatku, więc w latach ubiegłych nie były zabezpieczane środki na zadanie 5.1.3.1. uwzględniające te potrzeby.

Do pisma załączono następujące dokumenty:

- dane o nieruchomościach – gruntach SP do podatkowania za 2015 rok – gminy Kamień Pomorski, Golczewo, Świerzno,
- deklaracje na podatek leśny DL-1 za lata 2009-2015 – gminy Międzyzdroje i Dziwnów,
- dane o nieruchomościach – grunty do opodatkowania za lata 2010-2014 i deklaracja na podatek od nieruchomości za 2009 rok – gmina Wolin,
- dane o nieruchomościach – grunty leśne za lata 2009-2015 – gmina Wolin,



- dane o nieruchomościach – grunty do opodatkowania za lata 2010-2015 – gmina Międzyzdroje,
  - dotacja na zadania 5.1.3.1. – podatki (leśny i od nieruchomości) za lata 2009-2015 dla gmin: Wolin, Dziwnów i Międzyzdroje oraz za rok 2015 dla gmin: Golczewo, Świerzno i Kamień Pomorski,
  - deklaracje na podatek leśny DL-1 za 2015 rok – gminy Golczewo, Świerzno i Kamień Pomorski,
  - deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1 za 2015 rok – gminy Golczewo, Świerzno i Kamień Pomorski,
  - deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za 2015 rok – gmina Międzyzdroje,
  - dane o nieruchomościach – grunty do opodatkowania za 2015 rok oraz ZN-1/A – gmina Dziwnów,
  - załączniki ZN-1/A do deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2009-2014 – gmina Dziwnów;
- 8) pismo znak GN-V.3112.7.2.2014.EK z dnia 25.02.2015 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do Starosty Kamieńskiego – informacja, iż w związku z wnioskiem z dnia 13.02.2015 r. znak GM-SP.3032.4.2015.EK o zwiększenie planu dotacji celem zabezpieczenia środków finansowych na wykonanie zadań związanych z aktualizacją opłat za udostępnione nieruchomości Skarbu Państwa, regulację stanu prawnego nieruchomości oraz prowadzenie spraw związanych z zaspokojeniem roszczeń – ewentualne zwiększenie środków możliwe będzie ze środków budżetu państwa, ujętych w rezerwie celowej, a wniosek zostanie zgłoszony do Ministerstwa Finansów po rozeznaniu potrzeb innych jednostek;
- 9) pismo znak GN-V.3112.2.1.2015.EK z dnia 2.03.2015 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do Starosty Kamieńskiego – w związku z powstaniem zaległości podatkowych w stosunku do Gmin Wolin, Międzyzdroje i Dziwnów za lata 2009-2014 oraz podjętymi przez Urząd działaniami zmierzającymi do zabezpieczenia wnioskowanej kwoty ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, prośba o przedłożenie deklaracji podatkowych za lata 2009-2014 potwierdzających wysokość wnioskowanej kwoty. Pismem tym zasugerowano równocześnie wystąpienie o odroczenie płatności zaliczek na podatek od nieruchomości celem zabezpieczenia powstania ewentualnych dodatkowych roszczeń;
- 10) pismo znak GM-SP.684.1.2015.OK z dnia 2.03.2015 r. Starostwa Powiatowego do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – uzupełnienie dokumentacji przekazanej za pismem z dnia 26.01.2015 r. o dokumenty:
- deklaracje na podatek leśny DL-1 za lata 2010-2014 – gmina Wolin,
  - deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2010-2014 – gmina Wolin,
  - deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2009-2014 – gmina Międzyzdroje,
  - deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2010-2014 – gmina Dziwnów;
- 11) pisma znak GM-SP.684.2,3,4,4,6,9.2014.MK z dnia 6.03.2015 r. Starostwa Powiatowego do Burmistrzów Gmin Golczewo, Świerzno, Kamień Pomorski, Międzyzdroje, Dziwnów i Wolin – prośby o odroczenie terminu płatności zaliczek na podatek od nieruchomości oraz leśny za 2015 rok do czasu otrzymania środków finansowych z dotacji celowej;
- 12) pismo znak GM-SP.684.9.2014.MK z dnia 31.03.2015 r. Starostwa Powiatowego do Burmistrza Gminy Wolin – w związku ze złożeniem w dniu 31.03.2015 r. deklaracjami, prośba o odroczenie terminu płatności zaliczek na podatek od nieruchomości oraz leśny za lata 2010-2014 do 31 grudnia 2015 r. z zapewnieniem, że w przypadku wcześniejszego otrzymania środków finansowych z dotacji celowej, zaległość zostanie zapłacona niezwłocznie;
- 13) pismo znak GM-SP.3021.1.2015.OK z dnia 31.03.2015 r. Starostwa Powiatowego do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – prośba o przekazanie kwoty 52.684,00 zł

stanowiącej część wnioskowanych środków na pokrycie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości Skarbu Państwa za 2015 rok dla gmin Wolin, Golczewo i Świerzno;

- 14) pismo znak GN-V.3112.18.1.2015.EK z dnia 14.04.2015 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do Starosty Kamieńskiego – informacja, iż uznano za zasadne pokrycie zobowiązań związanych z podatkiem od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa za rok 2015 dla Gmin Wolin, Golczewo i Świerzno, wszczęto procedurę zwiększenia planu dotacji o kwotę 52.684,00 zł. Równocześnie poinformowano, że podjęte przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami ZUW działania zmierzające do pokrycia zobowiązań związanych z zaległościami w podatku od nieruchomości za lata 2009-2014 z rezerwy celowej nie przyniosły efektu – Minister Finansów nie znalazł uzasadnienia do zwiększenia budżetu Wojewody z przeznaczeniem na pokrycie zaległych zobowiązań, więc Wydział podjął działania celem zabezpieczenia środków na pokrycie zaległych podatków (według złożonych deklaracji w kwocie ok. 171.480 zł), co będzie możliwe w drodze pozyskania oszczędności z niewykorzystanych przez inne jednostki dotacji budżetowych w IV kwartale 2015 roku;
- 15) pismo znak GM-SP.684.9.2014/2015.MK z dnia 7.12.2015 r. Starostwa Powiatowego do Burmistrza Gminy Wolin – prośba o odroczenie terminu płatności zaliczek na podatek od nieruchomości za lata 2010-2014 do 31 marca 2016 r., gdyż otrzymana dotacja celowa pozwoliła jedynie na zapłatę zaległego podatku leśnego za lata 2009-2014 oraz za 2015 rok oraz zaległego podatku od nieruchomości za 2009 rok, m-ce I-VIII 2010 oraz za 2015 rok;
- 16) pismo znak GM-SP.684.7.2014/2015.MK.2 z dnia 1.04.2016 r. Starostwa Powiatowego do Burmistrza Gminy Wolin – prośba o odroczenie do dnia 31.12.2016 r. terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości za lata 2013 i 2014 wynikającego z decyzji GF.3120.18.2015.BS z dnia 21.12.2015 r., z zapewnieniem, że w przypadku wcześniejszego otrzymania środków finansowych z dotacji celowej, zaległość zostanie zapłacona niezwłocznie.

#### **4.6. Przedkładanie Ministerstwu Finansów w okresie spłaty pożyczki (§ 2 pkt 6 umowy):**

##### **b) kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 30 dni po upływie kwartału (§ 2 pkt 6 lit. a umowy)**

Wymagane informacje zostały przekazane:

- 1) za III kwartał 2014 r. – pismem z dnia 28.10.2014 r. znak FIN.3052.300.2014.E.T.,
- 2) za IV kwartał 2014 r. – pismem z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T.,
- 3) za I kwartał 2015 r. – pismem z dnia 27.04.2015 r. znak FIN.3052.128.2015.E.T.,
- 4) za II kwartał 2015 r. – pismem z dnia 24.07.2015 r. znak FIN.3052.207.2015.E.T.,
- 5) za III kwartał 2015 r. – pismem z dnia 22.10.2015 r. znak FIN.3052.251.2015.E.T.,
- 6) za IV kwartał 2015 r. – pismem z dnia 26.01.2016 r. znak FIN.3052.19.2016.E.T.,
- 7) za I kwartał 2016 r. – pismem z dnia 25.04.2016 r. znak FIN.3052.100.2016.E.T.

Wszystkie wyżej wymienione pisma oprócz tabelarycznej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego zawierały także oświadczenia Starosty Kamieńskiego, że cyt. „*realizacja planu naprawczego przebiega według planu*”, z wyjaśnieniem każdorazowo występujących odchyleń od założeń.

##### **c) kwartalnych informacji w zakresie, o którym mowa w pkt 4 i 5 (w Wyniku 4.4. i 4.5.), w terminie 30 dni po upływie kwartału (§ 2 pkt 6 lit. b umowy)**

Wymagane informacje zostały przekazane:

- 1) za III kwartał 2014 r. – pismem z dnia 28.10.2014 r. znak FIN.3052.300.2014.E.T.,
- 2) za IV kwartał 2014 r. – pismem z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T.,
- 3) za I kwartał 2015 r. – pismem z dnia 27.04.2015 r. znak FIN.3052.128.2015.E.T.,

- 4) za II kwartał 2015 r. – pismem z dnia 24.07.2015 r. znak FIN.3052.207.2015.E.T.,
- 5) za III kwartał 2015 r. – pismem z dnia 22.10.2015 r. znak FIN.3052.251.2015.E.T.,
- 6) za IV kwartał 2015 r. – pismem z dnia 26.01.2016 r. znak FIN.3052.19.2016.E.T.,
- 7) za I kwartał 2016 r. – pismem z dnia 25.04.2016 r. znak FIN.3052.100.2016.E.T.

Wszystkie wyżej wyszczególnione pisma zawierały oświadczenia Starosty Powiatowego, że cyt. „Powiat Kamieński w okresie obowiązywania umowy nie zaciągał żadnych innych pożyczek lub kredytów, nie emitował obligacji oraz nie udzielał poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, nie przystępował do długu bądź nie zobowiązywał się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też nie obciążał swojego majątku oraz że terminowo i w pełnej wysokości reguluje składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia publicznoprawne”.

**d) sprawozdań budżetowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów w zakresie: dochodów, wydatków, nadwyżki albo deficytu, należności i zobowiązań, po upływie każdego kwartału oraz za rok budżetowy, poczynając od sprawozdania za IV kwartał 2014 r. (§ 2 pkt 6 lit. c umowy)**

Powiat Kamieński przekazał do Ministerstwa Finansów sprawozdania:

- Rb-NDS – kwartalne i roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N – kwartalne i roczne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – kwartalne i roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań,
- Rb-27S – kwartalne i roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
- Rb-28S – kwartalne i roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,

za pismami:

- 1) za III kwartał 2014 r. – za pismem z dnia 28.10.2014 r. znak FIN.3052.300.2014.E.T. – kwartalne sprawozdania: Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27S i Rb-28S,
- 2) za IV kwartał 2014 r. – za pismem z dnia 2.03.2015 r. znak FIN.3052.100.2015.E.T. – roczne sprawozdania Rb-NDS, Rb-N, Rb-UN, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-27S i Rb-28S,
- 3) za I kwartał 2015 r. – za pismem z dnia 27.04.2015 r. znak FIN.3052.128.2015.E.T. – kwartalne sprawozdania: Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27S i Rb-28S,
- 4) za II kwartał 2015 r. – za pismem z dnia 24.07.2015 r. znak FIN.3052.207.2015.E.T. – kwartalne sprawozdania: Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27S i Rb-28S,
- 5) za III kwartał 2015 r. – za pismem z dnia 22.10.2015 r. znak FIN.3052.251.2015.E.T. – kwartalne sprawozdania: Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27S i Rb-28S,
- 6) za IV kwartał 2015 r. – za pismem z dnia 29.02.2016 r. znak FIN.3052.62.2016.E.T. – roczne sprawozdania Rb-NDS, Rb-N, Rb-UN, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-27S i Rb-28S,
- 7) za I kwartał 2016 r. – za pismem z dnia 25.04.2016 r. znak FIN.3052.100.2016.E.T. – kwartalne sprawozdania: Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27S i Rb-28S.

**e) sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Powiatu i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, poczynając od sprawozdania za 2014 r. (§ 2 pkt 6 lit. d umowy)**

Za pismem z dnia 30.06.2015 r. znak FIN.3052.177.2015.E.T. (wysłanym w dniu 1.07.2015 r.) przesłano:

- Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kamieńskiego za 2014 rok,
- Uchwałę Nr LXXIX.135.2015 z dnia 9.04.2015 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2014 rok,
- Uchwałę Nr VIII/39/2015 z dnia 19.06.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok.

**f) uchwały organu stanowiącego Powiatu w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały (§ 2 pkt 6 lit. e umowy)**

Za pismem z dnia 30.06.2015 r. znak FIN.3052.177.2015.E.T. (wysłanym w dniu 1.07.2015 r.) przesłano Uchwałę Nr VIII/40/2015 z dnia 19.06.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu w Kamieniu Pomorskim za 2014 rok, równocześnie informując, że Zarząd wystąpił do RIO o unieważnienie tej uchwały.

Za pismem z dnia 24.07.2015 r. znak FIN.3052.207.2015.E.T. przekazano Uchwałę Nr LV.157.S.2015 z dnia 8.07.2015 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie stwierdzenia nieważności Uchwały Nr VIII/40/2015 z dnia 19.06.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu w Kamieniu Pomorskim za 2014 rok.

Z treści uzasadnienia do wskazanej Uchwały RIO wynika, iż Kolegium RIO, stwierdzając nieważność uchwały Rady Powiatu o nieudzieleniu absolutorium Zarządowi Powiatu uznało, że podjęto ją z istotnym naruszeniem art. 12 pkt 6, art. 13 ust. 2 oraz art. 30 ust. 1a ustawy o samorządzie powiatowym, gdyż nie było podstaw merytorycznych do nieudzielenia Zarządowi absolutorium z wykonania budżetu za rok 2014. Uchwała o nieudzieleniu absolutorium Zarządowi Powiatu w Kamieniu Pomorskim nie opierała się na merytorycznych i uzasadnionych przesłankach wskazujących na niewykonanie budżetu z winy Zarządu. To zaś prowadziło do konkluzji, że tak podjęta uchwała istotnie narusza przepisy art. 12 pkt 6 ustawy o samorządzie powiatowym.

Przed oceną stanowiska prezentowanego w rozstrzygnięciu nadzorczym organ nadzoru wyeliminował z obrotu prawnego uchwałę, która nigdy faktycznie nie została podjęta a zatem nie istniejącą też w sensie prawnym. Zarzut ten uzasadniono tym, że na sesji w dniu 19.06.2015 r. pod głosowanie Rady poddano uchwałę o udzieleniu absolutorium. Uchwała ta nie została skutecznie podjęta wobec braku wymaganej ilości głosów „za”. Rada nie głosowała natomiast uchwały o nieudzieleniu absolutorium, co oznacza, że nigdy takiej uchwały nie podjęto a zatem nie istnieje ona w sensie prawnym.

Skutki podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie nieudzielenia zarządowi absolutorium określa art. 30 ustawy o samorządzie powiatowym, zgodnie z którym uchwała rada powiatu w sprawie nieudzielenia zarządowi absolutorium jest równoznaczna ze złożeniem wniosku o odwołanie zarządu,

chyba że po zakończeniu roku budżetowego zarząd powiatu został odwołany z innej przyczyny.

W dniu 30.11.2016 r. odbyła się II tura wyborów samorządowych, w związku z czym w grudniu 2014 r. powołany został nowy Zarząd Powiatu ze Starostą Kamieńskim Józefem Malcem wybranym w dniu 19.12.2014 r. (Uchwała Nr III/3/2014 Rady Powiatu Kamińskiego w sprawie wyboru Starosty Kamieńskiego).

**g) uchwały budżetowej Powiatu, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały (§ 2 pkt 6 lit. f umowy)**

1) Za pismem z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T. (wysłanym w dniu 28.01.2015 r.) przesłano:

- Uchwałę Nr CCXXVII.468.2014 z dnia 1.12.2014 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kamieńskiego na 2015 rok,
- Uchwałę Nr V/15/2015 z dnia 22.01.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kamieńskiego na rok 2015,

2) Za pismem z dnia 4.01.2016 r. znak FIN.3052.12.2016.E.T. (wysłanym w dniu 4.01.2016 r.) przesłano:

- Uchwałę Nr CCCXVII.519.2015 z dnia 3.12.2015 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kamieńskiego na 2016 rok,
- Uchwałę Nr XII/66/2015 z dnia 23.12.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kamieńskiego na rok 2016.

**h) uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały**

1) Za pismem z dnia 28.01.2015 r. znak FIN.3052.39.2015.E.T. (wysłanym w dniu 28.01.2015 r.) przesłano:

- Uchwałę Nr CCXXVII.469.2014 z dnia 1.12.2014 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kamieńskiego na lata 2015 – 2027,
- Uchwałę Nr V/16/2015 z dnia 22.01.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kamieńskiego na lata 2015 – 2027,

2) Za pismem z dnia 4.01.2016 r. znak FIN.3052.12.2016.E.T. (wysłanym w dniu 4.01.2016 r.) przesłano:

- Uchwałę Nr CCCXVII.520.2015 z dnia 1.12.2014 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kamieńskiego na lata 2016 – 2025,
- Uchwałę Nr XII/67/2015 z dnia 23.12.2015 r. Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kamieńskiego na lata 2016 – 2025,

**4.7. Dotrzymanie zobowiązania do udzielania zgodnych ze stanem faktycznym, wyczerpujących i terminowych wyjaśnień oraz udostępniania wszelkich żądanych przez Pożyczkodawcę (Ministerstwo Finansów), lub wskazane przez niego podmioty, dokumentów i zaświadczeń dotyczących przedmiotu pożyczki lub sytuacji Powiatu, w terminie 14 dni od dnia żądania**

Poza informacjami i sprawozdaniami wymienionymi w punkcie 4.6. nin. Protokołu kontrolującej nie okazano żadnych innych wymaganych przez Pożyczkodawcę wyjaśnień. Skarbnik Powiatu Pani Ewa Tokarzewska oświadczyła ustnie w dniu 24.05.2016 r., że Ministerstwo nie wymagało żadnych dodatkowych wyjaśnień bądź dokumentów, co zapisano w Protokole znak 32W2EB.420.4.2016.FLJ.7 z dnia 30.05.2016 r.

## 5. Spłata pożyczki

Zgodnie z § 1 ust. 3 i § 6 ust. 1 umowy Powiat zobowiązał się zwrócić otrzymaną kwotę pożyczki wraz z odsetkami, w terminach i kwotach zgodnych z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Harmonogram ten przewidywał w okresie od zawarcia umowy do dnia 30.04.2016 r. następujące terminy i wysokość spłat:

Data spłaty	Zadłużenie	Spłata z tytułu	
		kapitału	odsetek
30.09.2014 r.	4.500.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
22.10.2014 r.	4.500.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.10.2014 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
30.11.2014 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.12.2014 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.01.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
28.02.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.03.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
30.04.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.05.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
30.06.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.07.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.08.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
30.09.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.10.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
30.11.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.12.2015 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.01.2016 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
29.02.2016 r.	7.005.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
31.03.2016 r.	7.005.000,00 zł	25.000,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
30.04.2016 r.	6.980.000,00 zł	0,00 zł	1/2 stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %

Potwierdzono na podstawie WB 125 z konta nr 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010, że w dniu 30.03.2016 r. Starostwo Powiatowe dokonało przelewu kwoty 25.000,00 zł, spłacając kapitał zgodnie z przytoczonym harmonogramem.

Odsetki z tytułu przedmiotowej pożyczki były spłacane w wysokościach wyliczonych z uwzględnieniem kwoty faktycznego zadłużenia 4.307.066,22 zł, a nie, jak wskazano w harmonogramie, 7.005.000,00 zł. Było to zgodne z postanowieniami § 1 ust. 6 Umowy pożyczki, który stanowił, iż cyt. „Odsetki od pożyczki będą naliczane od kwoty zadłużenia w okresach odsetkowych odpowiadającym miesiącom kalendarzowym, w oparciu o rok składający się z 365 dni (...)”.

W § 1 ust. 9 Umowy ustalono jednakże, że cyt. „Spłata raty kapitałowej w terminie wcześniejszym niż to wynika z Harmonogramu nie skutkuje zmniejszeniem kwoty odsetek naliczonych do dnia spłaty określonego w Harmonogramie, chyba że wcześniejsza spłata raty kapitałowej, przed dokonaniem tej spłaty, została uzgodniona przez Strony”. Mimo zwrotu części pożyczki i potraktowaniem tego przez Powiat jako wcześniejszej spłaty 8 ostatnich rat i częściowym raty 9, co wynika z pism Powiatu do Ministerstwa Finansów z dnia 2.12.2014 r. znak FIN.3052.338.2014.ET. oraz z dnia 29.12.2014 r. znak FIN.3052.371.2014.ET., a także zgodnego potwierdzenia salda pożyczki w zakresie należności głównej w wysokości 4.307.066,22 zł, Harmonogram nie został zmieniony.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku nr 57 9393 0000 0001 5929 2000 0010 ustalono następującą spłatę odsetek od przedmiotowej pożyczki:

Termin spłaty	Data przelewu	Kwota odsetek	Wyciąg bankowy	Uwagi
30.09.2014 r.	30.09.2014 r.	1.849,32 zł	191	
22.10.2014 r.				brak wpłaty
31.10.2014 r.	30.10.2014 r.	13.524,65 zł	213	
30.11.2014 r.	28.11.2014 r.	17.122,87 zł	233	

Termin spłaty	Data przelewu	Kwota odsetek	Wyciąg bankowy	Uwagi
31.12.2014 r.	30.12.2014 r.	14.618,38 zł	254	
31.01.2015 r.	30.01.2014 r.	10.974,17 zł	20	
28.02.2015 r.	27.02.2015 r.	9.912,15 zł	40	
31.03.2015 r.	31.03.2015 r.	10.974,17 zł	62	
30.04.2015 r.	29.04.2015 r.	10.620,16 zł	82	
31.05.2015 r.	28.05.2015 r.	10.974,17 zł	103	
30.06.2015 r.	29.06.2015 r.	10.620,16 zł	124	
31.07.2015 r.	30.07.2015 r.	10.974,17 zł	147	
31.08.2015 r.	28.08.2015 r.	10.974,17 zł	168	
30.09.2015 r.	29.09.2015 r.	10.620,16 zł	190	
31.10.2015 r.	30.10.2015 r.	10.974,17 zł	213	
30.11.2015 r.	27.11.2015 r.	10.620,16 zł	232	
31.12.2015 r.	30.12.2015 r.	10.974,17 zł	254	
31.01.2016 r.	28.01.2016 r.	10.974,17 zł	18	
29.02.2016 r.	26.02.2016 r.	10.266,16 zł	41	
31.03.2016 r.	30.03.2016 r.	10.974,17 zł	63	
30.04.2016 r.	28.04.2016 r.	10.558,52 zł	84	

Jak z powyższego zestawienia wynika, Powiat nie uregulował odsetek w terminie wyznaczonym w harmonogramie na 22.10.2014 r., regulując całość odsetek za październik 2014 r. w dniu 30.10.2014 r. Wprawdzie § 1 ust. 8 Umowy pożyczki wskazywał, że cyt. „*Odsetki od pożyczki będą płatne miesięcznie, w ostatnim dniu każdego miesiąca*”, lecz harmonogram stanowiący załącznik do tej umowy przewidywał wyjątkowo dodatkowy termin w dniu 22.10.2014 r. Odsetki za cały październik 2014 r. i we właściwej kwocie Powiat uregulował w dniu 30.10.2014 r. Pozostałe odsetki regulowane były terminowo.

### III. Wnioski

Nie wystosowano.

### IV. Pouczenie

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Wynik kontroli otrzymałem:

31.10.2014 r.

Mózej Małec

(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie

Scota Kowalczyk

WICEDYREKTOR

Inspektor Kontroli Skarbowej

(data i podpis Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Adresat;
2. Ministerstwo Finansów  
Departament Gwarancji i Poręczeń  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa;
3. a/a.

Wykonała: J.F.

