

nr 37 i 38 prognozowano, że przy obniżeniu dopłat (w porównaniu do roku 2015) o kwoty odpowiednio 1,50 do 1m³ wody oraz 2,50 zł do 1 m³ ścieków, wydatki Gminy na ten cel w 2016 roku nie powinny przekroczyć: - w rozdziale 40002 § 4300 kwoty 1.177.090,00 zł (wydatkowano 1.172.115,367 zł), - w rozdziale 90001§ 4300 kwoty 2.972.814,00 zł (wydatkowano 2.986.042,85 zł). Należy jednak zauważyć, że są to dopłaty do 1m³ wody i ścieków do cen dla poszczególnych gospodarstw domowych z terenu Gminy Białogard, a powyższe kwoty ujęte w budżecie Gminy, obliczono w oparciu o średnie zużycie wody i ścieków przez mieszkańców Gminy w latach poprzedzających wprowadzenie programu naprawczego. Z uwagi na znaczne oszczędności poczynione w innych działaniach, zarówno tych uwzględnionych jak i nie uwzględnionych w PPN-ie, wydatkowanie kwoty 8.254,52 zł więcej niż prognozowano opracowując PPN, nie wpłynęło negatywnie na wynik budżetu”.

Załącznik nr 24: Pismo nr FBP.3221.43.2017.IC.5 z dnia 08.05.2017 r.

Przedsięwzięcie nr 12 Zbiorowy zakup energii

Odnoście realizacji przedsięwzięcia 12, w informacji za 2016 r. o przebiegu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN) oraz w piśmie z dnia 22.08.2016 r. wyjaśniono, iż:

- Gmina Białogard od 2013 r. dokonuje zakupów energii elektrycznej w ramach Gryfickiej Grupy Zakupowej, co pozwoliło uzyskać Gminie korzystniejsze warunki związane z opłatami za energię elektryczną (cena jednostkowa energii przed przystąpieniem do GGZ 0,34 zł/kWh, cena jednostkowa energii po przystąpieniu do GGZ 0,23 zł/kWh),
- na etapie przygotowania PPN-u Gmina planowała włączyć zakup energii na potrzeby oświetlenia ulicznego w grupowy zakup energii elektrycznej. Prognozowaną w PPN-ie na 2016 r. kwotę 77.964,00 zł ustalono w oparciu o roczne zużycie energii na oświetlenie ulic przemnożone przez stawkę, którą Gmina płaci za 1 kWh we wszystkich pozostałych punktach poboru energii. Ze względu jednak na obowiązujące przepisy prawa, Gmina Białogard nie miała możliwości włączenia w zbiorowy zakup energii elektrycznej, zakupu energii na potrzeby oświetlenia ulicznego,
- władze Gminy w 2015 r. podjęły działania zmierzające do wynegocjowania znacznych obniżek obowiązujących stawek za energię oraz za eksploatację. Wg umowy z 2011 r., do 30.10.2015 r. Gmina ponosiła wydatki na oświetlenie uliczne wg skalkulowanej zryczałtowanej stawki za każdy punkt oświetleniowy- 17,74 zł. W dniu 03.11.2015 r. władze Gminy zawarły umowę o świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia na terenie Gminy Białogard, w której zryczałtowana stawka została ustalona na poziomie 14,61 zł za punkt na miesiąc,
- środki na zwiększenie planu na zakup energii przesunięto w ramach działu z § 4300 (konserwacje), w którym uzyskano oszczędności w kwocie 52.316,85 zł.

D.2. Umowa pożyczki

Pismem z dnia 02.09.2016 r. znak DG1.4780.2.2016 Minister Finansów poinformował Wójta Gminy Białogard (pismo wpłynęło do Urzędu Gminy Białogard w dniu 08.09.2016 r.), iż wniosek Gminy Białogard o udzielenie pożyczki z budżetu państwa w wysokości 19.447.724,57 zł został rozpatrzony, pozytywnie zaopiniowany i po uzgodnieniu treści projektu umowy pożyczki przez obie strony, będzie możliwe podpisanie umowy.

W dniu 13.10.2016 r. została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów (Pożyczkodawca), a Gminą Białogard reprezentowaną przez Jacka Smolińskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Izabeli Czapplejewskiej – Skarbnika (Pożyczkobiorca) na kwotę 19.447.724,57 zł.

Pożyczka została oprocentowana w wysokości połowy stopy redyskontowej weksli Narodowego Banku Polskiego, nie mniej jednak niż 3 %, wyrażonej w stosunku rocznym (§ 1 ust. 5 umowy).

W umowie pożyczki z dnia 13.10.2016 r. w § 1 ust. 5 – 8 określono obowiązki Pożyczkobiorcy, cyt.:

5. *Odsetki od pożyczki będą naliczane od kwoty zadłużenia z tytułu pożyczki, według stopy procentowej, o której mowa w ust. 4, obowiązującej w pierwszym dniu danego okresu odsetkowego.*
6. *Odsetki od pożyczki będą naliczane w okresach odsetkowych odpowiadających miesiącom kalendarzowym od kwoty zadłużenia, w oparciu o rok składający się z 365 dni, z zastrzeżeniem ust. 7.*
7. *Pierwszy okres odsetkowy rozpoczyna się w dniu wypłaty pożyczki, a kończy w ostatnim dniu kwartału, w którym nastąpiła wypłata.*
8. *Odsetki od pożyczki będą płatne kwartalnie, w ostatnim dniu każdego kwartału”.*

- zagadnienie zostało szczegółowo opisane w D.5. Spłata pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

Na mocy umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. Gmina Białogard zobowiązana została do wykorzystania środków pochodzących z pożyczki wyłącznie na cele wskazane w Harmonogramie, w tym refinansowanie spłat dokonanych przez Gminę od 01.01.2016 r. do dnia otrzymania pożyczki.

Zgodnie z Wykazem Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramem Spłat Pożyczki wskazano:

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota w zł
1	<i>Na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy w 2016 r.</i>	<i>1 986 285,00</i>
a	Zobowiązanie z tytułu prowizji określonej w aneksie nr 1 z dnia 24.11.2014 r. do porozumienia nr 4122/204 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań, zawartego w dniu 08.09.2014 r. pomiędzy Gminą Białogard, a Magellan S.A.	464 474,04
b	Fv RSD/6/2016 z dnia 12.02.2016	228 788,49
c	Fv RSD/14/2016 z dnia 14.03.2016	258 240,90
d	Fv RSD/21/2016 z dnia 15.04.2016	265 718,18
e	Fv RSD/27/2016 z dnia 11.05.2016	263 307,27
f	Fv RSD/35/2016 z dnia 09.06.2016	266 943,41
g	Fv RSD/41/2016 z dnia 15.07.2016	238 812,71
2	<i>Na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek</i>	<i>17 461 439,57</i>
a	Wykup obligacji wyemitowanych na podstawie umowy z dnia 27.11.2013 r. zawartej przez Gminę Białogard z bankiem Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji, wraz z porozumieniem z dnia 30.10.2014 r., w sprawie spłaty zadłużenia wynikającego z wyemitowanych przez Gminę obligacji serii A1, A2, A3, A11, A12 oraz aneksem nr 1 z dnia 19.12.2014 r., (połączenie Nordea Bank Polska S.A. oraz PKO Banku Polskiego S.A.)	13 610 000,00
b	Spłata zobowiązania określonego w aneksie nr 2 z dnia 20.01.2015 do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań, zawartego w dniu 08.09.2014 r. pomiędzy Gminą Białogard, a Magellan S.A.	3 851 439,57

Ponadto w § 2 w punktach 2 - 6 umowy wymieniono obowiązki Gminy Białogard:

- 2) doręczenia Pożyczkodawcy, w terminie 14 dni od dnia przekazania środków pożyczki na rachunek budżetu Gminy, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Gminy, kopii dokumentów potwierdzających przeznaczenie środków pożyczki, na spłatę

- zobowiązań, o których mowa w harmonogramie (§ 2 pkt 2 umowy) – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.2,**
- 3) terminowego wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, zgodnie z jej postanowieniami (§ 2 pkt 3 umowy) – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.3,**
- 4) niezaciągania, w okresie obowiązywania niniejszej umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy, żadnych innych pożyczek lub kredytów, nieemitowania obligacji, oraz nie udzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, ani nieprzystępowania do długu bądź niezobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie (§ 2 pkt 4 umowy) – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.4,**
- 5) terminowej i pełnej zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i terminowego oraz należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych (§ 2 pkt 5 umowy) – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.5.,**
- 6) przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki (§ 2 pkt 6 umowy):
- a) kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 30 dni po upływie kwartału – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.6.,**
 - b) kwartalnych informacji w zakresie, o którym mowa w pkt 4 i 5, w terminie 30 dni po upływie kwartału – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.7.,**
 - c) sprawozdań budżetowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów w zakresie: dochodów, wydatków, nadwyżki albo deficytu, należności i zobowiązań, w terminie 14 dni od dnia ich podpisania przez kierownika jednostki, poczynając od sprawozdania za III kwartał 2016 r. – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.8.,**
 - 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 Gminy i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, poczynając od sprawozdania za 2016 r. – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.9.,**
 - e) uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.10.,**
 - f) uchwały budżetowej Gminy, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.11.,**
 - 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 – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.3.12.**

Ponadto Gmina zobowiązała 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 Gminy do pełnej terminowej spłaty pożyczki, a w szczególności o istotnym pogorszeniu się stanu majątkowego Gminy (§ 3 umowy) – **zagadnienie opisane w niniejszym protokole w punkcie D.4.**

Harmonogram spłaty pożyczki został zamieszczony w części B załącznika nr 1 do umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

Spłata rat kapitałowych w łącznej kwocie 19.447.724,57 zł nastąpi w terminie od 31.03.2017 r. do 31.12.2034 r.

Data spłaty	Zadłużenie	Splata z tytułu	
		kapitału	odsetek -naliczane od dnia wypłaty pożyczki
2016-09-30	19 447 724,57	0,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2016-12-31	19 447 724,57	0,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2017-03-31	19 447 724,57	58 556,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2017-06-30	19 389 168,57	58 556,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2017-09-30	19 330 612,57	58 556,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2017-12-31	19 272 056,57	58 557,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2018-03-31	19 213 499,57	12 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2018-06-30	19 200 999,57	12 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2018-09-30	19 188 499,57	12 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2018-12-31	19 175 999,57	12 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2019-03-31	19 163 499,57	25 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2019-06-30	19 138 499,57	25 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2019-09-30	19 113 499,57	25 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2019-12-31	19 088 499,57	25 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2020-03-31	19 063 499,57	50 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2020-06-30	19 013 499,57	50 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2020-09-30	18 963 499,57	50 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2020-12-31	18 913 499,57	50 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2021-03-31	18 863 499,57	125 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2021-06-30	18 738 499,57	125 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2021-09-30	18 613 499,57	125 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2021-12-31	18 488 499,57	125 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2022-03-31	18 363 499,57	175 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2022-06-30	18 188 499,57	175 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2022-09-30	18 013 499,57	175 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2022-12-31	17 838 499,57	175 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2023-03-31	17 663 499,57	200 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2023-06-30	17 463 499,57	200 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2023-09-30	17 263 499,57	200 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2023-12-31	17 063 499,57	200 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2024-03-31	16 863 499,57	250 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2024-06-30	16 613 499,57	250 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2024-09-30	16 363 499,57	250 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2024-12-31	16 113 499,57	250 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2025-03-31	15 863 499,57	300 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2025-06-30	15 563 499,57	300 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2025-09-30	15 263 499,57	300 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2025-12-31	14 963 499,57	300 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2026-03-31	14 663 499,57	325 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2026-06-30	14 338 499,57	325 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2026-09-30	14 013 499,57	325 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2026-12-31	13 688 499,57	325 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2027-03-31	13 363 499,57	375 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2027-06-30	12 988 499,57	375 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2027-09-30	12 613 499,57	375 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2027-12-31	12 238 499,57	375 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2028-03-31	11 863 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2028-06-30	11 463 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2028-09-30	11 063 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2028-12-31	10 663 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2029-03-31	10 263 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2029-06-30	9 863 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2029-09-30	9 463 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2029-12-31	9 063 499,57	400 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2030-03-31	8 663 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %

Data spłaty	Zadłużenie	Spłata z tytułu	
		kapitału	odsetek -naliczane od dnia wypłaty pożyczki
2030-06-30	8 238 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2030-09-30	7 813 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2030-12-31	7 388 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2031-03-31	6 963 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2031-06-30	6 538 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2031-09-30	6 113 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2031-12-31	5 688 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2032-03-31	5 263 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2032-06-30	4 838 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2032-09-30	4 413 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2032-12-31	3 988 499,57	425 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2033-03-31	3 563 499,57	437 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2033-06-30	3 125 999,57	437 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2033-09-30	2 688 499,57	437 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2033-12-31	2 250 999,57	437 500,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2034-03-31	1 813 499,57	450 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2034-06-30	1 363 499,57	450 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2034-09-30	913 499,57	450 000,00	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
2034-12-31	463 499,57	463 499,57	½ stopy redyskontowej weksli nie mniej niż 3 %
Razem		19 447 724,57	-

W § 8 umowy określonym jako „Rozwiązanie umowy” wskazano, iż Pożyczkodawca może w każdym czasie, w drodze jednostronnego, pisemnego oświadczenia woli, za dwutygodniowym wypowiedzeniem, z terminem rozwiązania na koniec ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, w którym upłynął termin wypowiedzenia, rozwiązać umowę, w przypadku sytuacji wskazanych w § 8 ust. 1 w punktach od 1 do 8.

Departament Budżetu Państwa przekazał przelewem z dnia 17.10.2016 r. z rachunku nr 64 1010 1010 0075 9113 3920 0000 na konto Gminy Białogard nr 35 8562 0007 0000 0677 2000 0030 (rachunek wskazany w § 4 ust. 1 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.) kwotę w wysokości 19.447.724,57 zł (WB nr 182/2016).

Na podstawie zapisów z konta: 260 003 „Minister. Finansów-Pożyczka z budżetu państwa” za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ustalono, iż na koncie zaksięgowano:

– dnia 17.10.2016 r. wpływ środków w wysokości 19.447.724,57 zł,

Załącznik nr 25: Pismo nr DGI.4780.2.2016 z dnia 02.09.2017 r. wraz z Umową pożyczki z dnia 13.10.2016 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów – pożyczkodawcą a Gminą Białogard – pożyczkobiorcą na kwotę pożyczki w wysokości 19.447.724,57 zł wraz z załącznikiem.

D.3. Rozliczenie otrzymanej pożyczki - wypełnianie zobowiązań wynikających z § 2 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

D.3.1. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 1 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

W § 2 pkt 1 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. Gmina Białogard zobowiązała się do, cyt.: „wykorzystania środków pochodzących z pożyczki wyłącznie na spłatę zobowiązań wskazanych w Harmonogramie”.

Na podstawie przedłożonych przez Gminę Białogard dokumentów, ustalono termin uregulowania zobowiązań wyszczególnionych w Wykazie Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramie Spłaty Pożyczki:

Na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy w 2016 r.:

1. Zobowiązanie wyszczególnione w pozycji 1 „Wykazu Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramu Spłaty Pożyczki” i określone jako „Zobowiązanie z tytułu prowizji określonej w aneksie nr 1 z dnia 24.11.2014 r. do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań, zawartego w dniu 08.09.2014 r. pomiędzy Gminą Białogard, a Magellan S.A.” w wysokości **464.474,04 zł**.

W trakcie audytu, na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z harmonogramem spłat,
- aneksu nr 1 z dnia 24.11.2014 r. do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z harmonogramem spłat,
- aneksu nr 2 z dnia 20.01.2015 r. do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z harmonogramem spłat,
- analityki sald i obrotów za okres 01-12 2016 r. dla konta 201 8000-06192-75023-430 „MAGELLAN SA”,
- dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty dla Magellan S.A.: wyciąg bankowy wraz z potwierdzeniem dokonania operacji,

ustalono, iż:

- Gmina Białogard na mocy § 3 porozumienia zawartego z Magellan S.A. nr 4122/2014 z dnia 08.09.2014 r. zapłaci zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym integralną część porozumienia prowizję w kwocie 434.425,04 zł z tytułu restrukturyzacji zadłużenia – należność główna 3.885,007,21 zł,
- na mocy aneksu nr 1 z dnia 24.11.2014 r. zwiększono kwotę prowizji do 464.474,04 zł oraz wskazano, iż stan zobowiązań (należność główna) Gminy wobec Magellan S.A. wynosi 3.863.417,28 zł – zmiana harmonogramu spłat,
- na mocy aneksu nr 2 z dnia 20.01.2015 r. zmieniono harmonogram spłat w związku ze zmniejszeniem stanu zobowiązań (należność główna) Gminy wobec Magellan S.A. do kwoty 3.851.439,57 zł,
- Gmina Białogard uregulowała ww. prowizję w kwocie 464.474,01 zł, o której mowa w Wykazie Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramie Spłaty Pożyczki (Załącznik nr 1 do umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.) w następujących terminach:

Data zapłaty	Kwota zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Tytuł	Refinansowanie/finansowanie
2016-01-29	7 741,23	WB 18/2016	prowizja	refinansowanie
2016-02-29	7 741,23	WB 021/2016	prowizja	refinansowanie
2016-03-30	7 741,23	WB 041/2016	prowizja	refinansowanie
2016-04-29	7 741,23	WB 062/2016	prowizja	refinansowanie
2016-05-30	7 741,23	WB 081/2016	prowizja	refinansowanie
2016-06-29	7 741,23	WB 102/2016	prowizja	refinansowanie
2016-07-29	7 741,23	WB 124/2016	prowizja	refinansowanie
2016-08-30	7 741,23	WB 144/2016	prowizja	refinansowanie
2016-09-29	7 741,23	WB 165/2016	prowizja	refinansowanie
2016-10-20	394 802,97	WB 180/2016	prowizja	finansowanie
Razem	464 474,04	-	-	-



2. Zobowiązania wyszczególnione w pozycjach 2-7 „Wykazu Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramu Spłaty Pożyczki” – zobowiązanie wobec Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Białogardzie w łącznej kwocie **1.521.810,96 zł.**

W trakcie czynności prowadzonych w ramach audytu, na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- faktury nr RSD/6/2016 z dnia 12.02.2016 r. w kwocie brutto 265.646,36 zł (wykazano w harmonogramie kwotę 228.788,49 zł),
 - faktury nr RSD/14/2016 z dnia 14.03.2016 r. w kwocie brutto 258.240,90 zł,
 - faktury nr RSD/21/2016 z dnia 15.04.2016 r. w kwocie brutto 265.718,18 zł,
 - faktury nr RSD/27/2016 z dnia 11.05.2016 r. w kwocie brutto 263.307,27 zł,
 - faktury nr RSD/35/2016 z dnia 09.06.2016 r. w kwocie brutto 266.943,41 zł,
 - faktury nr RSD/41/2016 z dnia 15.07.2016 r. w kwocie brutto 238.812,71 zł,
 - dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty dla RWiK Sp. z o.o. w Białogardzie: wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami dokonania operacji,
- ustalono, iż Gmina Białogard uregulowała zobowiązania wobec RWiK Sp. z o.o. w Białogardzie, o których mowa w harmonogramie w następujących terminach:

Nr faktury	Kwota faktury	Kwota w harmonogramie	Data zapłaty	Kwota zapłaty
RSD/6/2016	265 646,36	228 788,49	2016-06-21	150 000,00
			2016-06-30	115 646,36
RSD/21/2016	265 718,18	265 718,18	2016-07-29	265 718,18
RSD/14/2016	258 240,90	258 240,90	2016-06-30	258 240,90
RSD/27/2016	263 307,27	263 307,27	2016-10-18	263 307,27
RSD/35/2016	266 943,41	266 943,41	2016-10-18	266 943,41
RSD/41/2016	238 812,71	238 812,71	2016-10-18	238 812,71
Razem	1 558 668,83	1 521 810,96	-	1 558 668,83

Na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek.

3. Zobowiązanie wyszczególnione w pozycji 8 „Wykazu Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramu Spłaty Pożyczki” i określone jako „Wykup obligacji wyemitowanych na podstawie umowy z dnia 27.11.2013 r. zawartej przez gminę Białogard z bankiem Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji, wraz z porozumieniem z dnia 30.10.2014 r., w sprawie spłaty zadłużenia wynikającego z wyemitowanych przez Gminę obligacji serii A1, A2, A3, A11, A12 oraz aneksem nr 1 z dnia 19.12.2014 r., (połączenie Nordea Bank Polska S.A. oraz PKO Banku Polskiego S.A.) w wysokości **13.610.000,00 zł.**

W trakcie audytu, na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 27.11.2013 r. zawartej pomiędzy Gminą Białogard a Nordea Bank Polska S.A.,
- aneksu nr 1 do umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 27.11.2013 r.,
- porozumienia nr BWW-PLN-CBKGD-14-000015 w sprawie spłaty zadłużenia Gminy Białogard wynikającego z wyemitowanych zgodnie z Uchwałą Rady Gminy obligacji serii A1, A2, A3, A11, A12 z dnia 30.10.2014 r.,

- pisma z dnia 08.10.2014 r. dotyczącego przesunięcia terminu wykupu obligacji serii A1, A2, A3, A11, A12,
- pisma nr DFP-ZMA/337/16r. z dnia 23.02.2016 r. dotyczącego harmonogramu płatności z tytułu obligacji w 2016 r.,
- wydruku operacji na koncie 260 001 „PKO BANK POLSKI” za miesiące 01-12 2016,
- wydruku operacji na koncie 260 000 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” za miesiące 01-12 2016,

ustalono, iż Gmina Białogard zawarła w dniu 27.11.2013 r. umowę emisyjną z Bankiem Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni. W § 2 „Przedmiot umowy” wskazano, iż Emitent zleca Bankowi zorganizowanie i obsługę niepublicznej emisji 1.361 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda, na łączną kwotę 13.610.000,00 zł emitowanych w następujących seriach:

- seria „A1” – 61 obligacji 2 letnich na łączną kwotę 610.000,00 zł,
- seria „A2” – 100 obligacji 3 letnich na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria „A3” – 120 obligacji 4 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A4” – 120 obligacji 5 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A5” – 120 obligacji 6 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A6” – 120 obligacji 7 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A7” – 120 obligacji 8 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A8” – 120 obligacji 9 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A9” – 120 obligacji 10 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A10” – 120 obligacji 11 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A11” – 120 obligacji 12 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
- seria „A12” – 120 obligacji 13 letnich na łączną kwotę 1.200.000,00 zł.

W § 3 umowy określonym jako Termin realizacji umowy” wskazano, iż emisja obligacji serii od „A1” do „A7” nastąpi 28.11.2013 r. a serii od „A8” do „A12” nastąpi 29.11.2013 r.

W § 4 umowy określonym jako „Ogólne właściwości obligacji” wskazano, iż wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- seria „A1” – po 2 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A2” – po 3 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A3” – po 4 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A4” – po 5 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A5” – po 6 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A6” – po 7 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A7” – po 8 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A8” – po 9 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A9” – po 10 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A10” – po 11 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A11” – po 12 latach od daty emisji obligacji,
- seria „A12” – po 13 latach od daty emisji obligacji.

Na mocy porozumienia nr BWW-PLN-CBKGD-14-000015z dnia 30.10.2014 r. oraz pisma z dnia 08.10.2014 r. Nordea Bank wyraził zgodę na przesunięcia terminu wykupu obligacji, tj:

Seria	Ilość sztuk	Wartość nominalna	Rok wykupu			
			2025	2026	2027	2028
A1	61	610.000	610.000	-	-	-
A2	100	1.000.000	590.000	410.000	-	-
A3	120	1.200.000	-	-	1.200.000	-
A11	120	1.200.000	-	-	410.000	790.000
A12	41	410.000	-	-	-	410.000
Razem	-	4.420.000	1.200.000	410.000	1.610.000	1.200.000




Na podstawie wydruku:

- operacje na koncie 260 000 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” ustalono, iż:
 - o saldo początkowe na dzień 01.01.2016 r. wynosiło 17.461.439,57 zł (strona Ma),
 - 13.610.000,00 zł z tytułu obligacji przebiegowane z dniem 30.06.2016 r. na konto 260 001 „PKO BANK POLSKI”,
 - 3.851.439,57 zł –zobowiązanie wobec Magellan S.A. przebiegowane z dniem 30.06.2016 r. na konto 260 002 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE MAGELLAN”
- operacje na koncie 260 001 „PKO BANK POLSKI” ustalono, iż:
 - obroty strona Ma - przebiegowane z dniem 30.06.2016 r. z konta 260 000 13.610.000,00 zł z tytułu obligacji,
 - obroty strona Wn - 13.610.000,00 zł spłata –obligacje PKO BP,
 - saldo końcowe na dzień 31.12.2016 r.: 0,00 zł.

Gmina Białogard dokonała wykupu obligacji w dniu 21.10.2016 r. w kwocie 13.610.000,00 zł.

4. Zobowiązanie wyszczególnione w pozycji 9 „Wykazu Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramu Spłaty Pożyczki” i określone jako „Spłata zobowiązania określonego w aneksie nr 2 z dnia 20.01.2015 do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań, zawartego w dniu 08.09.2014 r. pomiędzy Gminą Białogard, a Magellan S.A.” w wysokości **3.851.439,57 zł**.

W trakcie audytu, na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- umowy o restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu z dnia 04.09.2014 r.,
- aneksu nr 1 do umowy o restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu z dnia 24.11.2014 r.,
- aneksu nr 2 do umowy o restrukturyzację zadłużenia i przejęcia długu z dnia 20.01.2015 r.,
- porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z harmonogramem spłat,
- aneksu nr 1 z dnia 24.11.2014 r. do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z harmonogramem spłat,
- aneksu nr 2 z dnia 20.01.2015 r. do porozumienia nr 4122/2014 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z dnia 08.09.2014 r. wraz z harmonogramem spłat,
- analitycznego zestawienia sald i obrotów za okres 01-12 2016 r. dla konta 260002 „ZOBOW. FINANSOWE MAGELLAN” oraz 260 000 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”,
- dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty dla Magellan S.A.: wyciąg bankowy wraz z potwierdzeniem dokonania operacji,

ustalono, iż:

- Magellan S.A. zrestrukturyzuje zadłużenie Gminy Białogard w łącznej kwocie 3.851.439,57 zł (należność główna) poprzez przejęcie obowiązku spłaty długu i spłatę ww. kwoty na zasadach art. 518 § 1 pkt. 3 Kodeksu Cywilnego,
- po spłacie przez Magellan S.A. ww. zadłużenia Gmina Białogard zobowiązuje się do spłaty zadłużenia w kwocie 3.851.439,57 zł w terminach i kwotach określonych w harmonogramie spłat stanowiącym integralną część porozumienia nr 4122/2014 z dnia 08.09.2014 r.

Na podstawie wydruku:

- operacje na koncie 260 000 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE” ustalono, iż:
 - o saldo początkowe na dzień 01.01.2016 r. wynosiło 17.461.439,57 zł (strona Ma),



- 13.610.000,00 zł z tytułu obligacji prześlęgowane z dniem 30.06.2016 r. na konto 260 001 „PKO BANK POLSKI”,
 - 3.851.439,57 zł –zobowiązanie wobec Magellan S.A. prześlęgowane z dniem 30.06.2016 r. na konto 260 002 „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE MAGELLAN”
- operacje na koncie 260 002 „ZOBOW. FINANSOWE MAGELLAN” ustalono, iż:
- obroty strona Ma - prześlęgowane z dniem 30.06.2016 r. z konta 260 000 3.851.439,57 zł –ZOB.FIN.-Magellan 09/2014,
 - obroty strona Wn w łącznej kwocie 3.851.439,57 zł – spłata rat kapitałowych pożyczki z Magellan S.A.,
 - saldo końcowe na dzień 31.12.2016 r.: 0,00 zł.

Gmina Białogard uregulowała zadłużenie wobec Magellan S.A. w kwocie 3.851.439,57 zł, o której mowa w Wykazie Zobowiązań Refinansowanych oraz Harmonogramie Spłaty Pożyczki (Załącznik nr 1 do umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.) w następujących terminach:

Data zapłaty	Kwota zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Tytuł	Refinansowanie/finansowanie
2016-03-30	236 484,15	WB 041/2016	należność główna	refinansowanie
2016-06-29	236 484,15	WB 102/2016	należność główna	refinansowanie
2016-09-29	236 484,15	WB 170/2016	należność główna	refinansowanie
2016-10-20	3 141 987,12	WB 185/2016	należność główna	finansowanie
Razem	3 851 439,57	-	-	-

D.3.2. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 2 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – „*doręczenia Pożyczkodawcy, w terminie 14 dni od dnia przekazania środków pożyczki na rachunek budżetu Gminy, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Gminy, kopii dokumentów potwierdzających przeznaczenie środków pożyczki, na spłatę zobowiązań, o których mowa w Harmonogramie*”

Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. Gmina Białogard przekazała do Ministerstwa Finansów Departamentu Gwarancji i Poręczeń za pismem nr FBP.3221.58.2016.IC z dnia 28.10.2016 r. w terminie 14 dni od dnia przekazania środków pożyczki na rachunek Gminy w wysokości 19.447.724,57 zł (data przekazania pożyczki 17.10.2016 r.) potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Skarbnika Gminy kopie dokumentów potwierdzających przeznaczenie środków pożyczki na spłatę zobowiązań, o których mowa w Harmonogramie stanowiącym załącznik nr 1 do umowy pożyczki.

D.3.3. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 3 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – „*terminowego wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy, zgodnie z jej postanowieniami*”

Zagadnienie zostało opisane w punktach:

- **D.3.1.** Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 1 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.,
- **D.3.2.** - Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 2 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.,
- **D.3.3.** - Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 5 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.,
- **od D.3.6. do D.3.12.** - Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.,
- **D.5.** - Spłata pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

D.3.4. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 4 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – „*niezaciągania, w okresie obowiązywania niniejszej 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*”

Gmina Białogard w piśmie nr FBP.3221.22.2017.IC z dnia 26.01.2017 r. złożyła informację, iż w okresie obowiązywania umowy pożyczki, bez uprzedniej zgody Pożyczkodawcy, nie zaciągała żadnych pożyczek i kredytów, nie emitowała obligacji, nie udzielała poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, nie przystępowała do długu i nie zobowiązywała się do zapłaty długu za osoby trzecie.

Na podstawie kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z za III i IV kwartał 2016 r., ustalono iż Gmina Białogard wraz z jednostkami nie zaciągała nowych zobowiązań, o których mowa w § 2 pkt 4 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. oraz nie udzielała nowych poręczeń i gwarancji, co stwierdzono na podstawie:

- obrotów i sald konta 134 000 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- analitycznego zestawienie obrotów i sald kont 260 000, 260 001, 260 002 za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

W sprawozdaniu Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) za okres od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r. w pozycji E2.2. *kredyty i pożyczki długoterminowe* Gmina Białogard wykazała kwotę 16.751.987,12 zł, w tym:

- zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji na podstawie umowy z dnia 27.11.2013 r. w kwocie 13.610.000,00 zł (konto 260 001),
- zobowiązanie wobec Magellan S.A. w kwocie 3.141.987,12 zł (konto 260 002).

Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w pozycji E2.2. *kredyty i pożyczki długoterminowe* Gmina Białogard wykazała jedynie kwotę 19.447.724,57 zł z tytułu umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

D.3.5. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 5 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – „*terminowej i pełnej zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne i terminowego oraz należytego wywiązywania się z innych świadczeń publicznoprawnych*”

W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z zapisów § 2 pkt 5 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. sprawdzono terminowość zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne i podatek dochodowy oraz zgodność kwot zapłaconych z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową Gminy Białogard oraz jednostek organizacyjnych, tj.:

1. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard,
2. Zespołu Szkół w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino,
3. Szkoły Podstawowej w Rogowie, Rogowo 63, 78-200 Białogard,
4. Szkoły Podstawowej im. Ppor. Ryszarda Kuleszy w Kościernicy, Kościernica 28, 78-200 Białogard,
5. Gimnazjum w Pomianowie, Pomianowo 6, 78-200 Białogard.

Gmina Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard

W trakcie audytu dokonano porównania kwot wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA dotyczących Urzędu Gminy Białogard za poszczególne miesiące 2016 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej - operacjami na kontach:

- 229 001 – Składki ZUS -GMINA zlecenie za miesiące 01-12 2016 r.,
- 229 002 – Składki ZUS - zlecenie za miesiące 01-12 2016 r.,
- 229 005- Wynagrodz. Płatnika z tyt. nalicz. skł. ZUS za miesiące 01-12 2016 r.,
oraz z kwotami przelewów dokonanych do ZUS za poszczególne miesiące 2016 r.:

Miesiąc	Kwoty z deklaracji				Kwoty z ewidencji				Kwoty przelewów				Data zapłaty
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki na FSP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki na FSP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki na FSP	
I	39 305,26	12 395,28	2 728,19	78,22	39 230,83	12 349,97	2 730,01	78,22	39 230,83	12 349,97	2 730,01	78,22	05.02.2016
II	92 648,26	25 342,79	6 242,50	165,34	92 648,26	25 369,40	6 242,50	165,34	92 648,26	25 369,40	6 242,50	165,34	07.03.2016
III	40 957,21	12 679,16	2 905,02	76,49	40 957,21	12 679,16	2 905,02	76,49	40 957,21	12 679,16	2 905,02	76,49	05.04.2016
IV	38 755,75	12 240,31	2 681,04		38 795,29	12 250,24	2 684,18		38 795,29	12 250,24	2 684,18		05.05.2016
V	32 369,78	11 369,10	2 408,45		32 369,78	11 369,10	2 408,45		32 369,78	11 369,10	2 408,45		06.06.2016
VI	41 220,61	11 750,71	2 559,89		41 203,99	11 746,54	2 558,58		41 203,99	11 746,54	2 558,58		05.07.2016
VII	41 708,69	11 479,53	2 510,60		41 708,69	11 479,53	2 510,60		41 708,69	11 479,53	2 510,60		05.08.2016
VIII	34 954,96	10 987,59	2 362,23		34 954,96	10 987,59	2 362,23		34 954,96	10 987,59	2 362,23		05.09.2016
IX	37 516,60	11 279,18	2 505,36		37 516,60	11 279,17	2 505,36		37 516,60	11 279,17	2 505,36		05.10.2016
X	41 439,56	12 166,20	2 657,68		41 439,56	12 166,20	2 657,68		41 439,56	12 166,20	2 657,68		04.11.2016
XI	38 029,71	11 344,20	2 443,24		38 029,71	11 344,20	2 427,21		38 029,71	11 344,20	2 427,21		05.12.2016
XII					117,65	29,58	25,36		117,65	29,58	25,36		30.12.2016
XII	39 896,77	11 607,76	2 574,84		39 733,28	11 566,66	2 561,87		39 733,28	11 566,66	2 561,87		05.01.2017
Razem	518 803,16	154 641,81	34 579,04	320,05	518 705,81	154 617,34	34 579,05	320,05	518 705,81	154 617,34	34 579,05	320,05	

Kwoty składek społecznych, składki zdrowotnej, składki na fundusz pracy oraz składki na FSP za poszczególne miesiące 2016 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy ZUS były tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Różnica w wysokości 121,81 zł pomiędzy łączną kwotą składek ZUS zapłaconą na rachunek bankowy ZUS (708.222,25 zł), a łączną kwotą składek ZUS wykazanych w deklaracjach ZUS P DRA za 2016 r. (708.344,06zł) wynikała z korekty deklaracji za grudzień 2015 r.

W trakcie audytu przedstawiono również wystawione w dniu 11.01.2017 r. oraz w dniu 11.04.2017 r. przez ZUS Oddział w Koszalinie Inspektorat w Białogardzie zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek przez Urząd Gminy w Białogardzie.

Ponadto w trakcie audytu dokonano porównania kwot podatku dochodowego dotyczącego Urzędu Gminy Białogard za poszczególne miesiące 2016 r. wykazanych:

- w korekcie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R),
- w deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2016 r. (PIT-8AR),
z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:
- operacji na koncie 225 001- Pod. dochod. od os. fiz. UG za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 225 002- Podatek doch. od os. fiz. UM. ZLEC. za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 225 017- Wynagrodz. Płatnika z tyt. nalicz. podatku doch. za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 225 001- Pod. dochod. od os. fiz. UG za miesiąc 01 2017 r.,

- operacji na koncie 225 002- Podatek doch. od os. fiz. UM. ZLEC. za miesiąc 01 2017 r.,
- wydruków dowodów księgowych dotyczących podatku dochodowego z ZFŚS, oraz z kwotami przelewów dokonanych do Urzędu Skarbowego w Białogardzie.

Wyniki analizy porównawczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Podatek ryczałtowy	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z deklaracji PIT-4R	Kwota z deklar. PIT-8AR	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
styczeń	12 686,00		12 231,00	455,00			12 686,00	12 686,00		12 686,00	22.02.16
luty	27 651,00		26 287,00	1 344,00		20,00	27 651,00	27 631,00	20,00	27 651,00	21.03.16
marzec	14 607,00		10 837,00	2 129,00	1 234,00	407,00	14 607,00	14 200,00	407,00	14 607,00	20.04.16
kwiecień	12 400,00		10 584,00	1 215,00	546,00	55,00	12 400,00	12 345,00	55,00	12 400,00	20.05.16
maj	13 031,00		11 248,00	1 655,00	128,00		13 031,00	13 031,00		13 031,00	20.06.16
czerwiec	17 867,00	54,00	16 376,00	636,00	855,00		17 813,00	17 867,00		17 867,00	20.07.16
lipiec	17 077,00	52,00	14 300,00	574,00	2 203,00		17 025,00	17 077,00		17 077,00	22.08.16
sierpień	12 095,00	36,00	9 986,00	625,00	1 484,00		12 059,00	12 095,00		12 095,00	20.09.16
wrzesień	14 445,00	43,00	11 411,00	2 377,00	657,00		14 402,00	14 445,00		14 445,00	20.10.16
październik	12 242,00	36,00	9 829,00	1 959,00	454,00		12 206,00	12 242,00		12 242,00	21.11.16
listopad	11 343,00	34,00	9 828,00	1 515,00	0,00		11 309,00	11 343,00		11 343,00	20.12.16
grudzień	17 783,00	53,00	11 150,00	696,00	5 937,00		17 730,00	17 783,00		17 783,00	20.01.17 31.12.16
Razem	183 227,00	308,00	154 067,00	15 180,00	13 498,00	482,00	182 919,00	182 745,00	482,00	183 227,00	

Kwoty podatku dochodowego wykazane w korekcie deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR za poszczególne miesiące 2016 r. wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Białogardzie były tożsame z kwotami podatku wykazanymi w deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR za 2016 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard

W trakcie audytu dokonano porównania kwot wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA dotyczących Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za poszczególne miesiące 2016 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej (analitycznego zestawienia sald i obrotów kont z zakresu 229* za poszczególne miesiące 2016 r., dokumentów księgowych PK dotyczących księgowania składek ZUS) oraz z kwotami przelewów dokonanych do ZUS za poszczególne miesiące 2016 r.

Kwoty składek społecznych, składki zdrowotnej oraz składki na fundusz pracy za poszczególne miesiące 2016 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy ZUS były tożsame z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA.

W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów:

Miesiąc	Kwoty z deklaracji			Kwoty z ewidencji księgowej			Kwoty przelewów			Data przelewu
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	
styczeń	19 099,09	5 719,71	535,52	19 099,09	5 719,71	535,52	19 099,09	5 719,71	535,52	29-01-2016
luty	18 408,58	5 792,47	499,27	18 408,58	5 792,47	499,27	18 408,58	5 792,47	499,27	02-03-2016
marzec	32 566,23	9 060,57	1 143,81	32 566,23	9 060,57	1 143,81	32 566,23	9 060,57	1 143,81	31-03-2016
kwiecień	19 670,61	5 777,70	638,03	19 670,61	5 777,67	638,03	19 670,61	5 777,70	638,03	2-05-2016
maj	19 122,00	5 935,17	563,11	19 122,00	5 935,17	563,11	19 122,00	5 935,17	563,11	3-06-2016

Miesiąc	Kwoty z deklaracji			Kwoty z ewidencji księgowej			Kwoty przelewów			Data przelewu
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	
czerwiec	23 954,80	6 546,29	679,72	23 954,80	6 546,29	679,72	23 954,80	6 546,29	679,72	30-06-2016 04-07-2016
lipiec	23 441,14	6 414,22	639,05	23 445,77	6 457,51	639,05	23 445,77	6 457,51	639,05	03-08-2016
sierpień	23 095,32	6 365,49	688,54	23 090,69	6 408,78	688,54	23 090,69	6 408,78	688,54	02-09-2016
wrzesień	23 807,78	6 670,53	727,36	23 807,78	6 713,82	727,36	23 807,78	6 713,82	727,36	30-09-2016
październik	23 723,33	6 619,00	734,93	23 723,33	6 489,13	734,93	23 723,33	6 489,13	734,93	31-10-2016
listopad	23 721,98	6 826,44	707,92	23 721,98	6 826,44	707,92	23 721,98	6 826,44	707,92	30-11-2016
grudzień	24 493,34	7 171,33	712,85	24 493,34	7 171,33	712,85	24 493,34	7 171,33	712,85	28-12-2016
Razem	275 104,20	78 898,92	8 270,11	275 104,20	78 898,89	8 270,11	275 104,20	78 898,92	8 270,11	-

Ponadto dokonano porównania kwot podatku dochodowego dotyczącego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej za poszczególne miesiące 2016 r. wykazanych:

- w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R),
 - w deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2016 r. (PIT-8AR),
- z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej (analitycznego zestawienia sald i obrotów kont z zakresu 225* za poszczególne miesiące 2016 r., dokumentów księgowych PK dotyczących księgowania podatków) oraz z kwotami przelewów dokonanych do Urzędu Skarbowego w Białogardzie.

Wyniki analizy porównawczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Podatek ryczałtowy	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z dekl. PIT-4R	Kwota z dekl. PIT-8AR	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
styczeń	2 557,00		2 420,00	137,00			2 557,00	2 557,00		2 557,00	2016-01-29
luty	2 535,00		2 341,00	152,00		42,00	2 535,00	2 493,00	42,00	2 535,00	2016-02-29
marzec	12 306,00		12 233,00	73,00			12 306,00	12 306,00		12 306,00	2016-03-31
kwiecień	2 764,00		2 684,00	80,00			2 764,00	2 764,00		2 764,00	2016-04-29
maj	3 674,00		3 526,00	73,00	75,00		3 674,00	3 674,00		3 674,00	2016-05-31
czerwiec	5 291,00		5 112,00	73,00	75,00	31,00	5 291,00	5 260,00	31,00	5 291,00	2016-06-30
lipiec	3 006,00		2 678,00	95,00	233,00		3 006,00	3 006,00		3 006,00	2016-07-29
sierpień	3 372,00	11,00	2 742,00	95,00	535,00		3 361,00	3 372,00		3 372,00	2016-08-31
wrzesień	3 336,00	10,00	3 188,00	95,00	53,00		3 326,00	3 336,00		3 336,00	2016-09-30
październik	6 108,00	18,00	6 013,00	95,00			6 090,00	6 108,00		6 108,00	2016-10-31
listopad	2 944,00	9,00	2 818,00	104,00		22,00	2 935,00	2 922,00	22,00	2 944,00	2016-11-30
grudzień	3 845,00	12,00	3 651,00	194,00			3 833,00	3 845,00		3 845,00	2016-12-28
Razem	51 738,00	60,00	49 406,00	1 266,00	971,00	95,00	51 678,00	51 643,00	95,00	51 738,00	-

Kwoty podatku dochodowego wykazane w korekcie deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR za poszczególne miesiące 2016 r. wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Białogardzie były tożsame z kwotami podatku wykazanymi w deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR za poszczególne miesiące 2016 r.

Zespół Szkół w Stanominie, Stanomino 30, 78-217 Stanomino do 30.08.2016 Szkoła Podstawowa w Stanominie i Gimnazjum w Stanominie.

W trakcie audytu dokonano porównania kwot wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA dotyczących Zespołu Szkół w Stanominie oraz do 30.08.2016 r. Szkoły Podstawowa w Stanominie i Gimnazjum w Stanominie za poszczególne miesiące 2016 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej - operacjami na kontach:

- 229 0011- Pozostałe rozrachunki ZUS za miesiące 01-12 2016 r. dotyczące Szkoły Podstawowej w Stanominie, Gimnazjum w Stanominie i Zespołu Szkół w Stanominie,
- 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r. dotyczące Szkoły Podstawowej w Stanominie, Gimnazjum w Stanominie i Zespołu Szkół w Stanominie,

oraz z kwotami przelewów dokonanych do ZUS za poszczególne miesiące 2016 r.

Kwoty składek społecznych, składki zdrowotnej oraz składki na fundusz pracy za poszczególne miesiące 2016 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy ZUS były tożsame z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA za okres od lutego do grudnia 2016 r.

W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów:

Miesiąc	Kwoty z deklaracji			Kwoty z ewidencji księgowej			Kwoty przelewów			Data zapłaty
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	
Szkoła Podstawowa w Stanominie										
styczeń	24 276,38	6 187,37	1 513,18	24 408,68	6 185,75	1 513,18	24 408,68	6 185,75	1 513,18	05.02.2016
luty	22 866,17	5 786,96	1 422,74	22 866,17	5 821,83	1 422,74	22 866,17	5 821,83	1 422,74	07.03.2016
marzec	43 168,50	11304,61	2 742,26	43 036,20	11271,36	2 742,26	43 036,20	11271,36	2 742,26	05.04.2016
kwiecień	21 940,81	5929,62	1 365,29	21 940,81	5929,62	1 365,29	21 940,81	5929,62	1 365,29	05.05.2016
maj	21 264,07	5790,03	1 330,54	21 264,07	5790,03	1 330,54	21 264,07	5790,03	1 330,54	06.06.2016
czerwiec	20 006,69	5787,12	1 400,45	20 006,69	5787,12	1 400,45	20 006,69	5787,12	1 400,45	05.07.2016
lipiec	20 945,83	5686,09	1 339,62	20 945,83	5686,09	1 339,62	20 945,83	5686,09	1 339,62	05.08.2016
sierpień	21 794,08	5801,77	1 378,22	21 794,08	5801,77	1 378,22	21 794,08	5801,77	1 378,22	29.08.2016
Razem	196 262,53	52 273,57	12 492,30	196 262,53	52 273,57	12 492,30	196 262,53	52 273,57	12 492,30	-
Gimnazjum w Stanominie										
styczeń	5 844,96	1 544,05	446,14	5 844,96	1 544,06	446,14	5 844,96	1 544,06	446,14	05.02.2016
luty	5 428,93	1 367,29	413,16	5 428,93	1 367,29	413,16	5 428,93	1 367,29	413,16	07.03.2016
marzec	10 199,52	2655,53	773,77	10 199,52	2655,53	773,77	10 199,52	2655,53	773,77	05.04.2016
kwiecień	5 060,02	1297,8	357,43	5 060,02	1297,8	357,43	5 060,02	1297,8	357,43	05.05.2016
maj	5 056,37	1291,23	357,14	5 056,37	1291,23	357,14	5 056,37	1291,23	357,14	06.06.2016
czerwiec	5 215,74	1328,7	375,02	5 215,74	1328,7	375,02	5 215,74	1328,7	375,02	05.07.2016
lipiec	4 915,10	1235,31	345,68	4 915,10	1235,31	345,68	4 915,10	1235,31	345,68	05.08.2016
sierpień	5 444,35	1368,33	387,64	5 444,35	1368,33	387,64	5 444,35	1368,33	387,64	29.08.2016
Razem	47 164,99	12 088,24	3 455,98	47 164,99	12 088,25	3 455,98	47 164,99	12 088,25	3 455,98	-
Zespół Szkół w Stanominie										
wrzesień	25 637,12	7130,16	1 801,64	25 637,12	7130,16	1 801,64	25 637,12	7130,16	1 801,64	05.10.2016
październik	30 672,79	8100,54	2 055,55	30 672,79	8100,54	2 055,55	30 672,79	8100,54	2 055,55	04.11.2016
listopad	28 735,65	7270,94	1 917,95	28 735,65	7270,94	1 917,95	28 735,65	7270,94	1 917,95	05.12.2016
grudzień	29 199,24	7419,17	1 965,39	29 199,24	7419,17	1 965,39	29 199,24	7419,17	1 965,39	29.12.2016
Razem	114 244,80	29 920,81	7 740,53	114 244,80	29 920,81	7 740,53	114 244,80	29 920,81	7 740,53	-
Razem 2016	357 672,32	94 282,62	23 688,81	357 672,32	94 282,63	23 688,81	357 672,32	94 282,63	23 688,81	-

Ponadto dokonano porównania kwot podatku dochodowego dotyczącego Zespołu Szkół w Stanominie (do 30.08.2016 r. Szkoły Podstawowa w Stanominie i Gimnazjum

w Stanominie) za poszczególne miesiące 2016 r. wykazanych w korekcie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R) z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:

- operacji na kontach 225 0011- Podatek dochodowy za miesiące 01-12 2016 r. dotyczący Szkoły Podstawowej w Stanominie, Gimnazjum w Stanominie i Zespołu Szkół w Stanominie,
- operacji na koncie 225 0021 – Podatek od umowy zlecenia za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 225 001-1 – Rozrachunki z budżetem za miesiąc 01 2017 r.,
- operacji na koncie 225 002-1 – Podatek od umowy zlecenia za miesiąc 01 2017 r.,
- operacji na koncie 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r. dotyczący Szkoły Podstawowej w Stanominie, Gimnazjum w Stanominie i Zespołu Szkół w Stanominie,
- operacji na koncie 225 0041 – US – wynagrodzenia płatnika za 01.2017 r.,
- wydruków dowodów księgowych dotyczących podatku dochodowego z ZFŚS, oraz z kwotami przelewów dokonanych do Urzędu Skarbowego w Białogardzie.

Wyniki analizy porównawczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z deklaracji PIT-4R	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
styczeń	7 024		7 024,00			7 024,00	7 024,00	7 024,00	22.02.16
luty	6 412		6 412,00			6 412,00	6 412,00	6 412,00	21.03.16
marzec	14 334		14 334,00			14 334,00	14 334,00	14 334,00	20.04.16
kwiecień	6 690		6 690,00			6 690,00	6 690,00	6 690,00	20.05.16
maj	6 579		6 579,00			6 579,00	6 579,00	6 579,00	20.06.16
czerwiec	6 928	21,00	6 928,00			6 907,00	6 928,00	6 928,00	20.07.16
lipiec	7 350	22,00	6 499,00		851,00	7 328,00	7 350,00	7 350,00	18.08.16
sierpień	11 758	35,00	8 835,00		2 923,00	11 723,00	11 758,00	11 758,00	30.08.16
wrzesień	6 912	21,00	6 912,00			6 891,00	6 912,00	6 912,00	20.10.16
październik	8 223	24,00	7 766,00		457,00	8 199,00	8 223,00	8 223,00	21.11.16
listopad	6 588	20,00	6 588,00			6 568,00	6 588,00	6 588,00	20.12.16
grudzień	7 864	24,00	7 277,00	353,00	234,00	7 840,00	7 864,00	7 864,00	20.01.17
Razem	96 662	167,00	91 844,00	353,00	4 465,00	96 495,00	96 662,00	96 662,00	-

Kwoty podatku dochodowego wykazane w korekcie deklaracji PIT-4R za poszczególne miesiące 2016 r. wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Białogardzie były tożsame z kwotami podatku wykazanymi w deklaracji PIT-4R za 2016 r.

Szkoła Podstawowa w Rogowie, Rogowo 63, 78-200 Białogard

W trakcie audytu dokonano porównania kwot wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA dotyczących Szkoły Podstawowej w Rogowie za poszczególne miesiące 2016 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej - operacjami na kontach:

- 229 0011- Pozostałe rozrachunki ZUS za miesiące 01-12 2016 r.,
- 229 0021 – Pozostałe rozrachunki ZUS umowa zlecenie za miesiące 01-12 2016 r.,
- 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r., oraz z kwotami przelewów dokonanych do ZUS za poszczególne miesiące 2016 r.



Kwoty składek społecznych, składki zdrowotnej oraz składki na fundusz pracy za poszczególne miesiące 2016 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy ZUS były tożsame z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA. W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów:

Miesiąc	Kwoty z deklaracji			Kwoty z ewidencji księgowej			Kwoty przelewów			Data zapłaty
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	
styczeń	27 667,42	7 309,92	1 995,86	27 667,42	7 309,92	1 995,86	27 667,42	7 309,92	1 995,86	05.02.2016
luty	28 588,90	7 492,31	1 874,75	28 588,90	7 492,31	1 874,75	28 588,90	7 492,31	1 874,75	07.03.2016
marzec	48 544,00	13 472,66	3 539,51	48 544,00	13 472,66	3 539,51	48 544,00	13 472,66	3 539,51	05.04.2016
kwiecień	21 015,64	6 755,24	1 730,39	21 015,64	6 755,24	1 730,39	21 015,64	6 755,24	1 730,39	05.05.2016
maj	20 535,90	6 803,30	1 807,28	20 535,90	6 803,30	1 807,28	20 535,90	6 803,30	1 807,28	06.06.2016
czerwiec	20 964,95	6 766,71	1 827,43	20 964,95	6 766,71	1 827,43	20 964,95	6 766,71	1 827,43	05.07.2016
lipiec	20 399,05	6 652,63	1 838,88	20 399,05	6 652,63	1 838,88	20 399,05	6 652,63	1 838,88	05.08.2016
sierpień	24 202,69	6 816,48	1 804,75	24 202,69	6 816,48	1 804,75	24 202,69	6 816,48	1 804,75	05.09.2016
wrzesień	23 491,75	6 601,35	1 653,44	23 491,75	6 601,35	1 653,44	23 491,75	6 601,35	1 653,44	05.10.2016
październik	26 250,35	7 284,11	1 800,72	26 250,35	7 284,11	1 800,72	26 250,35	7 284,11	1 800,72	04.11.2016
listopad	22 074,74	6 528,12	1 576,34	22 074,74	6 528,12	1 576,34	22 074,74	6 528,12	1 576,34	05.12.2016
grudzień	23 922,03	6 685,80	1 619,47	23 922,03	6 685,80	1 619,47	23 922,03	6 685,80	1 619,47	29.12.2016
Razem	307 657,42	89 168,63	23 068,82	307 657,42	89 168,63	23 068,82	307 657,42	89 168,63	23 068,82	

Ponadto dokonano porównania kwot podatku dochodowego dotyczącego Szkoły Podstawowej w Rogowie za poszczególne miesiące 2016 r. wykazanych:

- w korekcie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R),
 - w deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2016 r. (PIT-8AR),
- z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:
- operacji na koncie 225 0011- Podatek dochodowy za miesiące 01-12 2016 r.,
 - operacji na koncie 225 0011- Podatek dochodowy za miesiąc 01 2017 r.,
 - operacji na koncie 225 0021 – Podatek od umowy zlecenia za miesiące 01-12 2016 r.,
 - operacji na koncie 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r.,
 - operacji na koncie 225 0041 – US – wynagrodzenia płatnika za 01.2017 r.,
 - wydruków dowodów księgowych dotyczących podatku dochodowego z ZFŚS,
- oraz z kwotami przelewów dokonanych do Urzędu Skarbowego w Białogardzie. Wyniki analizy porównawczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Podatek ryczałtowy	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z deklaracji PIT-4R	Kwota z deklaracji PIT-8AR	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
styczeń	6 704,00		6 704,00				6 704,00	6 704,00		6 704,00	2016-02-22
luty	6 770,00		6 770,00				6 770,00	6 770,00		6 770,00	2016-03-21
marzec	17 755,00		16 920,00		835,00		17 755,00	17 755,00		17 755,00	2016-04-20
kwiecień	7 229,00		6 962,00		242,00	25,00	7 229,00	7 204,00	25,00	7 229,00	2016-05-20
maj	7 230,00		7 197,00			33,00	7 230,00	7 197,00	33,00	7 230,00	2016-06-20
czerwiec	7 964,00	23,00	7 155,00		809,00		7 941,00	7 964,00		7 964,00	2016-07-20

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Podatek ryczałtowy	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z deklaracji PIT-4R	Kwota z deklaracji PIT-8AR	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
lipiec	9 516,00	28,00	7 088,00		2 428,00		9 488,00	9 516,00		9 516,00	2016-08-22
sierpień	12 451,00	37,00	8 813,00		3 638,00		12 414,00	12 451,00		12 451,00	2016-09-20
wrzesień	6 878,00	21,00	6 238,00	504,00	136,00		6 857,00	6 878,00		6 878,00	2016-10-20
październik	8 037,00	24,00	6 946,00		1 091,00		8 013,00	8 037,00		8 037,00	2016-11-21
listopad	6 425,00	19,00	6 292,00		133,00		6 406,00	6 425,00		6 425,00	2016-12-20
grudzień	9 094,00	27,00	6 303,00		2 746,00	45,00	9 067,00	9 049,00	45,00	9 094,00	2016-01-20
Razem	106 053,00	179,00	93 388,00	504,00	12 058,00	103,00	105 874,00	105 950,00	103,00	106 053,00	-

Kwoty podatku dochodowego wykazane w deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR za poszczególne miesiące 2016 r. wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Białogardzie były tożsame z kwotami podatku wykazanymi w deklaracjach PIT-8AR i PIT-4R (poz. od 157 do 167 PIT-4R) za miesiące od stycznia do listopada 2016 r. W deklaracji PIT-4R w miesiącu grudniu błędnie wpisano wynagrodzenie płatnika w kwocie 12 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż wynagrodzenie płatnika wynosi 27 zł. Wobec powyższego w pozycji 162 PIT-4R wskazano należny podatek do wpłaty za grudzień 2016 r. w wysokości 9.037 zł. Z ewidencji księgowej i dokonanego przelewu do Urzędu Skarbowego wynika, iż kwota należnego podatku wynosi 9.022 zł.

Wobec powyższego, w trakcie audytu w dniu 04.05.2017 r. Szkoła Podstawowa w Rogowie sporządziła korektę deklaracji w tym zakresie. W przedłożonej korekcie za miesiąc grudzień 2016 r. wykazano wynagrodzenie płatnika w wysokości 27 zł (poz. 156 PIT-4R) oraz podatek do wpłaty w kwocie 9.022 zł (poz. 168 PIT-4R), jako uzasadnienie przyczyn złożenia korekty wskazano cyt.: „Przy przepisywaniu deklaracji wystąpił błąd rachunkowy i wypisano mylną kwotę wynagrodzenia płatnika za grudzień 2016 r.”

Załącznik nr 26: *Deklaracje roczne PIT-4R i PIT – 8AR wraz potwierdzeniami dokonanych przelewów na podatek i ewidencją księgową oraz zestawieniami w tym zakresie.*

Załącznik nr 27: *Korekta deklaracji rocznej PIT-4R za 2016 r.*

Szkoła Podstawowa im. Ppor. Ryszarda Kuleszy w Kościernicy, Kościernica 28, 78-200 Białogard

W trakcie audytu dokonano porównania kwot wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA dotyczących Szkoły Podstawowej w Kościernicy za poszczególne miesiące 2016 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej - operacjami na kontach:

- 229 0011- Pozostałe rozrachunki ZUS za miesiące 01-12 2016 r.,
 - 229 0021 – Pozostałe rozrachunki ZUS umowa zlecenie za miesiące 01-12 2016 r.,
 - 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r.,
- oraz z kwotami przelewów dokonanych do ZUS za poszczególne miesiące 2016 r.

Kwoty składek społecznych, składki zdrowotnej oraz składki na fundusz pracy za poszczególne miesiące 2016 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy ZUS były tożsame z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA. W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów:



Miesiąc	Kwoty z deklaracji			Kwoty z ewidencji księgowej			Kwoty przelewów			Data zapłaty
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	
styczeń	27 489,64	6 908,97	1 680,46	27 489,64	6 908,97	1 680,46	27 489,64	6 908,97	1 680,46	05.02.2016
luty	25 349,53	6 427,94	1 334,74	25 349,53	6 427,94	1 334,74	25 349,53	6 427,94	1 334,74	07.03.2016
marzec	48 558,41	12 397,31	2 623,94	48 558,41	12 397,31	2 623,94	48 558,41	12 397,31	2 623,94	05.04.2016
kwiecień	25 309,87	6 506,04	1 374,56	25 309,87	6 506,04	1 374,56	25 309,87	6 506,04	1 374,56	05.05.2016
maj	23 392,58	6 393,77	1 353,16	23 392,58	6 393,77	1 353,16	23 392,58	6 393,77	1 353,16	06.06.2016
czerwiec	26 845,93	6 807,45	1 464,53	26 845,93	6 807,45	1 464,53	26 845,93	6 807,45	1 464,53	05.07.2016
lipiec	24 566,46	6 211,56	1 269,36	24 566,46	6 211,56	1 269,36	24 566,46	6 211,56	1 269,36	05.08.2016
sierpień	24 751,03	6 220,67	1 283,99	24 751,03	6 220,67	1 283,99	24 751,03	6 220,67	1 283,99	05.09.2016
wrzesień	25 310,84	6 361,36	1 358,51	25 310,84	6 361,36	1 358,51	25 310,84	6 361,36	1 358,51	05.10.2016
październik	28 273,13	7 105,89	1 481,54	28 273,13	7 105,89	1 481,54	28 273,13	7 105,89	1 481,54	04.11.2016
listopad	24 990,86	6 375,52	1 369,92	24 990,86	6 375,52	1 369,92	24 990,86	6 375,52	1 369,92	05.12.2016
grudzień	24 353,48	6 278,38	1 329,60	24 353,48	6 278,38	1 329,60	24 353,48	6 278,38	1 329,60	29.12.2016
Razem	329 191,76	83 994,86	17 924,31	329 191,76	83 994,86	17 924,31	329 191,76	83 994,86	17 924,31	-

Ponadto dokonano porównania kwot podatku dochodowego dotyczącego Szkoły Podstawowej w Kościernicy za poszczególne miesiące 2016 r. wykazanych w korekcie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R) z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:

- operacji na koncie 225 0011- Podatek dochodowy za miesiące 01-12 2016 r.,
 - operacji na koncie 225 0011- Podatek dochodowy za miesiąc 01 2017 r.,
 - operacji na koncie 225 0021 – Podatek od umowy zlecenia za miesiące 01-12 2016 r.,
 - operacji na koncie 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r.,
 - operacji na koncie 225 0041 – US – wynagrodzenia płatnika za 01.2017 r.,
 - wydruków dowodów księgowych dotyczących podatku dochodowego z ZFŚS,
- oraz z kwotami przelewów dokonanych do Urzędu Skarbowego w Białogardzie.
Wyniki analizy porównawczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z deklaracji PIT-4R	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
styczeń	6 306,00		6 306,00			6 306,00	6 306,00	6 306,00	22.02.16
luty	5 806,00		5 806,00			5 806,00	5 806,00	5 806,00	21.03.16
marzec	13 241,00		12 747,00		494,00	13 241,00	13 241,00	13 241,00	20.04.16
kwiecień	6 004,00		6 004,00			6 004,00	6 004,00	6 004,00	20.05.16
maj	6 101,00		6 044,00	57,00		6 101,00	6 101,00	6 101,00	20.06.16
czerwiec	6 266,00	19,00	6 266,00			6 247,00	6 266,00	6 266,00	20.07.16
lipiec	7 461,00	22,00	5 631,00		1 830,00	7 439,00	7 461,00	7 461,00	22.08.16
sierpień	8 808,00	27,00	5 620,00		3 188,00	8 781,00	8 808,00	8 808,00	20.09.16
wrzesień	9 661,00	29,00	9 661,00			9 632,00	9 661,00	9 661,00	20.10.16
październik	7 554,00	22,00	7 093,00		461,00	7 532,00	7 554,00	7 554,00	21.11.16
listopad	7 932,00	24,00	7 932,00			7 908,00	7 932,00	7 932,00	20.12.16
grudzień	7 801,00	24,00	5 893,00		1 908,00	7 777,00	7 801,00	7 801,00	20.01.17
Razem	92 941,00	167,00	85 003,00	57,00	7 881,00	92 774,00	92 941,00	92 941,00	-

Kwoty podatku dochodowego wykazane w korekcie deklaracji PIT-4R za poszczególne miesiące 2016 r. wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na

rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Białogardzie były tożsame z kwotami podatku wykazanymi w deklaracji PIT-4R za poszczególne miesiące 2016 r.

Gimnazjum w Pomianowie, Pomianowo 6, 78-200 Białogard

W trakcie audytu dokonano porównania kwot wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA dotyczących Gimnazjum w Pomianowie za poszczególne miesiące 2016 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej - operacjami na kontach:

- 229 0011- Pozostałe rozrachunki ZUS za miesiące 01-12 2016 r.,
- 229 0021 – Pozostałe rozrachunki ZUS umowa zlecenie za miesiące 01-12 2016 r.,
- 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r.,

oraz z kwotami przelewów dokonanych do ZUS za poszczególne miesiące 2016 r.

Kwoty składek społecznych, składki zdrowotnej oraz składki na fundusz pracy za poszczególne miesiące 2016 r. wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA wynikały z zapisów w ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy ZUS były tożsame z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA.

W poniższej tabeli przedstawiono dane wynikające z ww. dokumentów:

Miesiąc	Kwoty z deklaracji			Kwoty z ewidencji księgowej			Kwoty przelewów			Data zapłaty
	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	Składki ub. społeczne	Składki ub. zdrowotne	Składki na FP	
styczeń	27 968,81	8 088,21	2 293,59	27 968,81	8 088,21	2 293,59	27 968,81	8 088,21	2 293,59	05.02.2016
luty	25 482,74	7 623,36	2 149,97	25 482,74	7 623,36	2 149,97	25 482,74	7 623,36	2 149,97	07.03.2016
marzec	59 610,22	16 097,35	4 541,22	59 610,22	16 097,35	4 541,22	59 610,22	16 097,35	4 541,22	05.04.2016
kwiecień	25 192,83	7 719,68	2 093,44	25 192,83	7 719,68	2 093,44	25 192,83	7 719,68	2 093,44	05.05.2016
maj	21 688,97	7 429,64	2 044,63	21 688,97	7 429,64	2 044,63	21 688,97	7 429,64	2 044,63	06.06.2016
czerwiec	21 847,95	7 609,45	2 142,09	21 847,95	7 609,45	2 142,09	21 847,95	7 609,45	2 142,09	05.07.2016
lipiec	20 311,43	7 335,00	2 006,89	20 311,43	7 335,00	2 006,89	20 311,43	7 335,00	2 006,89	05.08.2016
sierpień	20 131,41	7 202,85	2 033,15	20 131,41	7 202,85	2 033,15	20 131,41	7 202,85	2 033,15	05.09.2016
wrzesień	14 816,64	5 663,16	1 586,60	14 816,64	5 663,16	1 586,60	14 816,64	5 663,16	1 586,60	05.10.2016
październik	19 415,90	6 633,06	1 865,65	19 415,90	6 633,06	1 865,65	19 415,90	6 633,06	1 865,65	04.11.2016
listopad	17 153,79	5 701,83	1 586,78	17 153,79	5 701,83	1 586,78	17 153,79	5 701,83	1 586,78	05.12.2016
grudzień	17 104,21	5 749,86	1 592,22	17 104,21	5 749,86	1 592,22	17 104,21	5 749,86	1 592,22	29.12.2016
Razem	290 724,90	92 853,45	25 936,23	290 724,90	92 853,45	25 936,23	290 724,90	92 853,45	25 936,23	-

Ponadto w trakcie czynności w ramach audytu dokonano porównania kwot podatku dochodowego dotyczącego Gimnazjum w Pomianowie za poszczególne miesiące 2016 r. wykazanych w korekcie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 r. (PIT-4R) z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:

- operacji na koncie 225 0011- Podatek dochodowy za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 225 0011- Podatek dochodowy za miesiąc 01 2017 r.,
- operacji na koncie 225 0021 – Podatek od umowy zlecenia za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 221 00 – Należności z tytułu dochodów budżetowych za miesiące 01-12 2016 r.,
- operacji na koncie 225 0041 – US – wynagrodzenia płatnika za 01.2017 r.,
- wydruków dowodów księgowych dotyczących podatku dochodowego z ZFŚS,

oraz z kwotami przelewów dokonanych do Urzędu Skarbowego w Białogardzie.

Wyniki analizy porównawczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczone zaliczki	Wynagr. płatnika	Podatek od wynagr.	Podatek od zleceń	ZFŚS	Kwota zapłaconej zaliczki-przelew	Kwota z deklaracji PIT-4R	Kwota z ewidencji księgowej	Data zapłaty
styczeń	8 066,00		8 042,00	24,00		8 066,00	8 066,00	8 066,00	22.02.16
luty	7 683,00		7 659,00	24,00		7 683,00	7 683,00	7 683,00	21.03.16
marzec	17 768,00		17 528,00	24,00	216,00	17 768,00	17 768,00	17 768,00	20.04.16
kwiecień	7 865,00		7 841,00	24,00		7 865,00	7 865,00	7 865,00	20.05.16
maj	8 074,00		8 050,00	24,00		8 074,00	8 074,00	8 074,00	20.06.16
czerwiec	8 453,00	25,00	8 430,00	23,00		8 428,00	8 453,00	8 453,00	20.07.16
lipiec	12 387,00	37,00	9 630,00	24,00	2 733,00	12 350,00	12 387,00	12 387,00	22.08.16
sierpień	16 159,00	49,00	11 837,00	24,00	4 298,00	16 110,00	16 159,00	16 159,00	20.09.16
wrzesień	7 274,00	22,00	6 942,00	24,00	308,00	7 252,00	7 274,00	7 274,00	20.10.16
październik	7 463,00	22,00	7 439,00	24,00		7 441,00	7 463,00	7 463,00	21.11.16
listopad	6 874,00	21,00	6 850,00	24,00		6 853,00	6 874,00	6 874,00	20.12.16
grudzień	8 032,00	24,00	6 126,00	24,00	1 882,00	8 008,00	8 032,00	8 032,00	20.01.17
Razem	116 098,00	200,00	106 374,00	287,00	9 437,00	115 898,00	116 098,00	116 098,00	-

Kwoty podatku dochodowego wykazane w korekcie deklaracji PIT-4R za poszczególne miesiące 2016 r. wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Kwoty dokonanych przelewów na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Białogardzie były tożsame z kwotami podatku wykazanymi w korekcie deklaracji PIT-4R za poszczególne miesiące 2016 r.

D.3.6. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 lit. a umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: kwartalnej informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego, w terminie 30 dni po upływie kwartału:

Za pismem nr FBP.3221.22.2017.IC z dnia 26.01.2017 r. Gmina Białogard przedłożyła do Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów informację o przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017. Ponadto dniu 20.02.2017 r. przesłano dodatkowe wyjaśnienia, w których poinformowano, iż w informacji za 2016 r. o przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN), w zadaniu dotyczącym wynagrodzenia kierownictwa w dziale 750 (Administracja publiczna) rozdziale 75023 (Urzędy gmin) wykazano:

- wykonanie 2015 – 359.412 zł,
- PPN 2016 – 281.870 zł,
- wykonanie 2016 – 328.956 zł.

Dodatkowo wyjaśniono, iż w PPN szacując wydatki roku 2016 założono kwotę 281.870,00 zł, którą wyliczono na podstawie umów o pracę kierownictwa (wójta, z-cy wójta i skarbnika), mnożąc wynagrodzenie przez 13 miesięcy. Przez pomyłkę nie doliczono do założeń kosztów pracodawcy tj.:

- § 4110 – wykonanie w 2016 r. wynosi 44.965,38 zł,
- § 4120 – wykonanie w 2016 r. wynosi 6.408,70 zł.

Ponadto wyjaśniono, iż cyt.: „z uwagi na oszczędności poczynione w innych działaniach, zarówno tych uwzględnionych jak i nie uwzględnionych w PPN-ie, ww. pomyłka dotycząca nie ujęcia w PPN-ie kosztów pracodawcy (§ 4110, § 4120) w wydatkach w ramach działania naprawczego, nie wpłynęła negatywnie na wynik budżetu.”

Ponadto w trakcie audytu za pismem nr FBP.3221.46.2017.IC z dnia 27.04.2017 r. Gmina Białogard przesłała do Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów

Informację za I kw. 2017 rok o przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN).

Dowód nr 28: *Pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.46.2017.IC z dnia 27.04.2017 r. z załącznikiem.*

D.3.7. Ustalenia w zapisów zakresie realizacji obowiązków wynikających z § 2 pkt 6 lit. b umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: kwartalnych informacji w zakresie, o którym mowa w pkt 4 (niezaciąganie zobowiązań) i 5 (terminowej spłaty składek), w terminie 30 dni po upływie kwartału:

W piśmie nr FBP.3221.22.2017.IC z dnia 26.01.2017 r. do Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów, Gmina Białogard poinformowała, iż cyt.: „(...) terminowo i w pełnej wysokości regulowała swoje zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (w załączeniu zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 11.01.2017) oraz terminowo i należycie wywiązywała się z innych świadczeń publicznoprawnych (w załączeniu zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach na dzień 13.01.2017 r. Gminy Białogard i na dzień 18.01.2017 r. Urzędu gminy Białogard).” Ponadto oświadczyła również, iż w okresie obowiązywania umowy pożyczki, bez uprzedniej zgody Pożyczkodawcy, nie zaciągała żadnych pożyczek i kredytów, nie emitowała obligacji, nie udzielała poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji, nie przystępowała do długu i nie zobowiązywała się do zapłaty długu za osoby trzecie.

Ponadto w trakcie audytu w piśmie nr FBP.3221.46.2017.IC z dnia 27.04.2017 r. Gmina Białogard przesłała do Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów informację ww. zakresie.

D.3.8. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 lit. c umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: sprawozdań budżetowych, których obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów w zakresie: dochodów, wydatków, nadwyżki albo deficytu, należności i zobowiązań, w terminie 14 dni od dnia ich podpisania przez kierownika jednostki, poczynając od sprawozdania za III kwartał 2016 r.:

1. Gmina Białogard przekazała elektronicznie w dniu 28.10.2016 r. na skrzynkę tomasz.zaloba@mf.gov.pl sprawozdania za III kwartał 2016 r.:
 - Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 30.09.2016 r.,
 - Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 30.09.2016 r.,
 - Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do dnia 30.09.2016 r.,
 - Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec III kwartału 2016 r.,
 - Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec III kwartału 2016 r.

W trakcie czynności audytowych sprawdzono zgodność zapisów w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S za III kwartał 2016 r. w korelacji z zapisami z przedłożonego przez Gminę Białogard wydruku syntetyki po wybranych cyfrach konta za okres 01-12 2016 r. dla jednostki 000-Urząd Gminy-Organ, dotyczących kont z zakresu 901 i 902:



Dochody budżetu – wykonanie-konto 901	Kol. 7 Rb-27S	Wydatki budżetu – wykonanie-konto 902	Kol. 6 Rb-28S
22.751.015,72	22.751.015,72	21.010.050,81	21.010.050,81

2. Gmina Białogard przekazała elektronicznie w dniu 01.03.2017 r. na skrzynkę [REDAKTOWANE] sprawozdania za IV kwartał 2016 r.:

- Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartał 2016 r.

W trakcie czynności audytowych sprawdzono zgodność zapisów w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S za IV kwartał 2016 r. w korelacji z zapisami z przedłożonego przez Gminę Białogard wydruku syntetyki po wybranych cyfrach konta za okres 01-12 2016 r. dla jednostki 000-Urząd Gminy-Organ, dotyczących kont z zakresu 901 i 902:

Dochody budżetu – wykonanie-konto 901	Kol. 7 Rb-27S	Wydatki budżetu – wykonanie-konto 902	Kol. 6 Rb-28S
30.173.265,84	30.173.265,84	29.889.000,98	29.889.000,98

Ponadto w trakcie audytu Gmina Białogard przekazała elektronicznie w dniu 04.05.2017 r. na skrzynkę [REDAKTOWANE] ww. sprawozdania za I kwartał 2017 r.

D.3.9. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 lit. d umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy i podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu, poczynając od sprawozdania za 2016 r.:

Sprawozdanie Wójta Gminy Białogard z wykonania budżetu Gminy Białogard za rok 2016 sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 i 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31.03.2017 r. W dniu 24.04.2016 r. Uchwałą Nr XLVII.213.Z.2017 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białogard za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Zgodnie z art. 271 ust 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym i podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu. Do dnia sporządzenia protokołu nie podjęto uchwały w sprawie udzielenia absolutorium organowi wykonawczemu.

D.3.10. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 lit. e umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: uchwały organu stanowiącego Gminy w sprawie udzielenia absolutorium organowi

wykonawczemu, w terminie 14 dni od dnia rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu i podjęcia tej uchwały:

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) rada gminy jest uprawniona do rozpatrywania sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium z tego tytułu. Sprawozdania roczne j.s.t. z wykonania budżetu tej jednostki, zarząd przedstawia w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej (art. 267 wyżej przywołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), a organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu nie później niż do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym (art. 271 tej ustawy), tym samym więc obowiązek przesłania uchwały w sprawie udzielenia absolutorium jeszcze nie upłynął.

D.3.11. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 lit. f umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: uchwały budżetowej Gminy, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały:

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy nr FBP.3221.43.2017.IC.3 z dnia 08.05.2017 r. oraz zwrotnym potwierdzeniem odbioru Gmina Białogard w dniu 07.02.2017 r. przekazała Pożyczkodawcy:

- uchwałę NR XXXII/196/2017 Rady Gminy Białogard z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Białogard na rok 2017,
- uchwałę nr CXXXI.588.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 14.12.2016 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Białogard na 2017 r.

Załącznik nr 29: Oświadczenie nr FBP.3221.43.2017.IC.3 z dnia 08.05.2017 r. wraz z potwierdzeniem odbioru.

D.3.12. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 2 pkt 6 lit. g umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – przedkładania Pożyczkodawcy w okresie spłaty pożyczki: uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w terminie 14 dni od dnia jej podjęcia, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie tej uchwały:

Do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa z dnia 01.03.2016 r. załączono m.in. uchwałę nr XX/114/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r. Rady Gminy Białogard w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2035 oraz uchwałę nr CXXIII.545.Z.2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Białogard na lata 2016-2035.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy nr FBP.3221.43.2017.IC.3 z dnia 08.05.2017 r. oraz zwrotnym potwierdzeniem odbioru Gmina Białogard w dniu 07.02.2017 r. przekazała Pożyczkodawcy uchwałę nr XXXII/197/2017 Rady Gminy Białogard z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Białogard na lata 2017-2034 oraz opinią RIO nr CXXXI.589.Z.2016 z dnia 14.12.2016 r. o projekcie tej uchwały.



D.4. Ustalenia w zakresie realizacji obowiązków wynikających z zapisów § 3 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. – Gmina zobowiązuje 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 Gminy do pełnej i terminowej spłaty pożyczki, a w szczególności o istotnym pogorszeniu się stanu majątkowego Gminy:

Wójt Gminy Białogard w piśmie nr FBP.3221.43.2017.IC.4 z dnia 08.05.2017 r. oświadczył, iż cyt.: „(...) w 2016 roku Gmina Białogard nie powiadamiała pożyczkodawcy lub wskazanych przez niego podmiotów, o fakcie lub zdarzeniach, które niekorzystnie wpłynęły lub mogły wpłynąć na zdolność Gminy do pełnej i terminowej spłaty pożyczki, a w szczególności o istotnym pogorszeniu się stanu majątkowego Gminy.”

Załącznik nr 30: Pismo Wójta Gminy Białogard nr FBP.3221.43.2017.IC.4 z dnia 08.05.2017 r.

D.5. Spłata pożyczki z dnia 13.10.2016 r.

W § 6 ust 1 umowy pożyczki z dnia 13.10.2016 r. wskazano, iż Gmina zobowiązuje się zwrócić Pożyczkodawcy otrzymaną kwotę pożyczki wraz z odsetkami, w terminach i kwotach zgodnych z Harmonogramem, w całości do dnia 31 grudnia 2034 r. oraz, niezwłocznie po wezwaniu, koszty, o których mowa w ust. 3, na rachunek budżetu państwa:

- 1) dla spłaty rat kapitałowych pożyczki:
 - nr rachunku: 64 1010 1010 0075 9113 3920 0000 Oddział Okręgowy NBP Warszawa prowadzony dla: Ministerstwo Finansów Departament Budżetu Państwa,
- 2) dla zapłaty odsetek od pożyczki i kosztów, o których mowa w ust. 3:
 - nr rachunku: 64 1010 1010 0037 2422 3100 0000 Oddział Okręgowy NBP Warszawa prowadzony dla: Ministerstwo Finansów Obsługa Długu Krajowego.

Termin przekazania kwot dot. zapłaty odsetek od pożyczki i kosztów na rachunek Ministerstwa Finansów Obsługa Długu Krajowego ustalono na podstawie:

- wygenerowanych elektronicznie potwierdzeń operacji z dnia: 30.12.2016 r., dot. zapłaty odsetek od pożyczki,
- wydruku operacji na koncie: 260 003092 „Ministerstwo Finansów- odsetki od pożyczki” za okres od 01.2016 do 12.12.2016 r.:

Lp.	Wysokość odsetki od pożyczki - naliczenie (konto 260 003, strona MA)	Odsetki za okres	Kwota odsetek przekazana do MF	Data przekazania odsetek na konto MF	Nr ref.
1	23.976,65	X/2016	121.481,68	30.12.2016 r.	A0004001535
2	47.953,29	XI/2016			
3	49.551,74	XII/2016			
x	121.481,68	x	121.481,68	x	x

E.1. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Realizowanie zamówień publicznych w Gminie Białogard w 2016 roku odbywało się w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W 2016 r. Gmina Białogard przeprowadziła 3 postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę netto 1.607.815,21 zł, w tym:

- Zakup paliw, olejów, smarów, płynów do sprzętów i samochodów Gminy Białogard - wartość zamówienia netto 93.825,61 zł (kwota poniżej 30.000 euro),
- Odbieranie odpadów niesegregowanych, odpadów zielonych i pozostałości z sortowania odpadów komunalnych oraz odbieranie i zagospodarowywanie selektywne zbieranych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Białogard - wartość zamówienia netto 644.400,00 zł,
- Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół podzielone na zadania:
 Zadanie 1: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych wraz z opieką w formie zakupu biletów miesięcznych w roku szkolnym 2016/2017,
 Zadanie 2: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych oraz opiekuńczych wraz z opieką w roku szkolnym 2016/2017 – wartość zamówienia netto 869.589,60 zł.

Powyższe postępowania przetargowe zostały ujęte w wykazie postępowań przetargowych realizowanych przez Gminę Białogard w 2016 r. oraz w sporządzonym w dniu 27.02.2017 r. sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach w roku 2016.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość przeprowadzenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na zamówienie publiczne na „Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół” z podziałem na zadania.

Zamówienie publiczne na „Transport uczniów z terenu Gminy Białogard do szkół” podzielono na dwa zadania:

Zadanie 1: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych wraz z opieką w formie zakupu biletów miesięcznych w roku szkolnym 2016/2017.

Zadanie 2: Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych oraz opiekuńczych wraz z opieką w roku szkolnym 2016/2017.

Oszacowanie wartości zamówienia dokonano w dniu 24.06.2016 r. na podstawie oferty przetargowej z 2015 r. na kwotę 870.000 netto, co stanowiło równowartość 208.388,22 euro przy kursie wynoszącym 1 euro = 4,1749 zł.

Wartość szacunkowa zamówienia zadanie 1 – netto 763.000 zł, brutto 824.040 zł.

Wartość szacunkowa zamówienia zadanie 2 – netto 107.000 zł, brutto 115.560 zł, w tym:

- przewóz dzieci niepełnosprawnych do Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Karlinie i z powrotem (pojazd dostosowany do przewozu wózka dla niepełnosprawnych) – 22.424 zł netto, 24.217 zł brutto,
- przewóz dzieci niepełnosprawnych do Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kowalkach i z powrotem (pojazd dostosowany do przewozu wózka dla niepełnosprawnych) – 9.164 zł netto, 9.897 zł brutto,
- przewóz 4 dzieci niepełnosprawnych z Rawina do Sławna i z powrotem (odległość około 170 km w obie strony), raz w tygodniu – 31.000 zł netto, 33.480 zł brutto,
- przewóz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Białogard do Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie (zgodnie z harmonogramem przewozu osób niepełnosprawnych) – 44.412 zł netto, 47.964 zł brutto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera obligatoryjnie wymagane ustawą dane (art. 36 Pzp), min.:

- Zamawiający dokonał opisu przedmiotu zamówienia zgodnie z art. 29-30 Pzp. i za pomocą kodów CPV,
- zostały podane terminy składania ofert (18.07.2016 r. do godz. 10:00) oraz otwarcia ofert (18.07.2016 r. do godz. 10:05) zgodnie z art. 43 ust. 1 i wskazano termin związania ofertą (zgodnie z art. 85 ust. oraz art. 111 Kc),



- kryteria oceny ofert: cena - 95%, czas podstawienia autobusu zastępczego – 5%,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917> w dniu 08.07.2016 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.07.2016 r. pod nr 127585-2016 (wywieszone na tablicy ogłoszeń od dnia 08.07.2016 r. do dnia 18.07.2016 r., zamieszczone na stronie <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917>):

- termin składania ofert do dnia 18.07.2016 r., godzina 10/00,
- termin związania ofertą 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

W trakcie postępowania wniesiono zapytanie do treści SIWZ skierowane przez Arriva Bus Transport Polska Sp. z o.o., ul. Dąbrowskiego 8/24, 87-100 Toruń (pismo z dnia 12.07.2016 r.), na które udzielono odpowiedzi w dniu 14.07.2016 r.

Wyjaśnienia do treści SIWZ - pismo z dnia 14.07.2016r. – zamieszczono na stronie Zamawiającego <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917> w dniu 14.07.2016 r. i przekazano do podmiotu, który zgłosił pytanie,

W dniu 14.07.2016 r. dokonano zmiany ogłoszenia w zw. z błędem rachunkowym w SIWZ dotyczącym ilości dzieci dowożonych do Gimnazjum w Pomianowie (zmiana z 161 do 130 osób) i ogólnej ilości dzieci dowożonych z terenu Gminy Białogard (zmiana z 643 do 612 osób)

- pod numerem 135189-2016 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 127585-2016 z dnia 08.07.2016 r.,
- nie przedłużono terminu składania ofert (ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń od dnia 14.07.2016 r. do dnia 22.07.2016 r., zamieszczone na stronie <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917> w dniu 14.07.2016 r.),

Załącznik nr 31: Oświadczenia z dnia 26.04.2017 r.

Na podstawie Zarządzenia nr 45/2016 Wójta Gminy Białogard z dnia 18.07.2016 r. powołano komisję przetargową.

Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz kierownik zamawiającego złożyły w dniu 18.07.2016 r. oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 PZP (Druki ZP-1).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 939.600,00 zł brutto, w tym:

- zadanie nr 1 – 824.040,00 zł,
- zadanie nr 2 – 115.560,00 zł.

Osoby wyznaczone do przeprowadzenia postępowania przetargowego we wskazanym w SIWZ terminie przystąpiły do otwarcia ofert (18.07.2016 r., godz. 10⁰⁵), co udokumentowano w Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN).

Zadanie 1

- Wpłynęła 1 oferta w dniu 18.07.2016 r. godz. 9:56 złożona przez Konsorcjum ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o.
 - cena brutto 1 biletu miesięcznego 117,58 zł netto, 126,99 zł brutto,
 - wartość zamówienia 719.589,60 zł netto, 777.156,76 brutto,
 - podstawienie w czasie awarii zastępczego autobusu w ciągu 60 minut.
- W dniu 11.07.2016 r. zawarto Umowę Konsorcjum pomiędzy ww. firmami zmierzające do realizacji przedsięwzięcia gospodarczego, którego celem było wspólne uczestnictwo w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zamówienie publiczne w trybie przetargu na „Transport uczniów z

terenu Gminy Białogard do szkół” zadanie 1: „Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów z terenu Gminy Białogard do i z placówek oświatowych wraz z opieką w formie zakupu biletów miesięcznych w roku szkolnym 2016/2017”. Jako załącznik do umowy załączono Pełnomocnictwo udzielone przez PKS Gryfice Sp. z o.o. dla ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o. do występowania w jego imieniu w ramach konsorcjum w ww. postępowaniu przetargowym,

- Członkowie Konsorcjum złożyli oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (w trybie art. 22 Pzp) i o niepodleganiu wykluczeniu (w trybie art. 24 Pzp).
- Oferenci złożyli wraz z ofertą dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.
- Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp w dniu 18.07.2016 r. Gmina Białogard zwróciła się do członków Konsorcjum o przekazanie do 22.07.2016 r. kalkulacji kosztów biletu miesięcznego w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu (rozdział 8 pkt 1 lit. H SIWZ).

- Kalkulacja kosztów 1 biletu miesięcznego wpłynęła do Gminy Białogard 20.07.2016 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania doszło do zawarcia z dniem 01.08.2016 r. umowy nr 271.2.2016 z wykonawcą Konsorcjum ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o. (wpływ podpisanej umowy do Gminy Białogard w dniu 06.09.2016 r.), z której wynika iż:

- przedmiotem umowy jest świadczenie usług polegających na wykonywaniu stałych przewozów uczniów w okresie od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r. według szacunkowej ilości (612 osób), w oparciu o bilety miesięczne, z przystanków koło miejsca ich zamieszkania do placówek oświatowych określonych w ust. 3 i odwiezienie uczniów po zajęciach z powrotem do przystanków zlokalizowanych na trasie dowozu oraz sprawowanie opieki nad uczniami w trakcie ich dowozu do szkół oraz w drodze powrotnej,
- dowóz uczniów do szkół odbywać się będzie we wszystkie dni tygodnia z wyjątkiem sobót, niedziel oraz świąt narodowych i kościelnych, ogłoszonych jako dni wolne od nauki,
- szczegółowe ustalenia dotyczące trasy i godziny przejazdów oraz liczby uczniów dokonują dyrektorzy szkół z Wykonawcą, co może skutkować zmianą godzin przejazdów oraz liczby przewożonych uczniów,
- Wykonawcy przysługuje miesięczne wynagrodzenie brutto za wykonaną usługę w wysokości wynikającej z oferty, tj. cena brutto jednego biletu miesięcznego pomnożona przez liczbę uczniów w danym miesiącu korzystających z usługi przewozu, tj. wydanych na dany miesiąc biletów miesięcznych,
- cena jednego biletu 117,58 zł netto, 126,99 zł brutto,
- wartość zamówienia 719.589,60 zł netto, 777.156,76 zł,
- ilość kupowanych biletów miesięcznych w okresie roku szkolnego 2016/2017 może ulec zmianie. W przypadku zmiany w trakcie miesiąca cena biletu będzie wyliczana proporcjonalnie,
- podstawą do wystawienia faktury będzie podpisany protokół zdawczo-odbiorczy.

Zadanie 2

- Wpłynęła 1 oferta w dniu 18.07.2016 r. godz. 9:57 złożona przez PKS Gryfice Sp. z o.o., Słudwia, 72-310 Płoty
 - wartość zamówienia 150.000,00 zł netto, 162.000,00 brutto,
 - podstawienie w czasie awarii zastępczego autobusu w ciągu 60 minut.
- Wykonawca złożył oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (w trybie art. 22 Pzp) i o niepodleganiu wykluczeniu (w trybie art. 24 Pzp).

- Wykonawca złożył wraz z ofertą dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu.
 - Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp oraz zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia pkt. 1.1 SIWZ w dniu 18.07.2016 r. Gmina Białogard zwróciła się do PKS Gryfice Sp. z o.o., o przekazanie do 22.07.2016 r. oświadczenia, że będzie w chwili realizacji zamówienia tj. od 01.09.2016 r. dysponował co najmniej dwoma pojazdami wyposażonymi w atestowane podnośniki lub atestowane rampy oraz pasy bezpieczeństwa, przystosowane do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym minimum dwie osoby na wózkach inwalidzkich- stosowne oświadczenie wpłynęło do Gminy Białogard 21.07.2016 r.
 - W związku z faktem, iż wskazana w ofercie wartość zamówienia przekroczyła kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (zadania II) zwiększono ją do kwoty wskazanej w ofercie, co udokumentowano notatką służbową,
- W wyniku przeprowadzonego postępowania doszło do zawarcia z dniem 01.08.2016 r. umowy nr 271.2.2016N z wykonawcą PKS Gryfice Sp. z o.o., Słudwia, 72-310 Gryfice (wpływ podpisanej umowy do Gminy Białogard w dniu 23.08.2016 r.), z której wynika iż:
- przedmiotem umowy jest świadczenie usług w okresie od 01.09.2016 r. do 30.06.2016 r. polegających na wykonywaniu stałych przewozów dzieci niepełnosprawnych według szacunkowej ilości 29 osób w oparciu o wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne, z przystanków koło miejsca ich zamieszkania do placówek oświatowych:
 - o Szkoły Specjalnej im Jana Pawła II w Białogardzie – 16 osób,
 - o Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno- Wychowawczego w Karlinie – 8 osób (wózek inwalidzki),
 - o Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno- Wychowawczy w Kowalkach – 1 osoba (wózek inwalidzki),
 - o Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczy w Sławnie – 4 osoby,
 - i odwiezienie uczniów po zajęciach z powrotem do przystanków zlokalizowanych na trasie dowozu oraz sprawowanie opieki nad uczniami w trakcie ich dowozu do szkół oraz w drodze powrotnej,
 - z tytułu wykonywanej usługi przewozu osób niepełnosprawnych, Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe roczne w wysokości 150.000,00 zł netto, 162.000,00 zł brutto,
 - zapłata wynagrodzenia Wykonawcy nastąpi na podstawie faktury VAT w okresach miesięcznych przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 21 dni od doręczenia faktury płatnikowi – Gminie Białogard.

W dniu 28.07.2017 r. przesłano za pismem nr ZPK 271.2.2016 z dnia 22.07.2016 r. zawiadomienie sporządzone na podstawie art. 92 ust. 2 ustawy Pzp o wyniku postępowania na zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego - pismo informujące o wyniku postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem jej wyboru, nazwą wykonawców, którzy złożyli oferty, punktacją przyznaną ofertom (pismo przekazane za pośrednictwem faxu i Poczty Polskiej),

- zawiadomienie o wyniku postępowania z dnia 22.07.2016 r.,
 - zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 22.07.2016 r.,
 - zamieszczone na stronie internetowej <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/?id=90917> w dniu 22.07.2016 r.,

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 02.01.2017 r. pod nr 14-2017.

W dniu 04.05.2017 r. złożono oświadczenie, iż cyt.: „W związku z umieszczeniem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w dniu 2 stycznia 2017 r. wyjaśniam, że ogłoszenie zostało

opublikowane niezwłocznie w stosunku do warunków zakresu czynności na stanowisku kultury, kultury fizycznej, działalności gospodarczej i zamówień publicznych”.

Załącznik nr 32: Oświadczenie z dnia 26.04.2017r. przesłane w dniu 04.05.2017 r. oraz oświadczenie z dnia 26.04.2017r. przesłane w dniu 12.05.2017 r.

Załącznik nr 33: Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 02.01.2017 r.

Załącznik nr 34: Oświadczenia złożone w dniu 04.05.2017 r.

Rozliczenie umowy nr 271.2.2016 z wykonawcą Konsorcjum ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o. i PKS Gryfice Sp. z o.o. - Zadanie I (okres obowiązywania umowy od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.)

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Opis usługi/ilość sztuk biletów	Data zapłaty	Kwota	Dokument potwierdzający/ ilość szt. biletów
Przedsiębiorstwo PKS Gryfice Sp. z o.o.						
25/09/41/2016	28.09.2016	17 397,63	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc wrzesień 2016/137	11.10.2016	17 397,63	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 28.09.2016 r./137
11/10/41/2016	05.10.2016	18 794,52	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc październik 2016/148	10.11.2016	18 794,52	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 24.10.2016 r./137
16/11/41/2016	08.11.2016	18 794,52	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc listopad 2016/148	01.12.2016	18 794,52	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 22.11.2016 r./148
01/12/2016	01.12.2016	18 794,52	Za bilety miesięczne szkolne na miesiąc grudzień 2016/148	30.12.2016	18 794,52	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 19.12.2016 r./148
ARRIVA Bus Transport Polska Sp. z o.o.						
05K/2/09/2016	15.09.2016	54 097,74	Bilet miesięczny szkolny bieżący miesiąc uczeń - wrzesień 2016/426	06.10.2016	54 097,74	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.09.2016 r./426
05K/5/09/2016	04.10.2016	54 097,74	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy październik 2016/426	21.10.2016	54 097,74	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 30.09.2016 r./426
05K/1/10/2016	31.10.2016	55 367,64	Bilet miesięczny szkolny bieżący miesiąc - październik 2016/5 Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy listopad 2016/431	17.11.2016	55 367,64	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 28.10.2016 r./431
05K/2/11/2016	30.11.2016	54 732,69	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy grudzień 2016/431	20.12.2016	54 732,69	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 25.11.2016 r./431
05K/2/12/2016	31.12.2016	54 732,69	Bilet miesięczny szkolny przyszłe okresy styczeń 2017/431	20.01.2017	54 732,69	Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 16.12.2016 r./431
Razem		346 809,69	-	-	346 809,69	-

W związku z rozbieżnościami pomiędzy datą wystawienia faktury, a datą sporządzenia protokołów zdawczo-odbiorczych, które zgodnie w umową nr 271.2.2016 z dnia 01.08.2016 r. winny być podstawą sporządzenia faktury, Pani Joanna Czupreta wyjaśniła, iż cyt.: „Zgodnie z zapisem w umowie zapłata wynagrodzenia Wykonawcy nastąpi na podstawie faktury VAT w okresach miesięcznych przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w związku z powyższym wszystkie faktury zostały zapłacone po otrzymaniu protokołów zdawczo - odbiorczych i sprawdzeniu ich zgodności:




Protokół zdawczo - odbiorczy 28.09.2016, faktura 28.09.2016 r., data zapłaty 11.10.2016 r.
 Protokół zdawczo - odbiorczy 24.10.2016, faktura 05.10.2016 r., data zapłaty 10.11.2016 r.
 Protokół zdawczo - odbiorczy 22.11.2016, faktura 8.11.2016 r., data zapłaty 01.12.2016 r.
 Protokół zdawczo - odbiorczy 19.12.2016, faktura 01.12.2016 r. data zapłaty 30.12.2016 r.”
 Natomiast odnośnie różnicy pomiędzy ilością biletów wykazaną w fakturze nr 11/10/41/2016 z dnia 05.10.2016 r. – 148 biletów, a ilością biletów wskazaną w protokole zdawczo-odbiorczy z dnia 24.10.2016 r. – 137 biletów wyjaśniła, iż cyt.: „wyjaśniam, że ilość otrzymanych biletów była zgodna z ilością wykazaną na fakturze.”

Załącznik nr 35: Faktura nr 11/10/41/2016 z dnia 05.10.2016 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym.

Załącznik nr 36: Oświadczenie z dnia 28.04.2017 r. przesłane 08.05.2017 r.

Rozliczenie umowy nr 271.2.2016N z wykonawcą PKS Gryfice Sp. z o.o., Słudwia, 72-310 Gryfice - Zadanie II (okres obowiązywania umowy od 01.09.2016 r. do 30.06.2017 r.)

Nr faktury	Data faktury	Kwota	Opis usługi	Data zapłaty	Kwota
24/26/9/2016	03.10.2016	16 200,00	Oplata za przewóz wrzesień 2016	06.11.2016	16 200,00
04/25/10/2016	31.10.2016	16 200,00	Oplata za przewóz październik 2016	17.11.2016	16 200,00
04/13/11/2016	30.11.2016	16 200,00	Oplata za przewóz listopad 2016	20.12.2016	16 200,00
04/11/12/2016	27.12.2016	16 200,00	Oplata za przewóz grudzień 2016	16.01.2017	16 200,00
Razem		64 800,00	-	-	64 800,00

F. Gospodarowaniem mieniem

Każda gmina posiada gminny zasób nieruchomości, do którego zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z art. 25 ust. 2 w zw. z 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami Gminy zobowiązane są do sporządzania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. W art. 23 ust. 1 d plany wykorzystania zasobów sporządza się na okres 3 lat.

W toku czynności prowadzonych w ramach audytu ustalono, iż Gmina Białogard nie sporządziła planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Powyższe ustalenia potwierdziła w piśmie z dnia 19.04.2017 r., cyt.: „W Gminie Białogard nie był dotychczas sporządzany plan wykorzystania zasobu zgodnie z art. 25 ust. 2 w zw. z 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami”.

Załącznik nr 37: Pismo z dnia 19.04.2017 r.

Sprzedaż nieruchomości

Gmina Białogard dokonuje sprzedaży nieruchomości na wniosek według procedury:

1. Wnioski złożone przez zainteresowanych opiniowane są przez Komisję Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Białogard, w razie wytycznych ww. Komisji również przez Radę Sołecką sołectwa, w którym położona jest nieruchomość wnioskowana do sprzedaży.



2. W przypadku pozytywnej opinii ww. Komisji następuje przygotowanie nieruchomości do sprzedaży: każdorazowo przygotowywana jest wycena działki, w razie konieczności podział działki do 1m², inwentaryzacja.
3. Przygotowywany jest projekt uchwały przedstawiany Radzie Gminy Białogard na posiedzeniach Komisji Wspólnych Rady Gminy Białogard (brak przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemcy).
4. W przypadku podjęcia uchwały Rady Gminy Białogard wyrażającej zgodę na sprzedaż nieruchomości, sporządzany jest wykaz nieruchomości do zbycia-Zarządzenie Wójta Gminy. Informacja o wykazie umieszczana jest w prasie lokalnej wraz z informacją o umieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Białogard, stronie internetowej Gminy oraz na sołecki tablicach ogłoszeń.
5. W zależności od formy sprzedaży sporządzany jest protokół uzgodnień lub organizowany jest przetarg.

Do sprzedaży lokali mieszkalnych dla ich najemcy Gmina Białogard dokonuje w oparciu o uchwałę Rady Gminy Białogard nr XVI/118/04 z dnia 18 lutego 2004 r. w sprawie zasad i trybu sprzedaży lokali mieszkalnych, nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi i gospodarczymi oraz udziałów w nieruchomościach zabudowanych budynkami mieszkalnymi i gospodarczymi stanowiącymi własność Gminy Białogard i udzielania bonifikat od ceny sprzedaży (zmiany: uchwała Rady Gminy Białogard nr XXXIII/200/09 z dnia 7 kwietnia 2009 r., uchwała Rady Gminy Białogard nr XIV/95/2015 z 28 października 2015 r.

Zgodnie z ww. Uchwałami:

- Rada Gminy Białogard upoważniła Wójta do stosowania bonifikaty w wysokości 95% od ceny nabycia lokalu mieszkalnego, nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi i gospodarczymi oraz udziałów w nieruchomościach zabudowanych budynkami mieszkalnymi i gospodarczymi.
- Bonifikata w wysokości 95% ma również zastosowanie do ceny gruntu.
- W przypadku sprzedaży ratalnej strony mogą ustalić dowolny okres i termin spłaty rat nie dłuższy niż 5 lat. Nabywca może dokonywać wpłat zaliczek na poczet rat, przy czym pierwsza rata nie może być niższa niż 5%. Oprocentowanie 2% w stosunku rocznym od niespłaconej kwoty.
- W przypadku jednorazowej zapłaty ceny sprzedaży zwiększa się bonifikatę o 1%.

Zgodnie z wyjaśnieniami Gminy z dnia 20.04.2017 r. w 2016 r. brak było sprzedaży nieruchomości z inwencji Gminy w związku z wygaśnięciem operatów szacunkowych. Nowe operaty sporządzane są w przypadku zainteresowania wnioskodawcy.

W 2016 roku Gmina Białogard dokonała 10 sprzedaży na łączną kwotę brutto 133241,20 zł z tego w 2016 r. wpłynęło 130 528,00 zł, co szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr działki	Powierzchnia	Netto	VAT	Brutto	Forma sprzedaży	Zapłata
1	62	0,1941 udzi. 1/4	713,20	-	713,20	Bezprzetargowo na rzecz najemcy gruntu	713,20 zł - 05.10.2015
2	77/11	0,0217	5 555,00	-	5 555,00	Przetarg ustny nieograniczony	2 000,00 zł – zapłata 2014 550,00 zł – 23.03.2016 3 005,00 zł – 04.04.2016
3	79/2	0,1893	17 170,73	3 949,27	21 120,00	Przetarg ustny nieograniczony	2 091,00 zł - 23.03.2016 19 029zł -11.04.2016
4	132/7	0,016	8 000,00	1 840,00	9 840,00	Bezprzetargowo na zagospod. nieruch. przyległych	9 840,00 zł – 21.03.2016

Lp.	Nr działki	Powierzchnia	Netto	VAT	Brutto	Forma sprzedaży	Zapłata
5	335/1	0,0212	5 000,00	-	5 000,00	Bezprzetargowo na zagospod. nieruch. przyległych	5 000,00 zł – 25.04.2016
6	159	0,046	2 903,00	-	2 903,00	Bezprzetargowo na rzecz użytkownika wieczystego	2 903,00 zł – 27.06.2016
7	600/2 599/2	0,0716 0,0177	19 495,12	4 483,88	23 979,00	Przetarg ustny nieograniczony	21 605,10 zł – 22.08.2016 23 73,90 zł – 02.09.2016
8	295 296 298	0,04 0,09 0,01	2 750,00	-	2 750,00	Bezprzetargowo na zagospod. nieruch. przyległych	2 750,00 zł – 05.09.2016
9	221	0,1271	17 878,86	4 112,14	21 991,00	Przetarg ustny nieograniczony	2 177,10 – 14.09.2016 19 813,90 – 06.10.2016
10	526	0,267	39 390,00	-	39 390,00	Przetarg ustny nieograniczony	3 900,00 – 14.09.2016 35 490,00 – 19.09.2016
Razem			118 855,91	14 385,29	133 241,20	-	

Załącznik nr 38: Pismo z dnia 20.04.2017 r. wraz z zestawieniami i wydrukiem z ewidencji dotyczącym sprzedaży nieruchomości.

W trakcie audytu szczegółowej analizie poddano procedury sprzedaży:

1. działki nr 335/1 o powierzchni 0,1893 ha dokonanej na wniosek zainteresowanego w trybie bezprzetargowym na zagospodarowanie terenów przyległych,
2. działki nr 79/2 o powierzchni 0,1893 ha dokonanej na wniosek zainteresowanego w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (pozycja nr 3 ww. tabeli).

Ad. 1

Na podstawie przedłożonej w trakcie audytu dokumentacji ustalono, iż:

- w dniu 24.03.2014 r. złożono wniosek z prośbą o sprzedaż części działki nr 335 położonej w Białogórzynie pomiędzy działkami Wnioskodawcy. Zgodnie z wnioskiem część działki nr 335 przylega bezpośrednio do budynku mieszkalnego Wnioskodawcy,
- w piśmie z dnia 21.05.2014 r. poinformowano Wnioskodawcę, iż zgodnie z opinią Wspólnych Komisji Gmina Białogard wystąpiła do Rady Sołectkiej Sołectwa Białogórzyno z wnioskiem o wydanie opinii w kwestii wydzielienia i sprzedaży fragmentu ww. działki oraz że wniosek został przekazany na najbliższe posiedzenie Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Białogard,
- dwukrotnie zwrócono się do Rady Sołectkiej Sołectwa Białogórzyno o wydanie opinii – pismo z dnia 21.05.2014 r., 25.07.2014 r. – odpowiedź Rady Sołectkiej z dnia 20.08.2014 r.,
- w piśmie z dnia 10.09.2014 r. poinformowano Wnioskodawcę o pozytywnej opinii Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Białogard i Rady Sołectkiej Sołectwa Białogórzyno oraz przesłano propozycje podziału działki – 22.09.2014 r. Wnioskodawca wyraził zgodę na zaproponowane warunki podziału ww. działki (notatka służbowa z dnia 22.09.2014 r. oraz pismo z dnia 17.11.2014 r.). W związku z powyższym sporządzono operat szacunkowy wyceny wartości ww. działki (wycena 1500 zł) oraz Rada Gminy Białogard podjęła Uchwałę nr XIX/110/2015 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej działki nr 335/1 położonej w obrębie ewidencyjnym Białogórzyno.

W związku z powołaniem się w ww. Uchwale na art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 18.01.2016 r. zwrócił się do Gminy o wyjaśnienie, dlaczego zbywana działka nie może być odrębnie zagospodarowana, a także

czyją własnością są nieruchomości do niej przyległe. W odpowiedzi z dnia 22.01.2016 r. wskazano, iż działka nr 335/1 przylega bezpośrednio do nieruchomości stanowiących własność Wnioskodawcy oraz poinformowano, iż przedmiotowa działka ze względu na swój kształt i wymiary nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, jedynie na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Działka będąca przedmiotem sprzedaży została ujęta w wykazie nr 1/2016 nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej (art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) będącym załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Białogard nr 11/2016 z dnia 08.02.2016 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Informację o wykazie umieszczono w prasie lokalnej wraz z informacją o umieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Białogard, stronie internetowej Gminy oraz na sołeckiej tablicy ogłoszeń.

W dniu 18.04.2016 r. sporządzono protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, w którym ustalono cenę sprzedaży działki nr 335/1 w wysokości 5.000,00 zł – zapłata 25.04.2016 r. Umowa sprzedaży - akt notarialny Repertorium A nr 2871/2016 z dnia 06.05.2016 r.

Ad. 2

Sprzedaż nieruchomości w Gminie Białogard w 2016 r. w trybie przetargowym prowadzona była w oparciu o przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz Zarządzenie Wójta Gminy Białogard nr 47/2013 z dnia 27.12.2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie, dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard. Jako załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia wskazano Regulamin przeprowadzania przetargów dotyczących zbycia nieruchomości, dzierżawy i najmu stanowiących własność Gminy Białogard.

Na podstawie przedłożonej w trakcie audytu dokumentacji ustalono, iż:

- w dniu 12.02.2015 r. złożono wniosek z prośbą o sprzedaż działki nr 79/2 położonej w obrębie ewidencyjnym Rychówko,
- w piśmie z dnia 13.03.2015 r. poinformowano Wnioskodawcę, iż w związku z prowadzonym projektem „Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego poprzez działanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Białogard w ramach działania „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” na przedmiotowej nieruchomości przewidywana jest lokalizacja masztu telekomunikacyjnego. Biorąc powyższe pod uwagę Rada Gminy na sesji w dniu 25.02.2015 r. nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działki nr 79/2. W związku z tym procedura sprzedaży zostaje wstrzymana do czasu ustalenia ostatecznej lokalizacji tego masztu,
- na posiedzeniu w dniu 10.02.2015 r. Komisja Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Białogard zezwoliła na sprzedaż działki nr 79/2 w obrębie Rychówko,
- w dniu 10.09.2015 r. sporządzono klauzulę do Operatu Szacunkowego działki nr 79/2 w obr. Rychówko Kw: KO1B/00012210/7, w której potwierdzono aktualność operatu szacunkowego z dnia 30.10.2014 r. – wartość nieruchomości 14.700zł,
- Rada Gminy Białogard w dniu 29.09.2015 r. podjęła Uchwałę nr XIII/84/2015 w sprawie sprzedaży nieruchomości zabudowanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w wykazie stanowiącym załącznik do Uchwały wskazano w poz. 2 działkę nr 79/2,
- działka będąca przedmiotem sprzedaży została ujęta w wykazie nr 9/2015 nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego i zniesienia współwłasność przez podział (art. 35 ust.

- 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) będącym załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Białogard nr 92/2015 z dnia 03.11.2015 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zniesienia współwłasności przez podział. Informację o wykazie umieszczono w prasie lokalnej wraz z informacją o umieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Białogard, stronie internetowej Gminy oraz na sołeckich tablicach ogłoszeń,
- w dniu 08.02.2016 r. Wójt Gminy Białogard ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Gminy Białogard (działki nr 79/2 o powierzchni 0,1893 ha) – o ogłoszonym przetargu został powiadomiony Wnioskodawca. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Białogard, przekazane do sołtysa w celu umieszczenia na sołeckiej tablicy ogłoszeń w miejscowości Rychówko i opublikowane na stronie internetowej <http://ug.bialogard.ibip.pl/public/> oraz zawierało elementy określone w § 11 Regulamin przeprowadzania przetargów dotyczących zbycia nieruchomości, dzierżawy i najmu stanowiących własność Gminy Białogard, tj.:
 - o cenę wywoławczą – netto 20.910,00 zł,
 - o czas i miejsce przetargu – 18.03.2016 r. godz. 11:00,
 - o oznaczenie nieruchomości stanowiącej przedmiot przetargu – działka nr 72/2 o powierzchni 0,1893 ha,
 - o wysokość wadium, termin i sposób jego wpłacenia- wadium w kwocie 2.091,00 zł płatne w kasie Urzędu Gminy lub wskazany rachunek bankowy do 14.03.2016 r.- wadium zostało zapłacone w dniu 14.03.2016 r.,
 - przed przystąpieniem do przetargu Wnioskodawca złożył oświadczenie o zapoznaniu i akceptacji Regulaminu przeprowadzania przetargów dotyczących zbycia, dzierżawy i najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard, stanem zagospodarowania działki nr 79/2 oraz warunkami przetargu,
 - w dniu 18.03.2016 r. sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego, w którym min. wskazano, że:
 - o nieruchomość wystawiona do przetargu jest własnością Gminy Białogard i jest wolna od obciążeń na rzecz osób trzecich,
 - o minimalne postąpienie wynosi 210,00 zł,
 - o wpłacone wadium w kwocie 2.091,00 zł zostanie zaliczone na poczet ceny osiągniętej w przetargu,
 - o osiągniętą w przetargu cenę w wysokości 21.120,00 zł należy wpłacić na wskazany rachunek – zapłata 11.04.2016 r. w kwocie 19.029 zł,
 - o opłaty notarialne i sądowe związane z zawarciem umowy w całości ponosi nabywca,
 - pismo [REDAKTOR] dnia 18.03.2013 r. z prośbą o wyznaczenie terminu podpisania aktu notarialnego po 10.04.2016 r.,
 - w dniu 25.03.2016 r. sporządzono na podstawie § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej w obrębie ewidencyjnym Rychówko, którą umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Białogard w dniach od 25.03.2016 r. do 04.04.2016 r.,
 - pismem nr PGN.6840.11.2015 z dnia 29.03.2016 r. poinformowano [REDAKTOR] o terminie i kosztach podpisania aktu notarialnego (ww. został telefonicznie poinformowany 29.03.2016 r.),
 - umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego podpisano 12.04.2016 r. Repertorium nr 2226/2016 (aktem notarialnym z dnia 21.04.2016 r. Repertorium A nr 2363/2016 sprostowano oczywistą omyłkę dotyczącą powierzchni działki zmiana z 0,1883 ha na 0,1893 ha.

Dzierżawa nieruchomości

W Gminie Białogard w 2016 r. nieruchomości były wydierżawiane na podstawie wniosków złożonych przez zainteresowanych. W przypadku zbiegu wniosków na wydierżawienie jednej nieruchomości organizowany jest przetarg ustny nieograniczony. Stawki czynszu w 2016 r. były ustalane w oparciu o Zarządzenie nr 46/2013 Wójta Gminy Białogard z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard. Dla części umów dzierżawy stawki ustalano w drodze negocjacji.

Poniżej przedstawiono umowy dzierżawy zawarte w 2016 r. bez umów najmu lokali mieszkalnych.

1. Umowa dzierżawy nr PGN.6845.1.2016 zawarta z PPHU WTÓRPÓŁ Leszek Wojteczek Sp. z o.o. w dniu 23.05.2016 r.- dzierżawa części 12 działek o powierzchni 1 m² celem ustawienia na nich 12 pojemników na odzież używaną na 3 lata - czynsz dzierżawny 25 zł netto miesięcznie od powierzchni 1 m² pod każdym pojemnikiem razem miesięcznie 300 zł netto plus VAT płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca (w 2016 r. zapłacono z tytułu umowy dzierżawy kwotę 2.583,00 zł):
 - wniosek zainteresowanego z dnia 29.02.2016 r.,
 - działki będące przedmiotem dzierżawy zostały ujęte w wykazie nr 3/2016 nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej (art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami) będącym załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Białogard nr 20/2016 z dnia 29.03.2016 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy,
 - informację o wykazie umieszczono w prasie lokalnej wraz z informacją o umieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Białogard, stronie internetowej Gminy oraz na sołeckich tablicach ogłoszeń,
 - stawki czynszu ustalono w drodze negocjacji z uwagi na możliwość uzyskania większego dochodu dla Gminy Białogard - protokół z negocjacji z dnia 25.03.2016 r.
2. Umowa dzierżawy nr PGN.6845.2.2016 zawarta z ██████████ w dniu 18.05.2016 r.- dzierżawa na cele rolne części działki nr 105/10 o powierzchni 0,7 ha na trzy lata-roczny czynsz dzierżawny w wysokości 1q pszenicy pomnożonej przez powierzchnię dzierżawionego gruntu w hektarach w 2016 r. wyniósł 5,42 zł - zapłacony 29.09.2016 r.:
 - wniosek zainteresowanego z dnia 29.02.2016 r.,
 - działka nr 105/10 o powierzchni 0,7 ha ujęta w wykazie nr 3/2016 nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej będącym załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Białogard nr 20/2016 z dnia 29.03.2016 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy,
 - informację o wykazie umieszczono w prasie lokalnej wraz z informacją o umieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Białogard, stronie internetowej Gminy oraz na sołeckich tablicach ogłoszeń,
 - pismo z dnia 09.05.2016 r. informujące o podpisaniu umowy.
3. Umowa dzierżawy zawarta z ██████████ w dniu 17.10.2016 r.-dzierżawa na cele rolne części działki nr 168/0 o powierzchni 3,08017 ha na 10 lat (przedłużenie umowy)-roczny czynsz dzierżawny w wysokości 1q pszenicy pomnożonej przez powierzchnię dzierżawionego gruntu w hektarach w 2016 r. czynsz wyniósł 246,49 zł - zapłacony w dwóch ratach 26.02.2016 r. i 06.09.2016 r.:
 - wniosek zainteresowanego z dnia 26.10.2015 r.,
 - pismo z dnia 12.11.2015 r. – informacja, że wniosek o przedłużenie umowy na dzierżawę działki 168/1 zostanie przedłużony i omówiony na najbliższym



- posiedzeniu Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Białogard,
- pismo z dnia 02.12.2015 r. – informacja, że wniosek o przedłużenie umowy na dzierżawę działki 168/1 został pozytywnie zaopiniowany przez Komisję Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Bezpieczeństwa Publicznego Rady Gminy Białogard,
 - Uchwała nr XXVI/161/2016 Rady Gminy Białogard z dnia 28.07.2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w trybie bezprzetargowym dotychczasowemu dzierżawcy na okres 10 lat stanowiącej własność Gminy Białogard działki nr 168/1 położonej w obrębie ewidencyjnym Redlino,
 - działka nr 168/1 o powierzchni 3,8017 ha ujęta w wykazie nr 6/2016 nieruchomości stanowiących własność Gminy Białogard przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej (art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami) będącym załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Białogard nr 52/2016 z dnia 08.08.2016 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy,
 - informację o wykazie umieszczono w prasie lokalnej wraz z informacją o umieszczeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Białogard, stronie internetowej Gminy oraz na sołectwie tablicy ogłoszeń,
4. Umowa dzierżawy nr PGN.6845.3.2016 zawarta z ██████████ w dniu 30.11.2016 r. - dzierżawa na cele działalności rolniczej działki nr 55/1 o powierzchni 0,81 ha oraz działki nr 55/2 o powierzchni 0,19 ha zabudowanych 4 budynkami – umowa zawarta po raz pierwszy na okres od 01.12.2016 r. do 27.02.2017 r.:
- wniosek zainteresowanego z dnia 76.09.2016 r.,
 - z uwagi na umowę zawieraną po raz pierwszy na okres do 3 miesięcy nie był sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujący działkę nr 55/2,
 - z uwagi na zły stan techniczny budynków w drodze negocjacji ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 300 zł miesięcznie, natomiast z tytułu dzierżawy budynków na nieruchomościach 300 zł miesięcznie powiększony o podatek VAT – protokół z negocjacji z dnia 16.11.2016 r.,
 - protokół zdawczo-odbiorczy nieruchomości zabudowanych oznaczonych geodezyjnie nr 55/1 i 55/2 z dnia 30.11.2016 r.,
 - w dniu 30.11.2016 r. zapłacono czynsz za miesiąc grudzień 2016 w wysokości 669,00 zł.

Według wyjaśnień z dnia 28.04.2016 r., oprócz ww. umowy nr PGN.6845.3.2016 z dnia 30.11.2016 r. Gmina Białogard nie zawierała w roku 2016 ani w latach poprzednich umów na lokale użytkowe, budynki gospodarcze, garaże oraz nie posiada nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd.

Oplata planistyczna

Zgodnie z art. 36 ust 4 ustawy o z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości.

Gmina może wystąpić do właściciela o zapłatę opłaty planistycznej w ciągu 5 lat od daty wejścia w życie planu miejscowego.

W 2016 r. Wójt Gminy Białogard wydał 6 decyzji o naliczeniu opłaty planistycznej w łącznej kwocie 241.058,00 zł w związku z:

- Uchwałą nr IV/24/11 Rady Gminy Białogard z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pod lokalizację farm elektrowni wiatrowych w Gminie Białogard,
- Uchwałą nr XVII/111/2012 Rady Gminy Białogard z dnia 16 marca 2012 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Białogard – dla zespołu elektrowni wiatrowych wraz z infrastrukturą techniczną w obrębach: Białogórzyno, Żeleźno, Pomianowo, Dargikowo, Dębczyno, Gruszewo:

Nr działki	Powierzchnia	Uchwała-plan miejscowy	Data decyzji o opłacie planistycznej	Wartość nieruchomości przed ustaleniem planu	Wartość nieruchomości po ustaleniu planu	Wzrost wartości kol. 6- kol. 5	Wysokość opłaty planistycznej 30% kol.6	Kwota i data zapłaty-stan na 31.12.2016 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
81/1	2,16	nr IV/24/11 z dnia 28.01.2011	2016-04-15	79 700,00	138 500,00	58 800,00	17 640,00	Rozłożenie na raty zapłata 1 764,00 2016-11-23 zapłata 1 764,00 2016-12-09
82/1	2,08	nr IV/24/11 z dnia 28.01.2011	2016-04-15	51 700,00	64 800,00	13 100,00	3 930,00	Rozłożenie na raty zapłata 1637,50 2016-12-09
83/1	1,5766	nr IV/24/11 z dnia 28.01.2011	2016-04-15	31 300,00	71 500,00	40 200,00	12 060,00	12 060,00 2016-06-07
10, 11/31, 5/46	235,7268	nr IV/24/11 z dnia 28.01.2011	2016-06-03	7 606 000,00	7 982 000,00	376 000,00	112 800,00	112 800,00 2016-06-07
397/1, 396/3	4,8	nr XVII/111/12 z dnia 16.03.2012	2016-06-30	159 600,00	193 000,00	33 400,00	10 020,00	10 020,00 2016-10-03
214, 215/2	149,74	nr IV/24/11 z dnia 28.01.2011	2016-09-02	4 304 000,00	4 586 000,00	282 000,00	84 600,00	84 600,00 2016-12-09
Razem				12 232 305,00	13 035 806,00	803 507,00	241 050,00	224.645,50

Powyższa kwota w wysokości 224.645,50 zł z tytułu wpłaty za opłatę planistyczną została wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za 2016 r.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia pisma nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16.03.2016 r. wraz z załącznikiem.
2. Kserokopie wyciągów bankowych oraz potwierdzeń wykonania operacji dotyczących przekazania części oświatowej subwencji ogólnej oraz części wyrównawczej subwencji ogólnej.
3. Wydruk analityki sald i obrotów konta 901 758-75801-2920-00-00-1, konta 224 758-75801-292-00-00-1, konta 909 000 za miesiące 01-12 2016. oraz konta 130 75875801292000001 za 12.2016 r. oraz wydruk dokumentów księgowych dotyczących subwencji oświatowej i wyrównawczej.

4. Kserokopia pisma DWST-WSST.356.2811.2016.CKW z dnia 22.03.2016 r. wraz z załącznikami.
5. Wydruki z SIO dotyczące Szkoły Podstawowej w Stanominie.
6. Zestawienia sporządzone przez Szkołę Podstawową w Stanominie wraz z orzeczeniem: nr 75/13/14 z dnia 02.07.2014 r., nr 108/2012/13 z dnia 28.08.2013 r.
7. Orzeczenie nr 29/14/15 z dnia 22.04.2015 r. o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego.
8. Orzeczenie nr 4/14/15 z dnia 01.07.2015 r. o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych.
9. Wyjaśnienia z dnia 20.04.2017 r. – mail.
10. Wydruki z SIO dotyczące Szkoły Podstawowej w Rogowie.
11. Zestawienie sporządzone przez Szkołę Podstawową w Rogowie wraz z orzeczeniem nr 47/13/14 z dnia 09.04.2014 r. oraz orzeczeniem nr 6/12/13 z dnia 19.09.2012 r. o potrzebie kształcenia specjalnego.
12. Pismo nr SP-R.0910.42.2017 z dnia 18.04.2017 r.
13. Sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. Gminy Białogard.
14. Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2014 r. DN-1 z dnia 25.04.2016 r. wraz z Informacją z danych ewidencji gruntów, budynków i lokali z dnia 06.04.2017 r. i zestawieniem.
15. Korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 r. z dnia 22.05.2017 r. wraz z uchwałami będącymi podstawą sporządzenia korekty.
16. Analityczne zestawienie przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-05.2017 r.
17. Analityczne zestawienie przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku od nieruchomości za okres 01-05.2017 r.
18. Deklaracja na podatek leśny za 2014 r. DN-1 z dnia 24.04.2017 r.
19. Analityczne zestawienie przypisów i wpłat i przypisanych odsetek dotyczących podatku leśnego za okres 01-05.2017 r.
20. Wniosek o udzielenie pożyczki z budżetu państwa (pismo znak: FBP.3221.30.2016.ICz) z dnia 01.03.2016 r.
21. Pismo znak: DG1.4780.2.2016 z dnia 01.06.2016 r. - uzupełnienie wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa wraz z pismem z dnia 29.03.2016 r. oraz uzupełnienie wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa nr: DG1.4780.2.2016 z dnia 28.07.2016 r. wraz z pismem z dnia 23.06.2016 r.
22. Pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.22.2017.IC z dnia 26.01.2017 r. wraz z informacją za 2016 rok o przebiegu postępowania naprawczego Gminy Białogard na lata 2015-2017 (PPN).
23. Pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.22.2017.1.IC z dnia 20.02.2017 r.
24. Pismo nr FBP.3221.43.2017.IC.5 z dnia 08.05.2017 r.
25. Pismo nr DG1.4780.2.2016 z dnia 02.09.2017 r. wraz z Umową pożyczki z dnia 13.10.2016 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów – pożyczkodawcą a Gminą Białogard – pożyczkobiorcą na kwotę pożyczki w wysokości 19.447.724,57 zł wraz z załącznikiem.
26. Deklaracje roczne PIT-4R i PIT – 8AR wraz z potwierdzeniami dokonanych przelewów na podatek i ewidencją księgową oraz zestawieniami w tym zakresie.
27. Korekta deklaracji rocznej PIT-4R za 2016 r.
28. Pismo Gminy Białogard nr FBP.3221.46.2017.IC z dnia 27.04.2017 r. z załącznikiem.

29. Oświadczenie nr FBP.3221.43.2017.IC.3 z dnia 08.05.2017 r. wraz z potwierdzeniem odbioru.
30. Pismo Wójta Gminy Białogard nr FBP.3221.43.2017.IC.4 z dnia 08.05.2017 r.
31. Oświadczenia z dnia 26.04.2017 r.
32. Oświadczenie z dnia 26.04.2017r. przesłane w dniu 04.05.2017 r. oraz oświadczenie z dnia 26.04.2017r. przesłane w dniu 12.05.2017 r.
33. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 02.01.2017 r.
34. Oświadczenia złożone w dniu 04.05.2017 r.
35. Faktura nr 11/10/41/2016 z dnia 05.10.2016 r. wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym.
36. Oświadczenie z dnia 28.04.2017 r. przesłane 08.05.2017 r.
37. Pismo z dnia 19.04.2017 r.
38. Pismo z dnia 20.04.2017 r. wraz z zestawieniami i wydrukiem z ewidencji dotyczącym sprzedaży nieruchomości.

IV. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH:

.....
Brah uwag

V. USTALENIA KOŃCOWE:

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół niniejszy sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u audytowanego (Gmina Białogard). Poszczególne strony protokołu zostały kolejno ponumerowane i oparafowane.

Białogard, dnia 23.05.2017 r.

23.05.2017

 (data i podpisy osób biorących udział w czynnościach)

WÓJT
[Podpis]
[Podpis]

23.05.2017

 (data, podpis audytującego)

23.05.2017

 (data, podpis audytującego)

Otrzymują:
 - egz. 1 – a/a
Sporządziła: A.N.

GMINA BIAŁOGARD
 ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard
 NIP 672-19-51-177
 tel. (094) 312 44 01, fax (094) 312 78 44