

Egz. Nr...3...

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
POWIATU KOSZALIŃSKIEGO
za lata 2017 – 2020
oraz wybrane zagadnienia za okres sprzed 2017 r. oraz występujące
w roku 2021.

WK.0913.1511.6.K.2021

SPIS TREŚCI	
I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	6
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli	6
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.	6
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1. Statut	8
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu	8
1.3.3. Programy powiatowe.	8
1.3.3.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości.	8
1.3.3.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobocia oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy	8
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	9
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	9
1.4.2. Powiatowe służby, inspekcje i straże	13
1.4.3. Komunalne osoby prawne	14
1.4.4. Współdziałanie Powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych	14
1.5. Partnerstwo publiczno – prywatne	
1.6. Pełnomocnictwa	18
1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	19
1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego	19
1.8. Wykonanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.	19
1.9. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	21
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	23
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa.	23
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	23
2.1.2. Zakładowy plan kont	25
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	26
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa	27
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	29
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	29
2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	29
2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	29
2.2.2. Obsługa bankowa	29

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	29
2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych	31
2.2.2.3. Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizacji numerów rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji Vat.	32
2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	33
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).	33
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	35
2.2.4.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	35
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	35
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	37
2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON	38
2.3. Zobowiązania wymagalne	39
2.4. Wydatki niewygasające	40
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	43
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	43
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	44
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	44
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego	44
2.6. Inwentaryzacja	46
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania	46
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	47
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	50
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku	55
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.	59
3.1. Dochody budżetowe.	59
3.1.1. Subwencje ogólna	59
3.1.2. Dochody powiatu	61
3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów	61
3.1.2.2. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych.	62
3.1.2.3. Dochody z majątku.	63
3.1.2.3.1. Dochody ze sprzedaży i oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości komunalnych.	64

3.1.2.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności.	67
3.1.2.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych.	68
3.1.2.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien	69
3.1.2.5. Dochody uzyskiwane z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.	70
3.1.2.6. Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat	72
3.2. Wydatki budżetowe.	72
3.2.1. Wydatki bieżące	72
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	72
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne.	75
3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	76
3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	77
3.2.1.5. Wydatki poniesione na optymalizację VAT	80
3.2.2. Wydatki majątkowe.	81
3.2.2.1. Realizacja inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych.	82
3.2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych	86
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	86
3.3.1. Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie.	86
3.3.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazywane na wykonanie czynności	86
3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej.	86
3.3.1.3. Dotacje celowe z budżetu województwa na zadania z zakresu samorządu województwa wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z województwem.	86
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie.	88
3.3.2.1. Dotacje podmiotowe	88
3.3.2.2. Dotacje celowe	91
3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.	100
3.4.1. Przychody powiatu	100
3.4.2. Rozchody powiatu	105
3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.	106
3.4.4. Udzielone poręczenia i gwarancje.	106
3.4.5. Dług publiczny	106
3.4.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.	111

IV. GOSPODARKA MIENIEM	112
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.	112
4.1.1. Nieruchomości komunalne.	112
4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.	112
4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości.	115
4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie.	115
4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.	120
4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	120
4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	120
4.1.1.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie.	121
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.	121
4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa	121
4.2.2. Zmiany w stanie mienia Skarbu Państwa	122
4.2.3. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa	122
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	128
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.	128
5.1.1. Realizacja planu finansowego.	128
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe	129
5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów.	131
5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.	131
5.3.1. Realizacja planu finansowego.	131
5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych.	131
5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej	131
5.5. Rozliczenie z pozostałymi osobami prawnymi	131
VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE.	134
6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych oświatowych	134
6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych	138
6.3. Udzielanie przez wójtów (.....) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego	138
6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostkach samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów	138
6.5. Gromadzenie środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wyodrębnionym rachunku bankowym.	138

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Koszalińskiego za lata 2017 – 2020, wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. i występujących w roku 2021.

Siedziba jednostki:
Starostwo Powiatowe
ul. Raclawicka 13
75-620 Koszalin
tel. (94) 714 01 89

Kontrola przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:
1) Katarzynę Łodziowską na podstawie upoważnienia Nr 12.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r.;
2) Ryszarda Żywińę na podstawie upoważnienia Nr 11.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Przewodniczący Rady Powiatu:

- Pan Zenon Dropko wybrany w wyborach uchwałą Nr I/2/14 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Koszalinie.
- Pan Zbigniew Tomasz Graberk wybrany, zgodnie z uchwałą Nr I/1/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Koszalinie.

Wiceprzewodniczący Rady Powiatu:

- Radny Kamil Sebastian Jesionowski i Radny Henryk Kuriata wybrani w wyborach na podstawie uchwały Nr II/3/14 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 4 grudnia 2014 r.
- Radny Kamil Sebastian Jesionowski i Radna Irena Teresa Oleksy wybrani w wyborach na podstawie uchwały Nr II/2/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 22 listopada 2018 r.

Starosta Koszaliński:

- Marian Stanisław Hermanowicz wybrany w wyborach z dnia 4 grudnia 2014 r. na podstawie uchwały Nr II/4/14 Rady Powiatu w Koszalinie, ponownie wybrany w wyborach z dnia 22.11.2018 r. na podstawie uchwały Nr II/3/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 22 listopada 2018 r.

Wicestarosta Koszaliński:

- Dariusz Mirosław Kalinowski wybrany na podstawie uchwały Nr II/5/14 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 4 grudnia 2014 roku.
- Tomasz Marcin Tesmer wybrany na podstawie uchwały Nr II/4/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 22 listopada 2018 roku.

Członkowie Zarządu Powiatu wybrani na mocy uchwały Nr II/6/14 Rady Powiatu z dnia 4 grudnia 2014 r.:

- Marek Paweł Gil,
- Tomasz Marcin Tesmer,
- Bartłomiej Wilk.

Członkowie Zarządu Powiatu wybrani na mocy uchwały Nr II/5/18 Rady Powiatu z dnia 22 listopada 2018 r.:

- Zenon Dropko,
- Krzysztof Orlikowski
- Bartłomiej Wilk.

Uchwałą Nr IV/17/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 6 grudnia 2018 r. przyjęto rezygnację i zwolniono z pełnienia obowiązków członka Zarządu Powiatu Koszalińskiego Krzysztofa Orlikowskiego

Uchwałą Nr V/18/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. wybrano na członka Zarządu Powiatu Jana Henryka Mokrzyckiego.

Sekretarz Powiatu – Agnieszka Maślińska powołana uchwałą Nr IV/32/07 Rady Powiatu z dnia 1 lutego 2007 r.,

Pismem Nr Or.I.1111/62/08 z dnia 30.12.2008 r. poinformowano Panią Sekretarz, że z dniem 1 stycznia 2009 roku dotychczasowy stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania ulega przekształceniu w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik Powiatu - Agnieszka Diana Kowalska powołana uchwałą Nr IX/88/11 Rady Powiatu z dnia 2 września 2011 r. – do dnia kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Powiatu.

W badanym okresie w jednostce obowiązywał tekst jednolity Statutu Powiatu Koszalińskiego przyjęty uchwałą Nr XV/124/12 Rady Powiatu z dnia 21 lutego 2012 r.

Wprowadzono zmiany do Statutu uchwałą Nr X/72/15 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 2 września 2015 r.

Uchwałą Nr XXV/221/17 z dnia 28 lutego 2017 r. Rada Powiatu w Koszalinie uchwaliła nowy Statut Powiatu Koszalińskiego, dostosowany do obowiązujących przepisów prawa. Wprowadzono zmiany do Statutu uchwałą Nr XLV/403/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 9 listopada 2018 r.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Starostwa.

W badanym okresie organizacja wewnętrzna określona była w następujących Regulaminach Organizacyjnych Starostwa Powiatowego przyjętych uchwałami Zarządu Powiatu:

- Nr 205/2016 z dnia 28 września 2016 r. obowiązujący od 1.10.2016 r.
- Nr 402/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. obowiązujący od 19.06.2018 r.
- Nr 413/2018 z dnia 26 lipca 2018 r. obowiązujący od 1.08.2018 r.
- Nr 35/2019 z dnia 13 lutego 2019 r. obowiązujący od 1.03.2019 r., zmieniony uchwałą Nr 115/2019 z dnia 11 września 2019 r.

1.3.3. Programy powiatowe.

1.3.3.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości.

Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego na lata 2017-2021 został przyjęty uchwałą Nr XXXI/272/17 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 13 września 2017r.

1.3.3.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy

Strategię rozwiązywania problemów społecznych w Powiecie Koszalińskim na lata 2016-2024 przyjęto uchwałą Nr XVI/120/16 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 29 lutego 2016 r.

1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych.

1.4.1. Jednostki organizacyjne powiatu.

Na podstawie załączników do Statutu Powiatu Koszalińskiego ustalono wykaz jednostek organizacyjnych:

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH I INSTYTUCJI KULTURY
POWIATU KOSZALIŃSKIEGO
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.**

Nazwa jednostki organizacyjnej	Akt prawny o utworzeniu jednostki i uchwała w sprawie statutu	Pełnomocnictwo dla kierownika jednostki do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności
1. Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie	Zarządzenie Nr 50 Wojewody Koszalińskiego z dnia 1 sierpnia 1990 r. Uchwała Nr XXV/296/06 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Urzędowi Pracy w Koszalinie.	Uchwała Nr 127/2015 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia Pana Henryka Kozłowskiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatowego Urzędu Pracy w Koszalinie.
2. Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie	Uchwała Zarządu Powiatu Nr 8/99 z dnia 6 stycznia 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie. Uchwała Rady Powiatu Nr XXV/295/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Zarządowi Dróg w Koszalinie.	Uchwała Nr 339/10 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 18 sierpnia 2010 r. w sprawie upoważnienia Pana Mieczysława Zwolińskiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie.

<p>3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie</p>	<p>Uchwała Rady Powiatu Nr IV/28/99 z dnia 20 stycznia 1999 r. w sprawie powołania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.</p> <p>Uchwała Rady Powiatu Nr XXV/288/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie.</p>	<p>Uchwała Nr 341/10 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 18 sierpnia 2010 r. w sprawie upoważnienia Pani Mirosławy Zielony do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie.</p>
<p>4. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warninie</p>	<p>Zarządzenie Nr 9/77 Kuratora Oświaty i Wychowania z dnia 23 czerwca 1977 r.</p> <p>Statut SOSW z dnia 21 września 1994 r.</p>	<p>Uchwała Nr 345/10 Zarządu</p> <p>Uchwała Nr 242/2016 Zarządu Powiatu z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Pana Ryszarda Palczyńskiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Warninie.</p>
<p>5. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie</p>	<p>Uchwała Nr XVIII/199/05 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 26 kwietnia 2005 r. w sprawie utworzenia Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Polanowie i nadania statutu.</p>	<p>Uchwała Nr 347/10 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 18 sierpnia 2010 r. w sprawie upoważnienia Pana Andrzeja Walesiaka do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Polanowie.</p> <p>Uchwała Nr 436/2018 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie upoważnienia Pani Moniki Jagielskiej do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Polanowie.</p>

<p>6. Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koszalinie</p>	<p>Uchwała Nr 347/XXV/65 Prezydium WRN w Koszalinie z dnia 1 grudnia 1965 r. (Poradnie Wychowawczo – Zawodowe)</p> <p>Statut PPPP z dnia 22 maja 2001 r.</p>	<p>Uchwała Nr 188/2012 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie upoważnienia Pana Jacka Sztuckiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatowej Poradni Psychologiczno–Pedagogicznej w Koszalinie.</p>
<p>7. Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie</p>	<p>Uchwała Nr IV/25/15 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie, załącznik do niniejszej uchwały stanowi Statut Centrum.</p>	<p>Umowa w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie zawarta w dniu 7 kwietnia 2015 roku w Koszalinie.</p> <p>Umowa w sprawie warunków organizacyjno–finansowych działalności Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie zawarta w dniu 6 grudnia 2018 r. w Koszalinie.</p>
<p>8. Dom Pomocy Społecznej w Żydowie</p>	<p>Zarządzenie Nr 7 Wojewody Koszalińskiego z dnia 11 stycznia 1992 r.</p> <p>Uchwała Rady Powiatu Nr XXV/293/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Domowi Pomocy Społecznej w Żydowie.</p> <p>Uchwała Nr XXVI/214/13 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 22 lutego 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie nadania Statutu Domowi Pomocy Społecznej w Żydowie.</p>	<p>Uchwała Nr 343/10 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 18 sierpnia 2010 r. w sprawie upoważnienia Pana Jerzego Stec do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej w Żydowie.</p> <p>Uchwała Nr 2/2018 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie upoważnienia Pana Jerzego Krystowczyka do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej w Żydowie.</p>

<p>9. Dom Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach</p>	<p>Zarządzenie Nr 6 Wojewody Koszalińskiego z dnia 11 stycznia 1992 r.</p> <p>Uchwała Rady Powiatu Nr XXV/289/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Domowi Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach</p> <p>Uchwała Nr IV/27/15 Rady Powiatu w Koszalinie w sprawie zmiany Statutu Domu Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach.</p> <p>Uchwała Nr XII/99/19 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 5 września 2019 r. w sprawie nadania Statutu Domu Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach.</p>	<p>Uchwała Nr 241/2016 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Pani Marii Józefowskiej – Jurga do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach.</p>
<p>10. Dom Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie</p>	<p>Uchwała Nr VIII/56/15 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie utworzenia Domu Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie i nadania mu statutu.</p>	<p>Uchwała Nr 128/2015 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia Pani Ewy Paprockiej- Palkowskiej do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie.</p>
<p>11. Dom Pomocy Społecznej w Mielnie</p>	<p>Uchwała Nr XXXI/278/13 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 9 października 2013 r. w sprawie utworzenia Domu Pomocy Społecznej w Mielnie i nadania mu statutu.</p>	<p>Uchwała Nr 247/2016 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie upoważnienia Pani Jolanty Wszyńskiej do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem</p>

<p>12. Dom Pomocy Społecznej w Cetuniu</p>	<p>Uchwała Nr VIII/55/15 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie utworzenia Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu i nadania mu statutu.</p>	<p>Uchwała Nr 129/2015 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia Pana Józefa Niwińskiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu.</p> <p>Uchwała Nr 124/2019 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 30 września 2019 r. w sprawie upoważnienia Pani Elżbiety Majcher do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu.</p>
---	--	--

W toku kontroli ustalono, że Zarząd Powiatu:

- prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu,
- wydał stosowne akty prawne o ich powołaniu oraz określił zakresy ich działania,
- określił formy gospodarki finansowej wszystkich powiatowych jednostek organizacyjnych.

1.4.2. Powiatowe służby, inspekcje i straże.

W badanym okresie w ramach powiatowych służb, inspekcji i straży Powiatu Koszalińskiego funkcjonował Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Koszalinie.

Starosta, sprawując zwierzchnictwo w stosunku do ww. inspekcji posiadał m. in. następujące uprawnienia:

- powoływania i odwoływania kierownika tej jednostki, w uzgodnieniu z Wojewodą Zachodniopomorskim,
- wykonywania wobec kierownika czynności w sprawach z zakresu prawa pracy,
- zatwierdzania programu działania.

W dniu 24.06.2003 r. Starosta Koszaliński w uzgodnieniu z Wojewodą Zachodniopomorskim powołał Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego (z dniem 01.07.2003 r.). Kandydata na to stanowisko wyłoniono w postępowaniu kwalifikacyjnym w dniu 29.05.2003 r. W latach 2017-2020 nie odnotowano żadnych zmian w tym zakresie.

1.4.3. Komunalne osoby prawne.

Na podstawie oświadczenia Pani Agnieszki Maślińskiej – Sekretarza Powiatu ustalono, że w Powiecie Koszalińskim nie funkcjonowały komunalne osoby prawne, (niebędące samorządowymi osobami prawnymi), do których Powiat wnosiłby udziały. Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. 17.

1.4.4. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych.



**STOWARZYSZENIA/FUNDACJE/ZWIĄZKI, KTÓRYCH CZŁONKIEM JEST POWIAT KOSZALIŃSKI
WYSOKOŚĆ SKŁADEK**

L.p	Nazwa stowarzyszeń/fundacji	Data przystąpienia do stowarzyszenia/fundacji	Siedziba/kontakt	Obowiązujące uchwały dotyczącej reprezentacji Powiatu w stowarzyszeniu/fundacji	Wysokość składki członkowskiej /roczna zł	Osoby reprezentujące Powiat	Uwagi
1.	Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego	28.12.2001 r. (Uchwałą Rady Powiatu w Koszalinie został utworzony ZCPWZ)	ul. Warcisława IV 16 78-400 Szczecinek 94/372 92 98 694 200 547 www.zcpwz.pl biuro@zcpwz.pl	Nr III/14/18 Rady Powiatu w Koszalinie, z dnia 28 listopada 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr IV/42/2003, z dnia 19 lutego 2003 r. w sprawie wyznaczenia reprezentantów Powiatu Koszalińskiego w Związku Celowym Powiatów województwa Zachodniopomorskiego, zmienioną uchwałą Nr IV/33/07 z dnia 1 lutego 2007 r.	2017 r. - 6.584,00 2018 r. - 6.607,00 2019 r. - 6.627,00 2020 r. - 6.636,00	1. Marian Hermanowicz - Starosta Koszaliński 2. Renata Lipińska - Geodeta Powiatowy	Uchwała/w przeliczeniu na mieszkańca/GUS
2.	Stowarzyszenie Gmin Powiatów i Województw „DROGA – S11”	27.04.2007 r.	Al.. Niepodległości 34 61-714 Poznań 61/626 70 50 61/626 66 13 drogas11@umww.pl	Uchwała Nr XXVII/308/06 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 31 sierpnia 2006 r. ws. utworzenia Gmin, Powiatów i Województw „Droga S11”. Nr 67/07 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 18 lipca 2007 r. ws. wyznaczenia przedstawiciela Powiatu Koszalińskiego do reprezentowania Powiatu w organach Stowarzyszenia Gmin, Powiatów i Województw „Droga S11”.	2017 r. - 660,71 2018 r. - 660,71 2019 r. - 663,55 2020 r. - 664,80	Ogólnie: Starosta Koszaliński	Uchwała/w przeliczeniu na mieszkańca/GUS
3.	Stowarzyszenie „Koszaliński Bank Żywności”	28.12.2000 r.	Nowe Bielece 32 A 76-039 Biesiekierz 94/316 31 17; 607 280 920;	Uchwała Nr XVI/169/2000 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 28 grudnia 2000 r. ws. Przystąpienia, jako członka wspierającego do Stowarzyszenia pn. „Koszaliński Bank Żywności” z siedzibą	2017 r. - 18.000,00 2018 r. - 18.000,00 2019 r. - 18.000,00 2020 r. - 18.000,00	Ogólnie: Wicestarosta Koszaliński	Uchwała 1.500 zł/miesiąc

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4.	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania		06.06.2005 r.		bzkoszalin@vvp.pl	w Nowych Bielicach. Nr XX/197/08 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 30 grudnia 2008 r. ws. ustalenia stałego przedstawiciela Powiatu Koszalińskiego w organach stowarzyszenia „Koszaliński Bank Żywności” z siedzibą w Nowych Bielicach. Uchwała Nr 248/2005 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 9 lutego 2005 r. ws. przystąpienia Powiatu Koszalińskiego do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania. Nr 5/2018 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 23 listopada 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr 20/2015 Zarządu Powiatu w Koszalinie ws. wyznaczenia delegata Powiatu Koszalińskiego do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania.	2017 r. – 2.000,00 2018 r. – 2.000,00 2019 r. – 2.000,00 2020 r. – 2.000,00	Delegat – Tomasz Tesmer – Wicestarosta Koszaliński	Nota				
5.	Stowarzyszenie Samorządowe S6		31.10.2014 r.		Rynek Staromiejski 6-7 75-007 Koszalin 94/348 88 72 www.s6.org.pl adam.sawicki@um.koszalin.pl	Nr XXXVIII/342/14 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 18 czerwca 2014 r. ws. wyrażenia zgody na przystąpienie Powiatu Koszalińskiego do Stowarzyszenia pn. „Stowarzyszenie Samorządowe S6”.	2017 r. – 500,00 2018 r. – 500,00 2019 r. – 500,00 2020 r. – 500,00	Ogólnie Starosta Koszaliński lub Inne osoby upoważnione przez Zarząd Powiatu	Nota				
6.	Fundacja Środkowopomorska Grupa Działania		18.11.2008 r.		ul. Partyzantów 17 75-411 Koszalin	Nr XIX/191/08 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 18 listopada 2008 r. ws. przystąpienia Powiatu Koszalińskiego do Rady Fundacji „Środkowopomorskiej Grupy Działania” z siedzibą w	2017 r. – 0,00 2018 r. – 0,00 2019 r. – 0,00 2020 r. – 0,00	Ogólnie: Wicestarosta Koszaliński	bez wnoszenia składek				

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

7.	Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania	23.07.2015 r.	ul. Partyzantów 17 75-411 Koszalin 517 311 023 94/340 24 58 www.stowarzyszeniesgd.pl biuro@stowarzyszeniesgd.pl	Koszalinie. Nr VIII/63/15 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 25 czerwca 2015 r. ws. przystąpienia do Stowarzyszenia Środkowopomorska Grupa Działania. Uchwała Nr V/34/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr VIII/63/15. z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Środkowopomorska Grupa Działania	2017 r. – 8.000,00 2018 r. – 8.000,00 2019 r. – 8.000,00 2020 r. – 8.000,00	Ogólnie: Starosta Koszaliński lub inne osoby przez niego upoważnione	Nota
8.	Związek Powiatów Polskich	27.10.2016	Pałac Kultury i Nauki (27 piętro, pok. 2704) 00-901 Warszawa, Plac Defilad 1, skr. Poczt. 7 Biuro ZPP 33-300 Nowy Sącz, skr. Pocz. 119 Tel. 18/477 86 00 biuro@zpp.pl www.zpp.pl	Uchwała Nr XXII/186/16 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 27 października 2016 r. w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich. Uchwała Nr III/16/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 28 listopada 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr XXII/186/16 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich.	2017 r. – 9.213,28 2018 r. – 10.582,24 2019 r. – 11.263,52 2020 r. – 11.283,41	Delegat – Marian Hermanowicz – Starosta Koszaliński	Uchwała/w przeliczeniu na mieszkańca/GUS
9.	Powiatowe Forum Sołtysów	30.07.2018	ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin	Uchwała Nr XLI/375/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 30 lipca 2018 roku, w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Powiatu Koszalińskiego do Stowarzyszenia Powiatowe Forum Sołtysów i wyznaczenie reprezentanta	2018 r. – 3.000,00 2019 r. – 3.000,00 2020 r. – 3.000,00	Delegat - Starosta Koszaliński lub inne osoby upoważnione przez Zarząd	Uchwała 3.000 zł/rok

1.5. Partnerstwo publiczno-privatne.

Uchwałą Nr XXII/167/20 z dnia 29 maja 2020r. Rada Powiatu w Koszalinie wyraziła wolę przystąpienia do realizacji projektu pn. „Budowa Domów Pomocy Społecznej wraz z systemem usprawniającym ich zarządzanie w Powiecie Koszalińskim” w ramach partnerstwa publiczno-privatnego oraz złożenia wniosku do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej o sfinansowanie wykonania analiz przedrealizacyjnych i pomocy doraźnej.

Zarząd Powiatu Koszalińskiego, w związku z w/w uchwałą, podjął następujące działania:

1. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 17.06.2020 r. zaakceptował wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego testowania rynku oraz wyraził zgodę na złożenie wniosku o wsparcie doradcze w procesie przygotowania projektu do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.
2. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 9.10.2020 r. wyraził zgodę na opracowanie opisu przedmiotu zamówienia (OPZ) dla elektronicznego systemu zarządzania domami pomocy społecznej (DPS) w Powiecie Koszalińskim i przeprowadzenie w tym celu dialogu technicznego. Wskazał osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie dialogu oraz określił skład zespołu do opracowania OPZ. Wyraził również zgodę na zawarcie umowy z koordynatorem technicznym.
3. W dniu 28.10.2020 r. przedstawiciele Zarządu przeprowadzili telekonferencję z przedstawicielami Departamentu Partnerstwa Publiczno-Privatnego Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej w celu omówienia realizacji projektu pn. „Budowa Domów Pomocy Społecznej wraz z systemem usprawniającym ich zarządzanie w Powiecie Koszalińskim”.
4. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 30.10.2020 r. podjął uchwałę nr 252/20 w sprawie przyjęcia Regulaminu przeprowadzenia dialogu technicznego poprzedzającego ogłoszenie postępowania dla projektu pn. „Elektroniczny system zarządzania domami pomocy społecznej (DPS) w powiecie koszalińskim” oraz wyraził zgodę na jego publikację w Biuletynie Informacji Publicznej.
5. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 13.11.2020 r. zaakceptował i zatwierdził harmonogram dalszych prac nad projektem pn. „Budowa Domów Pomocy Społecznej wraz z systemem usprawniającym ich zarządzanie w Powiecie Koszalińskim”.
6. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 09.12.2020 r. zatwierdził protokół z dialogu technicznego dla projektu pn. „Elektroniczny system zarządzania domami pomocy społecznej (DPS) w powiecie koszalińskim”

1.6. Pełnomocnictwa.

Udzielone upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu przez Zarząd Powiatu dla kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu omówiono w pkt 1.4.1. protokołu.

1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej.

Pismem Starosty Koszalińskiego znak OR.2121.37.2011.AM1 z dnia 19.09.2011 r. powierzono obowiązki Agnieszce Kowalskiej – Skarbnikowi Powiatu w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości budżetu określonych ustawą o rachunkowości, z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Skarbnik Powiatu – Pani Agnieszka Kowalska własnoręcznym podpisem z dniem 19.09.2011 r. potwierdziła przyjęcie odpowiedzialności za realizację ww. obowiązków.

Kompetencje Skarbnika określono również w Regulaminach Organizacyjnych Starostwa Powiatowego, obowiązujących w latach 2017-2020.

Ponadto, odpowiedzialność służbową za prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami powierzono Dyrektorowi Wydziału Finansowego, pełniącego obowiązki Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Koszalinie.

Kserokopie ww. pisma Starosty Koszalińskiego i karty opisu stanowiska pracy Dyrektora Wydziału Finansowego, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

1.8. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

Na podstawie uchwał Rady Powiatu w Koszalinie w sprawie uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego na lata 2017-2020:

1. 2017 - Nr XXIII/190/16 z dnia 16 grudnia 2016 r.,
2. 2018 - Nr XXXIII/295/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
3. 2019 - Nr V /24/18 z dnia 19 grudnia 2018 r.,
4. 2020 – Nr XVI/120/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.

stwierdzono, że planowane dochody i przychody, wydatki oraz rozchody wynosiły:

Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Powiatu Koszalińskiego w latach 2017-2020

Rok	Plan Wykonanie	Dochody	Przychody	Razem Dochody i przychody	Wydatki	Rozchody	Razem wydatki i rozchody
2017	plan	86 405 798,54	11 534 600,31	97 040 398,85	94 640 396,85	3 300 000,00	97 940 396,85
	wykonanie	87 728 848,87	12 321 096,36	100 049 945,23	92 150 507,78	3 300 000,00	95 450 507,78
2018	plan	93 095 834,63	9 559 565,54	102 655 400,17	98 509 548,99	4 145 851,18	102 655 400,17
	wykonanie	94 976 661,77	11 599 437,45	106 576 099,22	95 612 575,56	4 145 851,18	99 758 426,74
2019	plan	108 429 854,12	360 132,40	108 789 986,52	106 789 986,52	2 000 000,00	108 789 986,52
	wykonanie	108 627 239,01	6 817 672,48	115 444 911,49	102 318 721,48	2 000 000,00	104 318 721,48
2020	plan	110 193 410,11	12 330 333,69	122 523 743,80	120 023 743,80	2 500 000,00	122 523 743,80
	wykonanie	106 905 930,11	17 155 625,86	124 061 555,97	113 834 366,97	2 500 000,00	116 334 366,97

Wobec powyższego, w latach 2017-2020, Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego był zobowiązany do sprawowania audytu wewnętrznego, gdyż kwoty dochodów i przychodów gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych osiągnięte w jednostce, przekroczyły kwoty powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240).

W latach 2017-2020 audyt wewnętrzny budżetu przeprowadzał, zatrudniony w Starostwie Powiatowym Audytor Wewnętrzny, posiadający odpowiednie uprawnienia.

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Powiecie Koszalińskim w latach 2019-2020.

W kontrolowanej jednostce w latach 2019-2020, z uwagi na przekroczone progi ustawowe dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów prowadzono audyt wewnętrzny, jednoosobowo przez audytora wewnętrznego, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze pełnego etatu – do akt kontroli załączono pod poz. 48 tabelę nr 1 przedstawiającą dochody i przychody Powiatu w latach 2019-2020 i tabela nr 2. przedstawiającą formę prowadzonego audytu.

Wydatki związane z realizacją zadań audytora wewnętrznego /wynagrodzenie, koszty związane z prowadzonymi czynnościami/ wyniosły w 2019 r. 130 203,95 zł i w 2020 r. 131 262,02 zł, przedstawiono je w tablicy nr 3 (akt kontroli poz. 48).

W przypadkach wydanych zaleceń w wyniku przeprowadzonego audytu, audytowani udzielili informacji o sposobie i terminie realizacji zaleceń. Przeprowadzane były czynności sprawdzające, ponadto w 2019 r. zrealizowane zostały dwie czynności doradcze.

Ustalenia audytu przekładały się na system kontroli zarządczej. Z oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez jednostki Powiatu, wynika że wydane zalecenia przyczyniły się do wyeliminowania słabości kontroli zarządczej i usprawnienia funkcjonowania danej jednostki. Realizację zadań audytowych w latach 2019-2020 przedstawia tabela 4, którą załączono do akt kontroli pod poz. 48.

Audyt wewnętrzny w Powiecie Koszalińskim nie był poddawany ocenie zewnętrznej – wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Starosta Koszaliński wraz z audytorem wewnętrznym (akta kontroli poz. 49), z którego wynika, cyt.:

W odpowiedzi na zadane pytanie uprzejmie informuję, że działalność audytu wewnętrznego w Urzędzie nie była poddana ocenie zewnętrznej.

Nie wnioskowałam do Pana Starosty o zgodę na wybór podmiotu do dokonania takiej oceny, ponieważ przeprowadzanie ocen zewnętrznych wynika z zapisów zawartych w standardach, które wskazują na możliwość skorzystania, a nie na bezwzględny obowiązek ich stosowania. Przeprowadzanie ocen zewnętrznych nie wynika z przepisów prawa a forma wprowadzenia Standardów nie została wymieniona jako źródło powszechnie obowiązującego prawa w art. 87 ust 1 Konstytucji.”

Test kontrolny dotyczący audytu wewnętrznego w Powiecie Koszalińskim złożono do akt kontroli pod poz. 48.

1.9. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.

W okresie od dnia 20 lutego 2017 r, tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie (WK.013.1318.3.K.2017) do czasu trwania niniejszej kontroli w Starostwie Powiatowym Koszalin przeprowadzone zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej Powiatu wyszczególnione w książce kontroli:

1. Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

Audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, w tym wykorzystanie i rozporządzanie mieniem państwowym i Skarbu Państwa.

Termin, w którym przeprowadzono audyt: 04.04.2017 r. – 13.06.2017 r.

2. Wojewoda Zachodniopomorski

Kontrola problemowa, dotycząca gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa. Okres objęty kontrolą od 31.01.2015 r. do 12.10.2017 r.

Termin kontroli: 12.10.2017 r. – 13.10.2017 r.



Handwritten signature or mark in the bottom right corner.

3. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Kontrola zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3550Z Domachowo – Bukowo – Świerczyna”.

Termin kontroli: 12 stycznia 2018 r.

4. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Delegatura w Koszalinie

Kontrola problemowa przeprowadzona została w Starostwie Powiatowym w Koszalinie oraz Powiatowym Urzędzie Pracy w Koszalinie. Przedmiotem kontroli objęto zagadnienia wynikające z przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy i ustawy o finansach publicznych.

Termin kontroli: 20-21 sierpnia 2018 r.

5. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Kontrola w zakresie realizacji dotacji celowej w celu wykonania zadania pn. „Montaż siłowni plenerowej na terenie Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Polanowie w celu integracji młodzieży niedostosowanej społecznie z terenu gminy Polanów”.

Termin kontroli: 16 listopada 2018 r.

6. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Kontrola trwałości projektu nr RPZP.02.01.02-32-051/09 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 03375Z Stare Bielice – Mścice, II etap Stare Bielice – Dobre”.

Termin kontroli: 19-21 listopada 2018 r.

7. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Kontrola operacji pn. „Przebudowa amfiteatru letniego przy Domu Pomocy Społecznej w Mielnie”.

Termin kontroli: 12 grudnia 2018 r.

8. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie

Kontrola w zakresie:

- udzielania upoważnień do realizacji wybranych zadań w jednostkach samorządu terytorialnego,
- prowadzenie rejestru upoważnień,
- sprawowanie kontroli nad udzielaniem upoważnień.

Termin kontroli: 01 lutego 2019 r. – 05 marca 2019 r.

9. Wojewoda Zachodniopomorski

Kontrola planowana w zakresie – prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w ramach zadań związanych z Domami Pomocy Społecznej w 2018 r., w tym szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanej dla Domu Pomocy Społecznej w Bobolicach.

Termin kontroli: 19-22 marca 2019 r.

10. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

Kontrola projektu pn. Przebudowa dróg powiatowych Nr 3514Z na odcinku Borkowice – Dobrzyca i Nr 3523Z na odcinku Popowo-Dobre”.
Termin kontroli: 9-10 stycznia 2020 r.

Zalecenia pokontrolne - pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Koszalińskiego za lata 2013-2016 (WK.0913.1318.3.K.2017), wraz z odpowiedzią Starosty Koszalińskiego o działaniach podjętych w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli gospodarki finansowej Powiatu (pismo znak: A.1710.3.2017.AZ z dnia 24 kwietnia 2017r.). Stwierdzone nieprawidłowości zostały wyeliminowane zgodnie z wydanymi zaleceniami.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zasady rachunkowości obowiązujące w Powiecie Koszalińskim w latach 2017 - 2020, zostały wprowadzone do stosowania n/w zarządzeniami Starosty Koszalińskiego:

- Nr 9/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2017 r. – utraciło moc z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- Nr 16/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2018 r. oraz wprowadzone zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Starosty Koszalińskiego Nr 41/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. – z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r.

Ww. Zarządzenia utraciły moc z dniem 1 stycznia 2020 r.

Zarządzeniem Nr 62/2020 Starosty Koszalińskiego z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego, wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2020 r.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano zgodność opracowanych zasad, wprowadzonych do stosowania ww. zarządzeniami stwierdzając, że obejmowały one:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych) – Załącznik nr 1,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – Załącznik nr 2,
 - wykaz kont bilansowych księgi głównej i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie – Załącznik nr 3,
 - wykaz kont pozabilansowych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie – Załącznik nr 4,
 - wykaz kont bilansowych księgi głównej i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych dla jednostki samorządu terytorialnego Powiat Koszaliński – Załącznik nr 5,
 - wykaz kont pozabilansowych dla jednostki samorządu terytorialnego Powiat Koszaliński – Załącznik nr 6,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego – Załącznik nr 7,
 - ochrona danych zawartych w dokumentacji zasad (polityce) rachunkowości, dowodach księgowych, dokumentach inwentaryzacyjnych i sprawozdaniach budżetowych i finansowych – Załącznik nr 8.
- Zasady funkcjonowania kont wprowadzono z zachowaniem zasad ustalonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej.

Według ww. zarządzeń Starosty Koszalińskiego w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego przyjęto, iż:

- Księgi rachunkowe urzędu i księgi budżetu jednostki samorządu terytorialnego są prowadzone przy użyciu komputera z zastosowaniem oprogramowania opracowanego przez Wolters Kluwer Polska Spółka Akcyjna dopuszczonego do eksploatacji od 1 stycznia 2014 r., oprogramowanie składa się z aplikacji:
 - a) Finanse Premium
 - b) Kontrola Budżetu Premium
 - c) Rozrachunki Premium

d) Wyposażenie.

Program POWIAT opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki obliczeniowej Spółka z o. o. w Koszalinie służy jako wersja archiwalna dla danych finansowo-księgowych do roku 2013. Program komputerowy w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie sald i obrotów. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych generowane z w/w programu składają się z automatycznie numerowanych stron zawierających sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły roku obrotowym.

Ewidencja kadrowo-płacowa prowadzona jest w Programie R2 Płatnik PRO. Ponadto programy HREasy works Cresus oraz Płace_Rzepka – służą jako wersje archiwalne dla danych kadrowo-płacowych.

Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji i umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną (ewidencję syntetyczną),
- księgi pomocnicze (ewidencje analityczną), prowadzone zgodnie z wykazem kont syntetycznych i analitycznych,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Poza oprogramowaniem opracowanym przez Wolters Kluwer Polska Spółkę Akcyjną używane były następujące programy:

- PROGRAM PŁATNIK wersja 10.01.001 Producent Asseco Poland SA Rzeszów, data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2000 r.,
- Program R2 Płatnik PRO, program kadrowo-płacowy wersja 3.38/4.12.2017 r., Producent reset2 Sp. z o.o. Wrocław, data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2010 r.,
- Program e-CoroNet wersja 1.8/3.01.2018, Producent Sofnet Ltd Sp. z o.o. Warszawa, data rozpoczęcia eksploatacji 01.12.2011 r.

Ww. polityki rachunkowości wraz ze zmianami złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. Nr 2.

2.1.2. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce w latach 2017-2020 został wprowadzony do stosowania w Załącznikach od nr 3 do nr 5 do Zarządzenia Nr 16/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki)

rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego, wraz ze zmianami.

Powyższe regulacje obejmowały m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont bilansowych księgi głównej i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie – Załącznik nr 3,
- wykaz kont pozabilansowych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie – Załącznik nr 4,
- wykaz kont bilansowych księgi głównej i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych dla jednostki samorządu terytorialnego Powiat Koszaliński – Załącznik nr 5,
- wykaz kont pozabilansowych dla jednostki samorządu terytorialnego Powiat Koszaliński – Załącznik nr 6.

2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną (ewidencję syntetyczną),
- księgi pomocnicze (ewidencje analityczną), prowadzone zgodnie z wykazem kont syntetycznych i analitycznych,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie, zawierają:

- wykaz kont bilansowych księgi głównej i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie – Załącznik nr 3,
- wykaz kont pozabilansowych dla Urzędu Starostwa Powiatowego w Koszalinie – Załącznik nr 4.

Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Jednostki Samorządu Terytorialnego – Powiat Koszaliński w Koszalinie, zawierają:

- wykaz kont bilansowych księgi głównej i zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych dla jednostki samorządu terytorialnego Powiat Koszaliński – Załącznik nr 5,

- wykaz kont pozabilansowych dla jednostki samorządu terytorialnego Powiat Koszaliński – Załącznik nr 6.

Stwierdzono, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- były oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

Uwag w powyższym nie wniesiono.

Przestrzeżenie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych opisano w dalszych częściach protokołu m. in. w pkt II.2.3. Zobowiązania wymagalne i pkt II.2.2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4. Przestrzeżenie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Z oświadczenia złożonego przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu wynikało, że zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa Powiatowego za lata 2017-2019 dokonano w ustawowym terminie. Ze względu na trwające prace związane ze sporządzeniem sprawozdań finansowych księgi rachunkowe za 2020 rok nie zostaną zamknięte do dnia zakończenia kontroli.

Data zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz informacja o osobie dokonującej zamknięcia ksiąg widoczna jest na wydruku Dziennik dokumentów i ma następującą formułę: „Okres zamknięto dnia/przez: data, ADMINISTRATOR/...”. Biorąc pod uwagę fakt, iż niestety nie ma możliwości wygenerowania z programu finansowo-księgowego Finanse Premium, w którym prowadzone są księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego i budżetu Powiatu Koszalińskiego jednego zbiorczego wydruku potwierdzającego fakt zamknięcia ksiąg rachunkowych za poszczególne lata w załączeniu przedkładamy informację dotyczącą opisu programu finansowo-księgowego oraz informację e-mail od autora programu. Z przedłożonej informacji wynika, że cyt. *„Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego i budżetu Powiatu Koszalińskiego prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego Finanse Premium zakupionego od firmy Wolters Kluwer Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Przyokopowej 33. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość, dzienniki i księgę główną. Umożliwia prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, ewidencję wydatków i kosztów, dochodów i przychodów, kontrolę rozrachunków oraz sporządzanie sprawozdań finansowych budżetowych i z operacji gospodarczych:*

System *Finanse Premium* zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki prowadzącej pełną księgowość; tj. m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością ich przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na dowolnym koncie,
- przeglądanie i drukowanie wykazów stanu kont za wybrany okres w ujęciu analitycznym i syntetycznym,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie,
- definiowanie i wykonanie sprawozdań budżetowych,
- prowadzenie kartoteki kontrahentów,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

Zakończenie okresu - Zamknięcie miesiąca w programie nie jest możliwe przed:

- zaksięgowaniem wszystkich dokumentów,
- sprawdzeniem, czy dane na sprawozdaniu RB są wykazywane w prawidłowej wysokości.

Podczas wykonywania tej czynności program weryfikuje:

- czy został utworzony dokument bilansu otwarcia (tylko podczas zamykania stycznia),
- czy została zachowana chronologia numeracji dokumentów,
- czy w dokumentach uzupełniono daty płatności,
- czy wszystkie dokumenty są przypisane do dziennika dokumentów,
- czy wszystkie dokumenty mają stan bilansujący,
- czy w oknie Poczekalni nie znajdują się dokumenty danego okresu oczekujące na przeniesienie,
- czy data zamknięcia miesiąca nie będzie wcześniejsza, niż data wprowadzenia dekretów w zamykanym okresie sprawozdawczym.

Wykrycie jakiegokolwiek nieprawidłowości jest sygnalizowane przez system odpowiednim komunikatem i umożliwia przerwanie procesu zamknięcia miesiąca.

Miesiąc nie zostanie zamknięty jeśli w kartotece dokumentów będą występowały dokumenty:

- niebilansujące się,
- bez podanych terminów płatności,
- bez przypisanego dziennika dokumentów.

Program automatycznie w trakcie zamykania miesiąca robi zapasową kopię danych.

Aby przygotować bilans otwarcia roku następnego należy zamknąć miesiące od stycznia do listopada. Aktualnym miesiącem musi być GRUDZIEŃ.

Wszystkie opcje dotyczą wybranej (aktualnej) jednostki. Jeśli użytkownik posiada ich kilka należy wykonać poszczególne operacje dla każdej z nich, tym samym opcja zamknięcia miesięcy i roku musi być wykonana na każdym dzienniku.

Ostatecznego zamknięcia roku można dokonać po uprzednim zamknięciu miesiąca grudnia.

Program *Finanse* nie generuje jednego zbiorczego wydruku na którym widoczne będzie czy dane okresy sprawozdawcze zostały zamknięte. Informacja o zamkniętym okresie

pojawia się na wydruku Dziennika dokumentów, gdzie widoczna jest informacja o dacie oraz użytkownika, który dokonał zamknięcia.

W załączeniu informacja od producenta programu potwierdzająca powyższe oraz przykładowy obraz dokumentu dziennika, na którym jest informacja o dacie i administratorze, który dokonał zamknięcia.

>>> WERSJA DEMO <<<

Dziennik dokumentów "GŁÓWNY" za miesiąc Styczeń/2020

Okres zamknięto dnia/przez: 26-02-2021 ADMINISTRATOR/Jan Kowalski

Poz. dz.	Data operacji gosp.	Konto WN	Konto MA	Paragraf/Wyd	Kwota	Poz.	Opis	Data wprov.	Osob
Nr dokumentu: 1/01/18/G				Grupa dokumentu: BILANS OTWARCIA					
Data księgowania: 2020-01-01		Data dokumentu: 2020-01-01		Zatwierdzony dnia/przez: 2021-02-26 ADMINISTRATOR/Jan Kowalski					
1	2020-01-01	011-10-01			601 532,00	1	Bilans otwarcia	2020-01-04	

W przypadku gdyby dany okres sprawozdawczy nie był zamknięty na wydruku dziennika pojawiłby się komunikat: **Dokument nieważny wykonany przed zamknięciem miesiąca**".

Ww. oświadczenie wraz z informacją złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia.

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi.

2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie.

W toku prowadzonych czynności ustalono, że w badanym okresie w Powiecie Koszalińskim nie prowadzono kasowego obrotu gotówką. Operacje gotówkowe przeprowadzono za pośrednictwem bankowego punktu kasowego do dnia 26.09.2020 r. Od dnia 27.09.2020 r. nastąpiła zmiana banku, co przedstawiono w poniższym ppkt 2.2.2.1. Ustne oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Agnieszka Kowalska – Skarbnik Powiatu.

2.2.2. Obsługa bankowa.

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą, obsługa bankowa Powiatu Koszalińskiego i Starostwa Powiatowego w Koszalinie oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego prowadzona była:

- w okresie od 27.09.2017 r. do 26.09.2020 r. przez Bank (wskazany w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 4), na podstawie zawartej umowy Nr 1109805

z dnia 15.09.2017 r. oraz aneksu nr 1 do umowy z dnia 15.09.2017 r. zawartego w dniu 16.09.2020 r., którym przedłużono okres ww. umowy do dnia 30.09.2020 r.

- w okresie od 27.09.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. przez Bank (wskazany w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 4), na podstawie zawartej umowy z dnia 15.09.2020 r. na okres od dnia 27.09.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.

Niniejszą kontrolą objęto zamówienie, którego udzielenie wyłączone było z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dotyczące wyboru Banku do obsługi bankowej Powiatu Koszalińskiego i Starostwa Powiatowego w Koszalinie oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego, przeprowadzoną w przełomie lat 2020/2021, na okres od dnia 27.09.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.

Umowa kompleksowa na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Koszalińskiego i jego jednostek organizacyjnych (12), została zawarta przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Tomasza Tesmer – Wicestarostę Koszalińskiego, przy kontrasygnacie Agnieszki Kowalskiej – Skarbnika Powiatu, w dniu 04.09.2020 r., umowę podpisano podpisami elektronicznymi.

W zawartej umowie kompleksowej ustalono że przedmiotem będzie m.in:

- otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących, rachunków pomocniczych oraz rachunków funduszy celowych, depozytowych oraz innych rachunków wynikających z przepisu prawa, w tym rachunków związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i ze źródeł zagranicznych;
- otwarcie i prowadzenie rachunków walutowych, przy czym koszty realizowanych przelewów walutowych ponoszone będą przez Powiat Koszaliński lub jego jednostki organizacyjne;
- bezpłatna obsługa wpłat gotówkowych dokonywanych przez Powiat Koszaliński i jego jednostki organizacyjne oraz wpłat gotówkowych dokonywanych przez osoby trzecie na rzecz budżetu Powiatu,
- realizację przelewów elektronicznych,
- bezpłatna instalacja systemu bankowości elektronicznej,
- możliwość generowania i wydruku wyciągów w systemie bankowości elektronicznej,
- zapewnienie niezwłocznego realizowania tzw. szybkich poleceń przelewów typu SORBNET,
- oprocentowanie wszystkich rachunków bankowych w PLN będzie stanowiło iloczyn zmiennej stawki WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego miesiąc obrachunkowy oraz wskaźnika Banku na poziomie 0,00. W przypadku gdy pierwszy dzień miesiąca kalendarzowego przypada w dniu ustawowo wolnym od pracy stosuje się stawkę WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień. Oprocentowanie środków na rachunkach bankowych walutowych będzie oparte o stosowane przez PKO BP SA stawki dla klientów korporacyjnych. Kapitalizacja odsetek

od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych dokonywana będzie w okresach miesięcznych.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, którego przedmiotem była kompleksowa obsługa bankowa Powiatu Koszalińskiego w okresie od dnia 27.09.2020 r. do 31.12.2021 r., dokonała w dniu 21.07.2020 r. Aneta Oleksy – Główny Księgowy w wysokości 117 861,90 zł netto, co stanowi równowartość 27 606,84 euro (uwzględniając kurs euro w wysokości 4,2693). Przedmiot zamówienia obejmował Budżet JST – Organ, Starostwo Powiatowe w Koszalinie oraz 12 jednostek Powiatu Koszalińskiego.

Zawiadomienie o wyniku postępowania w zapytaniu ofertowym wysłano do Oferenta, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą w dniu 18.08.2020 r.

Do przeprowadzonego ww. zamówienia w trybie zapytania ofertowego zastosowano zasady określone w załączniku Nr 2 do Uchwały Nr 38/2019 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 20.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad wykonywania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Koszalinie. W powyższym uwag nie wniesiono.

Kredyt w rachunku bieżącym.

Z oświadczenia złożonego przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu, do akt kontroli pod poz. Nr 7, wynikało że w okresie objętym kontrolą Powiat Koszaliński nie zaciągał kredytu w rachunku bieżącym na finansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych.

Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie grupy zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (ogółem 10 dowodów księgowych na łączną kwotę 12 976,81 zł) oraz na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - „13” – (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe i ewidencję konta 130 Rachunek bieżący) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 581 350,05 zł.

W powyższym zakresie stwierdzono, że:

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi wolnymi, od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,

- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dekretacje, były również sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.2.3. Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji Vat.

Z przedłożonej kontrolującej Informacji, złożonej w dniu 28.12.2016 r. przez Powiat Koszaliński, do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie, Informacji o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454) wynikało, że Powiat Koszaliński rozlicza podatek od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, od dnia 01.01.2017 r. W załączniku do Informacji podano: nazwy poszczególnych jednostek, ich siedzibę, NIP i Regon. Ponadto załączono wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Koszalińskiego objętych centralizacją na dzień 1 stycznia 2017 r.

Podjęto uchwałę Nr 132/2019 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 28 października 2019 r. w sprawie zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w Powiecie Koszalińskim, z mocą obowiązująca od 1 listopada 2019 r.

W związku z wejściem w życie przepisów zmieniających ustawę o podatku od towarów i usług, w szczególności w zakresie wprowadzenia przez ustawodawcę tzw. „białej listy” podatników Powiat Koszaliński zgłosił do Urzędu Skarbowego numery rachunków bankowych wykorzystywane przez jednostki organizacyjne do przyjmowania płatności na podstawie wystawionej faktury VAT w zgłoszeniu aktualizacyjnym. Z przedłożonego kontrolującej zgłoszenia z dnia 07.11.2019 r. wynikało, że Powiat Koszaliński posiada 19 łącznie rachunków bankowych, w tym bankowych 12 bieżących oraz 7 rachunków bankowych pomocniczych.

Z przedłożonej kontrolującej dokumentacji wynikało, że w dniu 29.09.2020 r. Powiat Koszaliński zgłosił zgłoszenie aktualizacyjne do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie, z którego wynikało że Powiat dla 11 jednostek posiada 12 rachunków bankowych bieżących oraz 26 rachunków bankowych pomocniczych.

Kontrolująca dokonała weryfikacji, na dzień 29.09.2020 r., podanych numerów rachunków bankowych w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, ustalając że wszystkie wskazane prowadzone rachunki bankowe zostały zgłoszone do omawianego Wykazu. Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie.

Z oświadczenia złożonego przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu wynika, że w latach 2017-2020 i do dnia kontroli nie wprowadzono do stosowania służbowych kart płatniczych. Oświadczenie w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

W 2019 r., w księgowości jednostki założono następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- w ewidencji Urzędu Starostwa Powiatowego:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 242 – Rozliczenie niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

- w ewidencji JST Powiat Koszaliński:

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki

- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 280 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT (zbiorczo)
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Ww. konta były zgodne z wykazami kont, wprowadzonymi do stosowania, w załącznikach Nr 3 i Nr 5 do zarządzenia Nr 16/2018 Starosty Koszalińskiego z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego wraz ze zmianami.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych, w 2019 r. i tak:

- 1) konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
- 2) konto 225 „Rozliczenia z budżetami”
- 3) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 4) konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 5) konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ad 1. Na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzono ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu.

Ad 2. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 Rozliczenia z budżetami opisano w podrozdziale II.2.2.4.2. niniejszego protokołu.

Ad 3. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne opisano w podrozdziale II.2.2.4.3. niniejszego protokołu.

Ad 4. Ewidencję rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników prowadzono na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewniała możliwość ustalenia wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale III.3.2.1.1. niniejszego protokołu.

Ad 5. Ewidencję pozostałych rozrachunków prowadzono na koncie 240 Pozostałe rozrachunki. Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewniała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych tytułów. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu.

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Kontrolą objęto terminowość zapłaty zobowiązań, w 2019 r. – 10 zobowiązań na łączną kwotę 12 976,81 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wg. stanu na dzień 31.12.2019 r.) oraz zobowiązań z tytułu robót budowlanych opisanych w:

- podrozdziale II.2.4. Wydatki niewygasające,
 - podrozdziale III.3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
 - podrozdziale III.3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji,
- ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań.

Ponadto w toku analizy powyższego stwierdzono, że:

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto rok 2019.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Starostwa Powiatowego w 2019 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.2.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w Starostwie Powiatowym w 2019 r.

(w zł)

Lp	Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty podatku	Kwota podatku naliczonego (w zł)		Data przekazania podatku	Kwota podatku wpłaconego (w zł)		Należne i pobrane wynagrodzenie
			Wg deklaracji	Wg ew. ksiąg. konta 225-1		Wg wyciągu bankowego	Wg ew. ksiąg. konta 225-1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Styczeń	20.02.2019	95.778,00	95.508,00 270,00	31.01.2019, 06.02.2019	95.221,00 270,00	95.508,00 270,00	287,00
2	Luty	20.03.2019	47.181,00	47.181,00	28.02.2019	47.039,00	47.181,00	142,00
3	Marzec	20.04.2019	51.439,00	51.439,00	29.03.2019	51.285,00	51.439,00	154,00
4	Kwiecień	20.05.2019	55.995,00	55.995,00	30.04.2019	55.827,00	55.995,00	168,00
5	Maj	20.06.2019	65.681,00	65.660,00 21,00	31.05.2019 04.06.2019	65.463,00 21,00	65.660,00 21,00	197,00
6	Czerwiec	20.07.2019	49.941,00	49.927,00 14,00	28.06.2019 01.07.2019	49.777,00 14,00	49.927,00 14,00	150,00
7	Lipiec	20.08.2019	55.131,00	55.117,00 14,00	31.07.2019 02.08.2019	54.952,00 14,00	55.117,00 14,00	165,00
8	Sierpień	20.09.2019	57.122,00	57.101,00 21,00	30.08.2019 03.09.2019	56.930,00 21,00	57.101,00 21,00	171,00
	Sierpień	20.09.2019	54,00	54,00	30.08.2019	54,00	54,00	0,00
9	Wrzesień	20.10.2019	54.341,00	54.177,00 164,00	30.09.2019 01.10.2019	54.014,00 164,00	54.177,00 164,00	163,00
10	Październik	20.11.2019	46.892,00	46.885,00 7,00	31.10.2019 04.11.2019	46.744,00 7,00	46.885,00 7,00	141,00
11	Listopad	20.12.2019	70.390,00	70.390,00	29.11.2019	70.179,00	70.390,00	211,00
12	Grudzień	20.01.2020	61.866,00	59.468,00 2.398,00	30.12.2019 30.12.2019	59.282,00 2.398,00	59.468,00 2.398,00	186,00
Razem			711.811,00	711.811,00		709.676,00	711.811,00	2.135,00

(Źródło: Deklaracja PIT-4R, PIT-8AR, przelewy oraz wydruk z ewidencji konta 225)

W powyższym zakresie ustalono, że ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym, z tytułu należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzono, zgodnie z wymogami przepisów wewnętrznych, na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania, przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że:

- 1) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn.zm.),
- 2) z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa naliczono i pobrano wynagrodzenie w łącznej kwocie 2 135,00 zł zgodnie z przepisem art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

W zakresie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy uwag nie wniesiono.

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto rok 2019.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania składek na Ubezpieczenia Społeczne oraz na Fundusz Pracy, w Urzędzie Starostwa Powiatowego w 2019 r.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych składek przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.3.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w Starostwie Powiatowym w 2019 r.

(w zł)

Lp.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków (w zł)	Data przekazania Składek	Kwota wpłaconych składek (w zł) (4-5)	
			Według deklaracji	Wg ew. księg. konta 229 4-6			Według wyciągów bankowych	Wg ew. księg. konta 229
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.	9.	10.
1.	Styczeń	05.02.2019	439.577,95	456.940,04	17.344,75	31.01.2019	439.577,95	439.595,29
2.	Luty	05.03.2019	214.347,70	230.540,92	16.177,04	28.02.2019	214.347,70	214.363,88
3.	Marzec	05.04.2019	208.422,49	231.238,76	22.793,48	29.03.2019	208.422,49	208.445,28
4.	Kwiecień	05.05.2019	224.366,84	238.176,58	13.795,94	30.04.2019	224.366,84	224.380,64
5.	Maj	05.06.2019	296.800,46	312.185,56	13.931,34	31.05.2019	298.240,29	298.254,22
6.	Czerwiec	05.07.2019	224.298,88	238.773,35	14.460,01	28.06.2019	222.859,05	222.874,63
7.	Lipiec	05.08.2019	229.608,42	245.104,53	15.482,13	31.07.2019	229.608,42	229.622,40
8.	Sierpień	05.09.2019	221.355,64	237.166,37	15.794,94	30.08.2019	221.355,64	221.371,43
9.	Wrzesień	05.10.2019	218.751,53	237.334,63	18.565,54	30.09.2019	218.751,53	218.769,09
10.	Październik	05.11.2019	220.299,54	235.127,56	14.813,21	31.10.2019	220.299,54	220.314,35
11.	Listopad	05.12.2019	291.142,21	309.305,32	18.026,83	29.11.2019	291.142,21	291.160,24
12.	Grudzień	05.01.2020	239.767,69	258.008,20	18.222,29	30.12.2019	239.767,69	239.785,91
Razem			3.028.739,35	3.229.901,82	199.407,50		3.028.739,35	3.028.937,36

(Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta 229).

W wyniku analizy wyżej wymienionych dokumentów oraz danych zawartych w tabelach ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Koszalinie w 2019 r., składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w terminie określonym w przepisie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 z późn. zm.).

Ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu należnych składek prowadzono, zgodnie z wymogami przepisów wewnętrznych na koncie 229 – Rozrachunki publiczno-prawne w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania, przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.2.4.4. Odprowadzenie składek na PFRON.

Z oświadczenia złożonego przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu wynika, że cyt. „w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2020 oraz do dnia kontroli Starostwo Powiatowe w Koszalinie na podstawie art. 21 ust. 2 a ustawy z dnia 27 sierpnia 1977 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych zwolnione było z wpłat na PFRON osiągając wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 6 %”.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w okresie objętym kontrolą w poszczególnych latach i miesiącach przedstawiał się następująco:

2017 rok	Wskaźnik	2018 rok	Wskaźnik	Rok 2019	Wskaźnik	Rok 2020	Wskaźnik
Styczeń	8,83 %	Styczeń	7,92 %	Styczeń	8,09 %	Styczeń	7,28 %
Luty	8,94 %	Luty	7,09 %	Luty	8,13 %	Luty	7,33 %
Marzec	8,84 %	Marzec	7,16 %	Marzec	8,11 %	Marzec	7,85 %
Kwiecień	8,86 %	Kwiecień	7,21%	Kwiecień	8,05 %	Kwiecień	7,97 %
Maj	8,85 %	Maj	7,96 %	Maj	8,02 %	Maj	8,78 %
Czerwiec	8,17 %	Czerwiec	8,62 %	Czerwiec	8,23 %	Czerwiec	8,86 %
Lipiec	8,03 %	Lipiec	8,69 %	Lipiec	8,31 %	Lipiec	8,88 %
Sierpień	7,77 %	Sierpień	8,86 %	Sierpień	8,24 %	Sierpień	8,95 %
Wrzesień	6,59 %	Wrzesień	8,16 %	Wrzesień	8,09 %	Wrzesień	8,81 %

Październik	7,13 %	Październik	8,15 %	Październik	8,11 %	Październik	8,75 %
Listopad	7,72 %	Listopad	8,15 %	Listopad	7,91 %	Listopad	8,67 %
Grudzień	7,86 %	Grudzień	8,10 %	Grudzień	7,30 %	Grudzień	8,62 %

Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.3. Zobowiązania wymagalne.

Przyjęte przez kontrolowaną jednostkę, zasady (polityka) rachunkowości, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zarządzeniem Nr 16/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego (wraz ze zmianami) zawierały zapis cyt. „Do ewidencji należności i zobowiązań wymagalnych zapewniających możliwość sporządzenia sprawozdań nie stosuje się w jednostce wyodrębnionych urzędzeń księgowych. W przypadku powstania takich należności lub zobowiązań z Programu Finanse Premium generowane są zestawienia umożliwiające sporządzanie sprawozdań Rb-N i Rb-Z”.

W okresie objętym kontrolą, ustalenie zobowiązań wymagalnych na dany okres sprawozdawczy dokonywane było na podstawie szczegółowej analizy zapisów poszczególnych kont rozrachunkowych.

Z danych ewidencji księgowej (danych kont rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231, 234 i 240) według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 30 września 2020 r.), sporządzonych sprawozdań: Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia: 31 grudnia 2019 r. i 30 września 2020 r. i Rb – Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2019 i 30 września 2020 r. roku wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Ponadto niniejszą, kontrolą objęto stan zobowiązań występujących w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego na kontach rozrachunkowych zespołu „2”, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących poszczególnych kontach rozrachunkowych:

na dzień 31.12.2019 r. – zobowiązania wykazane na kontach:

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury i rachunki) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 12 976,81 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne,

- 225 Rozrachunki z budżetami (kontrolą objęto deklarację i wyciąg bankowy) – stan zobowiązań Saldo-Wn w kwocie 2 003,20 zł (podatek VAT) stanowiących zobowiązania niewymagalne i Saldo-Ma 0,00 zł,
- 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 110 392,98 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne (składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy),
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 581 350,05 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonych „13”. Zapłata zobowiązań nastąpiła w dniu 31.01.2020 r.,
- 240 Pozostałe rozrachunki, stan zobowiązań Saldo-Wn 0,00 zł i Saldo-Ma w kwocie 0,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. – 10 zobowiązań na łączną kwotę 12 976,81 zł, ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań.

2.4. Wydatki niewygasające.

Z danych ewidencji księgowej konta 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki, sporządzonych sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2017-2019, sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na koniec roku 2017, 2018, 2019 i 2020 (sporządzone 28.01.2021 r.) wynikało, że Rada Powiatu ustaliła wydatki niewygasające w n/w kwotach:

- 2017 r. w łącznej kwocie 1 941 357,70 zł,
- 2018 r. w kwocie 1 403 155,58 zł,
- 2019 r. w kwocie 321 647,41 zł,
- 2020 r. w kwocie 0,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto ustalone przez Radę Powiatu wydatki niewygasające z upływem roku 2018 wszystkie (na kwotę 1 403 155,58 zł).

2018 r.

Uchwałą Nr V/28/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018 r. ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 w łącznej kwocie 1 403 155,58 zł, wskazując ostateczny termin realizacji wydatków, do dnia 28 czerwca 2019 r. oraz plan finansowy wydatków ustalony w dziale 852 rozdz. 85202 § 6050, w tym kwota 1 396 405,58 zł – Dostosowanie budynku Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu do potrzeb osób niepełnosprawnych i ich rehabilitacji zgodnie z warunkami technicznymi

oraz kwota 6 750,00 zł – Dostosowanie budynku Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu do potrzeb osób niepełnosprawnych i ich rehabilitacji zgodnie z warunkami technicznymi (w zakresie sprawowania nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi w specjalnościach sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych oraz konstrukcyjno-budowlanej).

Środki przeznaczone na niewygasające wydatki przekazano na wyodrębnione subkonto rachunku podstawowego.

W dniu 10 marca 2017 r. podpisano umowę Nr IGN.273.1.2017 dotyczącą „Rozbudowy i przebudowy Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu w zakresie zabezpieczenia przeciwpożarowego w systemie „zaprojektuj i wybuduj” – Etap I zadania pn. „Dostosowanie budynku Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu do potrzeb osób niepełnosprawnych i ich rehabilitacji zgodnie z warunkami technicznymi” z Wykonawcą (wybrany w trybie ustawy prawo zamówień publicznych, w przetargu nieograniczonym), wskazanym w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 5. Niniejszą kontrolą nie objęto procedury wyboru Wykonawcy omawianego zadania. W zawartej umowie określono m. in.: termin realizacji zadania do dnia 16.10.2017 r., wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 1 458 000,00 zł brutto (w tym należny podatek VAT), płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury, trzy odbiory robót (odbior robót zanikających i ulegających zakryciu, odbiór końcowy, odbiór pogwarancyjny), kary umowne, odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu gwarancji obejmującej cały przedmiot umowy wynosiła 60 miesięcy i uprawnienia wynikające z tytułu rękojmi.

Do ww. umowy podpisano 6 aneksów: przedmiotem aneksu nr 3 i 4 było wykonanie robót dodatkowych (aneks nr 3 z dnia 05.03.2018 r. na kwotę 191 164,22 zł brutto, aneks nr 4 z dnia 32.05.2018 r. na kwotę 59 369,36 zł brutto), aneksem nr 5 z dnia 29.06.2018 r. zmieniono termin zakończenia realizacji umowy na dzień 31.07.2018 r.

Z przedłożonego kontrolującej wyciągu bankowego Nr 181/2018 wynikało, że zapłaty za I ETAP realizacji umowy oraz częściowe rozliczenie robót dodatkowych dokonano przelewem w dniu 29.09.2018 r., na podstawie przedłożonej przez Wykonawcę faktury VAT Nr 188N002584000073 z dnia 29.08.2018 r. (wpływ faktury elektronicznie do Starostwa Powiatowego w dniu 29.08.2018 r.) w kwocie 312 128,00 zł brutto.

W dniu 10 marca 2017 r. podpisano umowę Nr IGN.2511.2.2017.AK dotyczącą zadań z zakresu sprawowania nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi w specjalnościach sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych oraz konstrukcyjno-budowlanej, obejmujących „Przebudowę i rozbudowę Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu w zakresie zabezpieczenia przeciwpożarowego w systemie „zaprojektuj i wybuduj” – Etap I zadania pn. „Dostosowanie budynku Domu Pomocy Społecznej w Cetuniu do potrzeb osób niepełnosprawnych i ich rehabilitacji zgodnie z warunkami technicznymi” z Wykonawcą (wybrany w trybie ustawy prawo zamówień publicznych, w przetargu nieograniczonym), wskazanym w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 5. Niniejszą kontrolą

nie objęto procedury wyboru Wykonawcy omawianego zadania. W zawartej umowie określono m. in.: termin realizacji zadania do października 2017 r., wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 13 500,00 zł brutto (w tym należny podatek VAT), płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego, odpowiedzialność odszkodowawcza w formie kar umownych.

Do ww. umowy podpisano 3 aneksy: przedmiotem aneksu nr 1 i 2 była zmiana terminu, zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 29.06.2018 r. termin zakończenia pełnienia funkcji inspektora nadzoru – do czasu odbioru robót budowlanych, których nadzór dotyczy – lipiec 2018 r.; aneksem nr 3 z dnia 30.07.2018 r. zmieniono termin zakończenia umowy z dniem zakończenia i odbioru robót budowlanych wykonywanych w ramach umowy nr IGN.273.1.2017 z dnia 10.03.2017 r. oraz wprowadzono zmiany w zakresie wypłaty należności Wykonawcy tj. wynagrodzenie w wysokości 13 500,00 zł brutto będzie płatne w dwóch ratach:

- I rata 6 750,00 zł brutto, po zgłoszeniu odbioru I Etapu robót wykonywanych w ramach umowy nr IGN.273.1.2017 z dnia 10.03.2017 r.,
- II rata 6 750,00 zł brutto po zakończeniu i odbiorze robót wykonywanych w ramach umowy nr IGN.273.1.2017 z dnia 10.03.2017 r.

Z przedłożonego kontrolującej wyciągu bankowego Nr 142/2018 wynikało, że zapłaty za nadzór inwestorski dokonano przelewem w dniu 03.08.2018 r., na podstawie przedłożonej przez Wykonawcę Rachunku Nr 52/2018 z dnia 02.08.2018 r. (faktura odebrana osobiście przez pracownika merytorycznego Starostwa Powiatowego w dniu 02.08.2018 r.) w kwocie 6 750,00 zł brutto (I rata).

Na podstawie umowy zawartej z Wykonawcą z dnia 10.03.2017 r. ozn. IGN.273.1.2017 oraz aneksów zawartych do tej umowy oraz na podstawie umowy zawartej z Inspektorem nadzoru z dnia 10.03.2017 r. ozn. IGN.2511.2.2017.AK oraz aneksów do tej umowy oraz po odliczeniu należności, które otrzymał już Wykonawca i Inspektor nadzoru, należne wynagrodzenia na realizację ww. zadania inwestycyjnego wynoszą łącznie 1 403 155,58 zł. Wykonawca zgodnie z aneksem nr 5 z dnia 29.06.2018 r. do umowy ozn. IGN.273.1.2017 miał wykonać przedmiot umowy do dnia 31.07.2018 r. W związku z tym, iż do dnia 04.12.2018 r. Wykonawca nie wykonał całego przedmiotu umowy ozn. IGN.273.1.2017 i roboty budowlane były nadal prowadzone, wnioskowano o zabezpieczenie środków na wynagrodzenia wynikające z ww. umów poprzez ustalenie wydatków niewygasających w kwocie 1 403 155,58 zł z upływem 2018 r.

Zapłata za nadzór inwestorski (II rata) nastąpiła na podstawie Rachunku nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r. (rachunek odebrany osobiście przez pracownika merytorycznego Starostwa Powiatowego w dniu 02.01.2019 r.) na kwotę 6 750,00 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 03.01.2019 r. wyciąg bankowy nr 2/2019.

Protokół ostatecznego technicznego odbioru robót budowlanych sporządzono i podpisano w dniu 19.12.2018 r. (zgłoszenie zakończenia robót, Wykonawca złożył w Starostwie Powiatowym w dniu 13.12.2018 r.).

Z przedłożonego kontrolującej wyciągu bankowego Nr 31 z dnia 14.02.2019 r. wynikało, że zapłaty za wykonane prace dokonano przelewem w dniu 14.02.2019 r., na podstawie przedłożonej przez Wykonawcę korekty faktury VAT Nr 198N002587000004 z dnia 15.01.2019 r. (wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 22.01.2019 r.), w kwocie 1 396 405,58 zł brutto.

Wobec powyższego, wydatek został dokonany w dniu 14.02.2019 r., tj. po ostatecznym terminie wykonania umowy, w związku z powyższym Wykonawca zobowiązany był do zapłaty kar umownych w kwocie 616 734,00 zł, co opisano w pkt 3.1.2.4. rozdz. III niniejszego protokołu. Ponadto, kwotę 84 853,38 zł Powiat Koszaliński złożył do depozytu sądowego z tytułu części wynagrodzenia za wykonanie robót budowlanych na podstawie umowy ozn. IGN.273.1.2017 z dnia 10.03.2017 r., wobec powyższego Wykonawcy przelano środki w wysokości 694 818,20 zł.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych.

Badaniu poddano terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Starości Koszalińskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 i 2019 roku:

- Rb-27S-sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,

ustalając, że ww. sprawozdania budżetowe przekazywano terminowo.

Zbiornicze roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za lata 2018 i 2019, sporządzone zostały w oparciu o dane zamieszczone w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych dla Starostwa Powiatowego i Organu oraz wszystkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Powyższe sprawozdania zostały złożone w formie papierowej i elektronicznej, zostały potwierdzone pieczęcią i zatwierdzone podpisem elektronicznym. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Omawiane sprawozdania podpisane były przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego, Agnieszkę Kowalską – Skarbnikę Powiatu i Anetę Oleksy – Głównego Księgowego.

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Badaniu poddano terminowość sporządzania sprawozdań rocznych przekazanych przez kierowników jednostek organizacyjnych za 2018 i 2019 rok:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb- Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W przypadku sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne, sprawozdania składano terminowo, opatrzone były podpisami osób wyznaczonych do podpisywania sprawozdań (pierwszy podpis – skarbnik/główny księgowy, drugi podpis Kierownik jednostki /Przewodniczący Zarządu).

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Badaniu poddano sprawozdania finansowe złożone przez jednostki organizacyjne Starości Koszalińskiego za lata 2018-2019, tj.:

- Bilanse złożone w terminie do 31 marca następnego roku po roku budżetowym, stan aktywów i pasywów na koniec 2018 r. zgodny ze stanem aktywów i pasywów na początek 2019 r.;
- Rachunek zysków i strat jednostek budżetowych (wariant porównawczy) – złożone do 31 marca następnego roku po roku budżetowym, stan przychodów, kosztów zysku (straty) pozostałych przychodów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych na koniec 2018 r. zgodny ze stanem na początek roku 2019;
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki złożone w terminie do 31 marca następnego roku po roku budżetowym, stan funduszu jednostki na początek okresu i stan funduszu jednostki na koniec okresu jak również wynik finansowy netto za rok bieżący na koniec roku 2018 zgodny ze stanami początkowymi w 2019 r.

Ponadto do sprawozdań zostały załączone informacje dodatkowe wymagane zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Uwag nie wniesiono.

2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdań z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, złożonych przez placówki oświatowe, ustalono, że Powiat Koszaliński przeprowadził analizę poniesionych w poprzednich latach

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Ustalono, iż w latach 2017 – 2020 w Powiecie Koszalińskim nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego zatrudnionych w poszczególnych placówkach oświatowych. W poniższych tabelach przedłożono dane za lata 2019-2020:

L.p.	Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów o średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy	
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia				
2019 rok										
1	nauczyciel stażysta		3 045,21	3 337,55	3,53	3,71	135 525,97	210 462,16	74 936,19	
2	nauczyciel kontraktowy		3 380,18	3 704,68	13,25	12,78	547 682,32	679 832,30	132 149,98	
3	nauczyciel mianowany		4 358,10	4 806,07	29,80	27,05	1 565 424,61	1 975 682,06	410 257,45	
4	nauczyciel dyplomowany		5 603,19	6 141,09	23,20	22,98	1 604 441,06	1 875 084,34	270 643,28	
2020 rok										
1	nauczyciel stażysta	100%	3 337,55	3 537,80	2,25	1,52	81 585,72	100 595,42	19 009,17	
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 704,68	3 926,96	13,01	13,67	600 309,27	814 499,88	214 190,61	
3	nauczyciel mianowany	144%	4 806,07	5 094,43	26,65	21,55	1 463 793,99	1 826 815,11	363 021,12	
4	nauczyciel dyplomowany	184%	6 141,09	6 509,55	22,00	23,70	1 697 937,18	1 938 225,28	240 288,10	

(Źródło: opracowano na podstawie sprawozdań Powiatu Koszalińskiego).

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania były sporządzane w terminie do 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, zgodnie z art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela oraz terminowo przekazywane do regionalnej izby obrachunkowej.

2.6. Inwentaryzacja.

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Unormowania wewnętrzne określające tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz rozliczania jej wyników w Starostwie Powiatowym w Koszalinie, w okresie kontrolowanym, zawierała Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona w życie zarządzeniem Nr 41/2015 Starosty Koszalińskiego z dnia 01 października 2015 r. Zmieniona, zarządzeniem Nr 26/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym.

Powyższe przepisy wewnętrzne zawierały zasady ogólne, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej, tryb przeprowadzania spisu z natury oraz potwierdzenia sald, zasady wyceny składników majątkowych i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, obiegu i rodzaje dokumentów inwentaryzacyjnych.

Analizą objęto inwentaryzację przeprowadzoną w Starostwie Powiatowym na podstawie zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Koszalińskiego z dnia 05 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Koszalinie – Kopię zarządzenia złożono do akt kontroli poz. 18.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2014 r.:

1. w drodze spisu z natury:
 - środków trwałych,
 - środków trwałych obcych, rzeczy znalezionych,
 - druków ścisłego zarachowania,
 - papierów wartościowych
 - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie,
 - paliwa w samochodach,
2. w drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - kredytów i pożyczek,
 - należności, poza tymi które podlegają weryfikacji,
 - własnych składników majątkowych powierzonych innym podmiotom,
3. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:
 - gruntów.

- środków trwałych do których dostęp jest utrudniony,
- należności spornych i wątpliwych a także dochodzonych na drodze sądowej,
- należności i zobowiązań wobec pracowników,
- należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald.

Omawianym zarządzeniem Nr 33/2018 z dnia 5 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Starosta Koszaliński, m.in.:

- zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2018r.,
- powołał Komisję Inwentaryzacyjną, składającą się z dwóch zespołów i ustalił ich Przewodniczących,
- wskazał termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji tj. od 1 listopada 2018 r. do 15 stycznia 2019 r. a termin weryfikacji sald od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 25 marca 2019 r.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

W latach objętych kontrolą Starostwo Koszalińskie nie posiadało własnej kasy i nie prowadziło obrotu gotówkowego.

Na koniec każdego roku obrotowego w okresie kontrolowanym, drogą potwierdzeń sald wynikających z ksiąg rachunkowych, uzyskanych od banków w których przechowywane były środki pieniężne Powiatu, przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Stan rzeczywisty potwierdzony przez banki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych, według stanu na dzień 31.12.2018 r. przedstawiono w tablicach 6.2.2.1 i 6.2.2.2.

Tablica 6.2.2.1.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
Powiatu Koszalińskiego (budżetu) i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	8 168 405,79	8 168 405,79	0,00	potwierdzenie salda
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	6 720 365,90	6 720 365,90	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018
1.1.1.	Główny	991,36	991,36		
1.1.2.	Lokata overnight	6 633 259,19	6 633 259,19		
1.1.3.	Dotacje z budżetu państwa	86 115,35	86 115,35	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
1.2.	Inne rachunki bankowe	1 448 039,89	1 448 039,89	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
1.2.1.	Wydatki niewygasające (główny)	1 403 155,58	1 403 155,58	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
1.2.2.	VAT	807,01	807,01	0,00	
1.2.3.	Szansa – jestem za	44 077,30	44 077,30	0,00	
1.2.4.	.....	0,00	0,00	0,00	
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
1.3.1.	.....	0,00	0,00	0,00	
1.3.2.	.....	0,00	0,00	0,00	
1.4.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
1.4.1.	.....	0,00	0,00	0,00	
1.4.2.	.....	0,00	0,00	0,00	

1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
1.5.1.	.....	0,00	0,00	0,00	
1.5.2.	.....	0,00	0,00	0,00	
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
2.1.1.	.....	0,00	0,00	0,00	
2.1.2.	.....	0,00	0,00	0,00	
Ogółem środki pieniężne na rachunkach bankowych (1+2)		8 168 405,79	8 168 405,79	0,00	x

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie.

Stan zinwentaryzowanych środków pieniężnych był zgodny z ewidencją księgową (konto 133) i kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Tablica 6.2.2.2.

Środki pieniężne i ich inwentaryzacja
w Starostwie Powiatowym w Koszalinie na dzień 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej (Skarb Państwa)	254,97	254,97	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych (Urząd) ogółem	388 001,28	388 001,28	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
2.1.	dochody	388 001,28	388 001,28	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
2.2.	wydatki	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek	0,00	0,00	0,00	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	budżetowych ogółem				
4.	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia ogółem, w tym:	749,53	749,53	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
4.1.	ZFŚS	749,53	749,53	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	145 461,70	145 461,70	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
5.1.	sumy depozytowe	62 656,36	62 656,36	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
5.2.	Depozyt biuro rzeczy znalezionych	1 605,34	1 605,34	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
5.3.	PFRON (wyrównanie różnic)	81 200,00	81 200,00	0,00	potwierdzenie salda 31.12.2018r.
6.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
7.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
8.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓLEM (1-7)	534 467,48	534 467,48	0,00	
9.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
9.1.	.....	0,00	0,00	0,00	
9.2.	.....	0,00	0,00	0,00	
10.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	
10.1.	.....	0,00	0,00	0,00	
10.2.	.....	0,00	0,00	0,00	

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie.

Stan zinwentaryzowanych środków pieniężnych był zgodny z ewidencją księgową (konto 130, 135 i 139) według stanu na dzień 31.12.2018 r.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Analiza objęto inwentaryzację rozrachunków przeprowadzoną na dzień 31.12.2018 r. Zakres inwentaryzacji przedstawiono w tablicach 6.3.1. i 6.3.2.

ROZRACHUNKI POWIATU KOSZALIŃSKIEGO
i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	361 572,66	361 572,66	0,00	weryfikacja stanów księgowych	2 524,16	2 524,16	0,00	weryfikacja stanów księgowych		
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych ogółem	-	-	-		-	-	-			
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	383 345,96	383 345,96	0,00	weryfikacja stanów księgowych	1,19	1,19	0,00			
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	-	-	-		15 500 000,00	15 500 000,00	0,00	potwierdzenie sald kont. weryfikacja stanów księgowych-		
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-		-	-	-			
	OGÓLEM (1+2+3+4+5)	744 918,62	744 918,62	0,00	x	15 502 525,35	15 502 525,35	0,00	x		

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie

Tabela 6.3.2.

ROZRACHUNKI IICH INWENTARYZACJA
w Starostwie Powiatowym na dzień 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem				Weryfikacja sald	1 411 846,01	1 411 846,01	0,00	Weryfikacja sald
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	1 814,41	1 814,41	0,00	Weryfikacja sald	1 831 019,71	1 831 019,71	0,00	Weryfikacja sald
2.1.	Składki na ubezpieczenia społeczne					103 271,96	103 271,96	0,00	Weryfikacja sald
2.2.	Podatek VAT	70,80	70,80	0,00	Weryfikacja sald	14 570,52	14 570,52	0,00	Weryfikacja sald
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem,	16 535,00	16 535,00	0,00	Weryfikacja sald	542 509,03	542 509,03	0,00	Weryfikacja sald

5.4.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				377 064,86	377 064,86	0,00	Weryfikacja sald
5.5.	Inne				64 332,33	64 332,33	0,00	Weryfikacja sald
	OGÓLEM (1+2+3+4+5)						x	
					3 306 105,11	3 306 105,11	0,00	
						4 308 093,61	4 308 093,61	0,00

x

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie.

Stan zinwentaryzowanych rozrachunków (protokoły weryfikacji sald i potwierdzenia sald) był zgodny z ewidencją księgową (konta rozrachunkowe 201, 221, 222, 226, 229, 231, 234) na dzień 31.12.2018r. Komisja nie stwierdziła różnic.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku.

Stan aktywów trwałych na koniec 2018 r. ustalony na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego przedstawiono w tablicy 6.4.1. Inwentaryzację aktywów, według stanu na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 33/2018 Starosty Koszalińskiego z dnia 5 października 2018r. Według dokumentów źródłowych inwentaryzację aktywów przeprowadzono w czasie i w sposób określony ww. zarządzeniem, tj. w drodze spisu z natury, w drodze uzyskania potwierdzenia salda i w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów o wartości ewidencyjnej, według stanu na dzień 31.12.2018 r., 2 282 405,65 zł, przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami z Wydziału Rozwoju i Gospodarki Nieruchomościami i ich weryfikacji. W wyniku weryfikacji Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem wynikającym z dokumentów źródłowych a ewidencyjnym.

Weryfikację przeprowadzono również na dzień:

- 31.12.2017 r. zweryfikowano grunty o wartości 2 295 163,65 zł,
- 31.12.2019 r. zweryfikowano grunty o wartości 2 200 555,81 zł,
- 31.12.2020 r. zweryfikowano grunty o wartości 2 602 371,54 zł,

Wykazane wartości w ewidencji księgowej były zgodne z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) przeprowadzono w okresie od 02 do 15 listopada 2018 r. drogą spisu z natury, potwierdzania salda (aktywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald) i weryfikacji:

Spis z natury	10 353 684,58 zł
Potwierdzenie sald	7 658 290,38 zł
Weryfikacja	2 621 872,54 zł
Razem	20 633 847,50 zł

Wydział Finansowy dokonał porównania spisu z natury z ewidencją księgową (tablica 4.4.1.) i weryfikacji. Różnic nie stwierdzono.

Tablica 4.4.1

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA
w Powiecie Koszalińskim

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018r.	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (3 - 4)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7
I.	AKTYWA TRWAŁE	25 622 273,09	25 622 273,09	-		
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 304 851,16	1 304 851,16	-		
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓLEM	24 317 421,93	24 317 421,93	-		
I.	Środki trwałe	20 633 847,50	20 633 847,50	-		
1.1.	Gr.0 – Grunty	2 282 405,65	2 282 405,65	-	Weryfikacja salda	31.12.2018
1.2.	Gr.1 – Budynki i lokale	11 046 749,95	11 046 749,95	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019
1.3.	Gr.2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 208 724,06	2 208 724,06	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019
1.4.	Gr.3 – kotły i maszyny	59 400,00	59 400,00	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019
1.5.	Gr.4 – Maszyny, urządzenia i aparaty	2 254 977,05	2 254 977,05	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019
1.6.	Gr.5 – specjalistyczne maszyny	-	-	-		
1.7.	Gr.6 – urządzenia techniczne	1 638 318,88	1 638 318,88	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1.8.	Gr.7 – środki transportu	315 212,89	315 212,89	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019
1.9.	Gr.8 – narzędzia, przyrządy	828 059,02	828 059,02	-	Spis z natury potwierdzenia salda weryfikacja	02.11.2018 – 15.01.2019
2.	Pozostałe śr. trwałe (013)	1 868 585,36	1 868 585,36	-	Spis z natury Potwierdzenia salda	02.11.2018 – 15.01.2019
3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1 814 989,07	1 814 989,07	-	Weryfikacja sald	31.12.2014

Źródło: dane ewidencyjne Powiatu Koszalińskiego.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Według ewidencji księgowej (konto 080) saldo na dzień 31.12.2018r. wynosiło 1 814 989,07 zł. Inwentaryzację przeprowadzono drogą weryfikacji sald. W wyniku weryfikacji różnic nie stwierdzono.

Według ewidencji księgowej analitycznej konta 080:

B.O. 92 955,49 zł
 Obroty z ciągu roku: 2 704 916,68 zł Wn
 889 927,61 zł Ma
 Saldo: 1 814 989,07 zł

Kserokopię protokołu weryfikacji nr 6/2019/KL salda konta 080 na dzień 31.12.2018r. złożono do akt kontroli pod poz. 52.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 r. drogą weryfikacji salda wynikającego z ksiąg rachunkowych i z odpowiednich dokumentów. Według stanu na dzień 31.12.2018 r. saldo konta 020 wynosiło 1 304 851,16 zł. W ciągu roku stan konta ulegał zmianie i tak:

- Stan z B.O. na dzień 01.01.2018 r.1 214 860,11 zł,
- Zakupy w ciągu roku91 986,11 zł,
- Przejęcia z jednostek organizacyjnych
- Rozchody.....1 995,06 zł,

– Stan na dzień 31.12.2018 r. 1 304 851,16 zł,

Komisja Inwentaryzacyjna w zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, różnic nie stwierdziła.

Weryfikacji sald dokonano na dzień:

– 31.12.2017 r. wartość 1 214 860,11 zł,

– 31.12.2019 r. wartość 1 334 877,34 zł,

– 31.12.2020 r. wartość 1 362 795,46 zł.

Komisja różnic nie stwierdziła.

Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa.

Na podstawie ewidencji pozabilansowej (konto 094 – Grunty S.P., konto 095 – Budynki S.P. i konto 096 – Budowle S.P.) prowadzonej w Starostwie Powiatowym ustalono wartość mienia Skarbu Państwa w stosunku do których uprawnienia właścicielskie wykonuje Starosta, według stanu na dzień 31.12.2018r.

–Konto 094 /Grunty S.P./ wartość 125 454 398,21

–Konto 095 /Budynki S.P./ wartość 8 395 835,92 zł,

–Konto 096 /Budowle S.P./ wartość 157 714,00 zł,

Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 r. drogą weryfikacji sald wynikających z ewidencji pozabilansowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi Wydziału Rozwoju i Gospodarki Nieruchomościami. Różnic nie stwierdzono.

Majątek stanowiący własność innych podmiotów.

Przedmioty stanowiące własność innych podmiotów spisano na arkuszach spisowych nr 1 do 5 i od 11 do 16 w okresie 02-15 listopada 2018r. i rozliczono jak poniżej:

Lp.	Nazwa właściciela	Wartość	Spis z natury	Różnice
1.	PWPW + NETIA	86 939,33	86 939,33	-
2.	MSW	43 800,44	43 800,44	-
3.	GUGIK	4 101,74	4 101,74	-
	Razem	134 841,51	134 841,51	-

Wartość rozliczonego majątku innych podmiotów była zgodna z ewidencją pozabilansową (konto 093-Środki trwale obce) które na dzień 31.12.2018r. wykazywało saldo 134 841,51 zł

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**3.1. Dochody budżetowe.****3.1.1. Subwencja ogólna.**

Subwencja ogólna, którą Powiat Koszaliński otrzymał w roku 2019 składała się z części wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz na podstawie informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie:

- rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2019 rok,
- planowanej na 2019 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- planowanej na 2019 rok wysokości rocznej wpłaty powiatów do budżetu państwa.

Informację o planowanej kwocie subwencji na 2019 r. Zarząd Powiatu Koszalińskiego otrzymał pierwotnie pismem Ministra Finansów nr ST8.4750.8.2018 z dnia 12 października 2018 r. drogą elektroniczną (wpłynęło w dniu 15.10.2018 r.). Z kolejnej informacji w sprawie rocznych ostatecznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2019 r., która do Powiatu wpłynęła drogą elektroniczną w dniu 18.02.2019 r. (pismo Ministra Rozwoju i Finansów ST8.4750.2.2019 z dnia 13 lutego 2019 r.) wynikało, iż roczna kwota subwencji dla Powiatu Koszalińskiego na 2019 r. kształtowała się następująco:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2019 r. (I + II + III)	20 913 730,00 zł
I. Część wyrównawcza	9 541 273,00 zł
z tego: kwota podstawowa	3 805 166,00 zł
kwota uzupełniająca	5 736 107,00 zł
II. Część równoważąca	3 032 400,00 zł
III. Część oświatowa	8 340 057,00 zł
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2019	0,00 zł

Uchwałą budżetową Nr V/24/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koszalińskiego na 2019 r. w Załączniku Nr 2 zaplanowane dochody w rozdz. 75801 w § 2920 wynosiły 8 969 624,00 zł.

Uchwałą budżetową Nr VII/56/19 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 r. w Załączniku Nr 1 zmniejszono plan po stronie dochodów o kwotę 629 567,00 zł, tak więc plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 340 057,00 zł.

Pismem nr ST5.4750.8.2019.p z dnia 13 września 2019 r. Minister Finansów poinformował Zarząd Powiatu Koszalińskiego, że na podstawie art. 28 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 1530

z późn. zm.), w związku z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019, poz. 1287) na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 września br. Nr DWST-WSST.356.2873.2019.MS, zwiększono dla Powiatu Koszalińskiego część oświatową subwencji ogólnej na 2019 rok o kwotę 159 309,00 zł (pismo wpłynęło drogą elektroniczną w dniu 18.09.2019 r.).

Uchwałą budżetową Nr XIII/105/19 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 2 października 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 r. w Załączniku Nr 1 zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 159 309,00 zł, tak więc plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 499 366,00 zł.

Pismem nr ST3.4751.10.2019 z dnia 11 grudnia 2019 r. Minister Finansów poinformował Zarząd Powiatu Koszalińskiego, iż na podstawie art. 36 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530

z późn. zm.), po uzgodnieniu kryteriów podziału rezerwy subwencji ogólnej w 2019 r. z Zespołem ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, dla Powiatu Koszalińskiego została przyznana na 2019 rok kwota 830 815,00 zł środków tej rezerwy (pismo wpłynęło drogą elektroniczną w dniu 11.12.2019 r.).

Uchwałą budżetową Nr 153/2019 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 r. w Załączniku Nr 1 zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 830 815,00 w rozdz. 75802 w § 2760.

Wydruki ww. pism Ministra Finansów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

Część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc 01.2019 rok Powiat Koszaliński otrzymał w dniu 20.12.2018 r. w kwocie 689 971,00 zł, którą zaksięgowano na koncie 909-01 – Rozliczenia międzyokresowe – dotacje i subwencje, subwencja oświatowa za m-c 01.2019 i przeksięgowano w dniu 02.01.2019 r. na konto 901-758-75801-2920.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału roku 2019 (korekta nr 2 złożona dnia 17.03.2020 r.), w rozdz. 75801 § 2920 dochody wykonane (kol.7) wykazano w kwocie 8 499 366,00 zł, a dochody otrzymane (kol. 8) w kwocie 8 409 791,00 zł (ujęto część oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2020 r., która wpłynęła do Powiatu Koszalińskiego w dniu 20.12.2019 r. – wyciąg bankowy Nr 246/2019 z dnia 20.12.2019 r.). Uwag nie wniesiono.

3.1.2. Dochody powiatu.**3.1.2.1. Dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono najwyższe uzyskane dochody z tytułu opłat komunikacyjnych (rozdz. 75618 § 0420), z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym (rozdz. 75618 § 0490) oraz z tytułu opłat za koncesje i licencje (rozdz. 75618 § 0590).

L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty komunikacyjne (75618 § 0420)	Opłaty za zajęcie pasa drogowego (75618 § 0490)	Opłaty za koncesje i licencje (75618 § 0590)
1.	2017 r.	1 423 939,75 zł	1 492 105,24 zł	23 471,00 zł
2.	2018 r.	1 519 088,75 zł	1 415 216,02 zł	21 471,50 zł
3.	2019 r.	1 587 838,00 zł	1 656 285,81 zł	33 722,00 zł
4.	2020 r.	1 354 165,22 zł	1 883 560,93 zł	18 383,10 zł

Analizą objęto dochody uzyskane w 2019 r. z tytułu opłat komunikacyjnych w kwocie 1 587 838,00 zł oraz z opłat za koncesje i licencje w kwocie 33 722,00 zł.

Kwoty dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S za 2019 r. były zgodne z ewidencją księgową.

W zakresie ww. opłat sprawdzono opłaty wniesione w miesiącu kwietniu 2019 r.:

- opłata komunikacyjna na łączną kwotę 130 345,75 zł (sprawdzono 10 losowo wybranych spraw - podmiotów wnioskujących o rejestrację pojazdów),
- opłata za koncesje i licencje na łączną kwotę 4 640,00 zł (sprawdzono wszystkie).

W powyższym zakresie ustalono, że:

- opłaty za rejestrację pojazdów w wysokościach określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 9 maja 2016 r., w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz. U. z 2016 r., poz. 689);
- opłaty za wydanie licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego pobierano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz

za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 916).

3.1.2.2. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych.

W toku kontroli ustalono, że w 2019 r. jednostki organizacyjne Powiatu Koszalińskiego uzyskały dochody, jak niżej:

Jednostka organizacyjna	Dochody (zł)	Uwagi
1	2	3
Starostwo Powiatowe w Koszalinie	5 637 021,46	
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warninie	70 913,55	
Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie	256,57	
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie	78 960,67	
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie	1 193 524,34	
Dom Pomocy Społecznej w Mielnie	3 515 215,92	
Dom Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach	3 751 615,32	
Dom Pomocy Społecznej w Żydowie	5 155 863,36	
Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie	125 850,78	
Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie	1 725 838,14	
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koszalinie	172,60	
Dom Pomocy Społecznej w Cetuniu	3 367 677,04	
Dom Pomocy Społecznej w Parsowie	3 265 191,11	
Razem:	108 627 239,01	

W toku analizy przedmiotowego zagadnienia, drogą losową wybrano dochody otrzymane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie za zajęcie pasa drogowego na kwotę 1 725 838,14 zł. Jednakże odstąpiono od badania ww. dochodów z uwagi na przeprowadzony

audyt przez audytora wewnętrznego w zakresie dochodów otrzymywanych za zajęcie pasa drogowego. Audyt przeprowadzono w okresie od dnia 18.01.2019 r. do dnia 15.03.2019 r., objęto nim m. in. dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego za 2018 r. oraz przeprowadzono audyt sprawdzający w 2020 roku.

Wobec powyższego kontrolą objęto dochody Starostwa Powiatowego w Koszalinie z zakresu geodezji i kartografii za 2019 r. wpływy z opłat różnych, według ewidencji księgowej konta 710-71012-0690-20-00 oraz wg sprawozdania Rb-27S za 2019 r. dochody na łączną kwotę 1 164 414,66 zł. Dokonano sprawdzenia dochodów uzyskanych w miesiącu styczniu 2019 r. – wg ewidencji księgowej ww. konta dochody na kwotę 100 106,98 zł.

Analizą objęto losowo wybrane opłaty (69) wniesione w 2019 r. przez osoby fizyczne, których ewidencję księgową złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

W wyniku analizy przedstawionych kontrolującej dokumentów (tj. złożonych wniosków, informacji o dokumentach obliczenia opłaty, dowodów wpłat oraz ewidencji księgowej) stwierdzono, iż opłaty za udostępnienie materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego wystawiano na podstawie art. 40 e ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r., poz. 2052 ze zm.) oraz naliczono w wysokościach wynikających z załącznika do cyt. powyżej ustawy – Tabela nr 2. Dokumenty Obliczenia Opłaty generowane były z systemu TURBOEWID służącego do prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego powiatu koszalińskiego. Uwag nie wnosi się.

3.1.2.3. Dochody z majątku powiatu.

Na podstawie rejestrów Wydziału Rozwoju i Gospodarki Nieruchomościami ustalono ilość i wartość przeprowadzonych transakcji i uzyskanych z tego tytułu dochodów, co przedstawiono poniżej:

(w zł)

Wyszczególnienie	2017 r. ilość transakcji/ wartość	2018 r. ilość transakcji/ wartość	2019 r. ilość transakcji/ wartość	2020 r. ilość transakcji/ wartość
Sprzedaż mienia- /§ 0770/ Sprzedaż składników majątkowych /§ 0870/	8/ 720 917,83	3/ 622 857,01	3/ 1 780 409,10	7/ 779 746,99
	11/ 6 686,46	11/ 7 603,85	13/ 4 448,93	6/ 2 417,70
Przekazanie w użytkowanie wieczyste	-	-	-	-

Przekształcenie użytkowania w. w prawo własności	-	-	-	-
Uwłaszczenie osób prawnych	-	-	-	-
Oddanie nieruchomości w trwałą zarząd/§ 0470/	10/ 73 331,71	10/ 69 419,55	8/ 58 296,25	9/ 46 497,97
Wydzierżawienie /§ 0750/	124/ 249 777,11	110/ 252 355,81	93/ 234 373,84	62/ 196 015,63

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie.

3.1.2.3.1. Dochody ze sprzedaży lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność powiatu lub będące przedmiotem użytkowania wieczystego powiatu.

Z danych ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozdział 70005 § 0770) wynikało, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości:

- w 2017 r. w kwocie 720 917,83 zł,
- w 2018 r. w kwocie 622 857,01 zł,
- w 2019 r. w kwocie 1 780 409,10 zł,
- w 2020 r. w kwocie 779 746,99 zł.

W okresie kontrolowanym zbywano nieruchomości na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami i uchwały Nr XXII/248/09 Rady Powiatu z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów.

Analizą objęto sprzedaże dokonane w 2019 r., tj.:

- 1) w drodze bezprzetargowej na rzecz Skarbu Państwa Powiat dokonał sprzedaży działki nr ewid. 48/1 obręb ewid. 21 Miasta Koszalina o pow. 1,6951 ha, położonej przy ul. Andersa 34-34B, zabudowana wolnostojącym budynkiem administracyjnym, pięciokondygnacyjnym z suteroną i poddaszem użytkowym. W budynku znajdują się pomieszczenia biurowe i magazynowe, pomieszczenia będące przedmiotem sprzedaży udziału znajdują się na parterze i niskim parterze. Nieruchomość zgodnie

z obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Śródmieścia Koszalina, zatwierdzonym uchwałą Nr XLII/594/2018 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 15 marca 2018 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 12 kwietnia 2018 r., poz. 1640), ww. działka znajduje się na terenie elementarnym oznaczonym symbolem FIU – zabudowa usługowa, usług publicznych, administracji, w ewidencji gruntów oznaczona symbolem Bi – inne tereny zabudowane.

Zarząd Powiatu w Koszalinie uchwałą Nr 77/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Okręgowego w Koszalinie ww. nieruchomość oraz udzielił bonifikaty od ceny sprzedaży po wyrażeniu zgody przez Radę Powiatu w Koszalinie uchwałą Nr IX/85/19 z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości przez Zarząd Powiatu w Koszalinie – bonifikata w wysokości 297 000,00 zł.

Wartość rynkowa została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 18 stycznia 2019 r. i stanowiła kwotę 1 547 000,00 zł. Cena sprzedaży po odjęciu ww. bonifikaty wynosiła 1 250 000,00 zł brutto.

Wykaz do ww. sprzedaży w drodze bezprzetargowej ogłoszono na tablicy ogłoszeń i w BIP oraz w prasie lokalnej w dniu 07.06.2019 r. na 21 dni tj. od dnia 07.06.2019 r. do dnia 27.06.2019 r., wskazując: oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości (sposób jej zagospodarowania), informację o przeznaczeniu do sprzedaży (na rzecz Skarbu Państwa) oraz cenę sprzedaży i termin zapłaty za nieruchomość tj. kwota 1 547 000,00 zł pomniejszona o bonifikatę ustaloną przez Radę Powiatu w Koszalinie + podatek VAT, która podlegała zapłacie jednorazowo przed zawarciem umowy przenoszącej własność w formie aktu notarialnego.

W dniu 28.06.2019 r. nabywca dokonał wpłaty ceny sprzedaży tj. kwoty 1 250 000,00 zł. Po dokonaniu wpłaty powiadomiono telefonicznie nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (tj. na dzień 28.06.2019 r.). W dniu 28.06.2019 r. podpisano akt notarialny na jej sprzedaż.

- 2) I ustny przetarg nieograniczony ogłoszony na dzień 27 lutego 2019 r. zakończono wynikiem negatywnym ze względu na brak uczestników przetargu.

Powiat Koszaliński sprzedał w drodze II ustnego nieograniczonych przetargu przeprowadzonego dnia 24 czerwca 2019 r. na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Powiatu Koszalińskiego oznaczonych jako działki nr 118/7, 118/8, 118/9, 118/10, 118/15, 118/16, 118/17, 118/18, 118/19, 118/25 dla których w Sądzie Rejonowym w Koszalinie, w Wydziale Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta nr KO1K/00053892/9, położone w Gminie Biesiekierz, w obrębie Nowe Bielice. Nieruchomości położone są na terenie, dla którego brak jest obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie ze studium uwarunkowań

i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Biesiekierz uchwałą Nr XX/170/16 Rady Gminy w Biesiekierzu z dnia 30 czerwca 2016 r. działki m. in. działka nr 118/14 położone są w obszarze oznaczonym jako: RPZ- istniejące ośrodki obsługi gospodarki zwierzęcej, S, UI- teren istniejących składów, tereny istniejących usług.

Przetarg ogłoszono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Koszalinie oraz w BIP w dniach od 20.05.2019 r. do 18.06.2019 r. oraz opublikowano w prasie o zasięgu ogólnokrajowym w dniu 20.05.2019 r., ustalając: termin przetargu na 24 czerwca 2019 r. Przedmiotem ww. sprzedaży była działka o nr 118/14, której cena wywoławcza stanowiła kwotę 34 209,10 zł + podatek VAT oraz wadium w kwocie 3 600,00 zł – wpłata najpóźniej do dnia 18.06.2019 r. – wadium wpłacono w dniu 14.06.2019 r. w kwocie 3 600,00 zł na sprzedaż działki nr 118/14. Wielkość postąpienia ustalił Starosta w wysokości nie mniejszej niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem do pełnych dziesiątek w górę, tj. nie mniej niż 343,00 zł.

Do uczestnictwa w przetargu została dopuszczona 1 osoba.

Uchwałą Nr 337/10 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 18 sierpnia 2010 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Nowe Bielice, gmina Biesiekierz, zgodnie z art. 37 ust. 1 i art. 40 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204), przeznaczono do sprzedaży nieruchomość niezabudowaną, położoną w województwie zachodniopomorskim, powiecie koszalińskim, jednostce ewidencyjnej Biesiekierz, obrębie ewidencyjnym Nowe Bielice, oznaczoną w ewidencji gruntów m. in. jako działkę 118/14 o pow. 0,1010 ha.

Uchwałą Nr 33/2019 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie powołania osób do komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek w obrębie Nowe Bielice gmina Biesiekierz, powołano 5-cio osobową komisję.

Z wykazu nieruchomości (IGN.6840.2018.KS) przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym, wynikało że cena nieruchomości podlegała zapłacie jednorazowo na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej – dla działki nr 118/14 ustalono wartość w łącznej kwocie 34 209,10 zł + należny VAT.

Wartość rynkowa została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 27.10.2018 r. i dla działki nr 118/14 stanowiła kwotę 34 200,00 zł.

Przetarg został zamknięty po uzyskaniu ceny za działkę w kwocie 34 552,10 zł + 23% VAT, tj. 42 499,08 zł.

W dniu 11.07.2019 r. poinformowano nabywcę o terminie (30.07.2019 r.) i miejscu zawarcia umowy. W dniu 25.07.2019 r. nabywca dokonał wpłaty pozostałej ceny

sprzedaży w kwocie 38 899,08 zł. W dniu 30.07.2019 r. podpisano akt notarialny sprzedaży.

W związku z analizą przedłożonej dokumentacji związanej z ww. transakcją sprzedaży stwierdzono, że:

- przy sprzedaży bezprzetargowej przestrzegano wymogów z art. 34 ust. 1-3 oraz art. 37 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- organ stanowiący podejmował uchwałę o wyrażeniu zgody na sprzedaż przez Powiat będących jej własnością nieruchomości,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalano w protokole rokowań zawartym z nabywcą, a w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniu o przetargu,
- zachowano 21-dniowy okres podania wykazu nieruchomości w siedzibie zamawiającego,
- w wykazie określano treści wymagane przepisami art. 35 ust. 1 i 2 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami ustalonymi w protokole rokowań między Starostą, a nabywcą w przypadku trybu bezprzetargowego,
- nabywcy uiścili cenę sprzedaży pomniejszoną o wpłacone wadium, najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- cena wywoławcza podana w wykazie nieruchomości do zbycia była ustalona przez Starostę,
- protokół z przetargu spełniał wymogi § 10 cyt. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 i art. 68 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

3.1.2.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych w prawo własności.

Z oświadczenia złożonego przez Starostę Koszalińskiego oraz Zastępcę Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w latach 2017-2020 i do dnia kontroli nie dokonywano przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów Powiatu Koszalińskiego w prawo własności nieruchomości. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.



3.1.2.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych.

Na podstawie ewidencji księgowej (rozdział 75020 § 0750) i sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” ustalono dochody z tytułu najmu i dzierżaw uzyskane w latach 2017-2020:

- w 2017 r. uzyskano kwotę 248 641,10 zł,
- w 2018 r. uzyskano kwotę 251 052,60 zł,
- w 2019 r. uzyskano kwotę 233 287,00 zł,
- w 2020 r. uzyskano kwotę 194 742,63 zł.

W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu Koszalińskiego obowiązywały następujące akty wewnętrzne w zakresie najmu i dzierżawy oraz stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości:

- uchwała Nr 247/09 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 6 maja 2009 r. w sprawie wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Koszalińskiego na czas oznaczony do 3 lat,
- uchwała Nr XXII/248/09 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów,
- Zarządzenie Nr 6/2020 Starosty Koszalińskiego z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie ustalania minimalnych stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

Analizą objęto dochody uzyskane w 2019 r. na podstawie zawartych umów dzierżaw i najmu (w 2019 r. obowiązywało 9 umów). Kontrolą objęto 4 umowy z najwyższymi kwotami czynszu, wykaz sprawdzonych umów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

W toku analizy powyższego zagadnienia uwzględniając ww. regulacje w zakresie stawek czynszu za najem i dzierżawę stwierdzono, że:

- umowy dzierżaw zawierane były przez Starostę i Wicestarostę,
- stawki wykazane w umowach na dzierżawę były ustalane przez Zarząd Powiatu (tryb bezprzetargowy) i uzyskane w drodze przetargu,
- przy zawieraniu wszystkich analizowanych umów zachowano wymóg z art. 48 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2018 r., poz. 995 ze zm.),
- umowy zawierano na okres do trzech lat w trybie bezprzetargowym oraz na okres do 10 lat w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- w zawartych umowach ustalony był termin wnoszenia czynszu,
- dzierżawcy (dot. umów sprawdzonych) wnosili opłaty terminowo.

W powyższym uwag nie wniesiono.

3.1.2.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. ustalono, że w 2019 r. Powiat uzyskał dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien w łącznej kwocie 204 373,21 zł w rozdz. 85202 w § 0950, w tym:

- kara w kwocie 1 000,00 zł – kara umowna do umowy ING.273.1.2017 z dnia 10.03.2017 r. – wg § 18 ust. 2 lit. e w/w umowy za nieprzedłożenie kopii zmiany umowy zawartej z podwykonawcą, której przedmiotem były roboty budowlane, naruszając tym samym zapis § 8 ust. 7 ww. umowy;
- kara w kwocie 616 734,00 zł – kara umowna do umowy ING.273.1.2017 z dnia 10.03.2017 r. – wg § 18 ust. 2 lit. a w/w umowy za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy naruszając tym samym zapis § 3 ust. 2 ww. umowy, który otrzymał brzmienie „Termin zakończenia realizacji umowy ustala się do dnia 31.07.2018 r.”. Powiat Koszaliński zawarł z Wykonawcą Ugodę przed Sądem Rejonowym w Koszalinie V Wydział Gospodarczy w dniu 22.08.2019 r., dotyczącą wysokości kar umownych naliczonych przez Powiat Koszaliński na podstawie ww. umowy i objętych Notą Obciążeniową nr NO/1/2019 z 18 stycznia 2019 r. oraz oświadczeniem o jej potrąceniu z wierzytelności Wykonawcy wynikająca z faktury nr 188N002584000076 z 20 grudnia 2018 r. Strony na mocy tej ugody zgodnie ustaliły, iż karę umowną po wykazaniu istnienia przesłanek przewidzianych w art. 484 § 2 Kc zmniejszają z kwoty 616 734,00 zł do kwoty 194 271,21 zł. Strony Potwierdziły, że Powiat wykonał część zobowiązania do zapłaty kwoty 84 853,38 zł należnej na podstawie ww. faktury wskutek wpłaty na rachunek depozytowy Sądu za zezwoleniem Sądu Rejonowego w Koszalinie w sprawie I Ns 141/19 postanowieniem z dnia 31 maja 2019 r. Powiat Koszaliński zobowiązał się do zapłaty tytułem wynagrodzenia wynikającego z ww. faktury na rzecz Wykonawcy kwoty 422 462,79 zł w terminie 3 dni od zawarcia ugody – zapłata nastąpiła w dniu 26.08.2019 r.;
- kara w kwocie 9 102,00 zł – kara umowna do umowy IGN.2512.16.2019 z dnia 01.07.2019 r. – wg § 12 ust. 2 lit. a w/w umowy „kary umowne za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia ryczałtowego brutto (49 200,00 zł brutto) za każdy dzień opóźnienia tj. $49\ 200,00\ \text{zł} \times 0,5\% \times 37\ \text{dni} = 9\ 102,00\ \text{zł}$, w ww. umowie Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 12 listopada 2019 r., natomiast wykonał dnia 19.12.2019 r. (faktura nr 72/2019 z dnia 19.12.2019 r.).

Na podstawie analizy przedłożonych kontrolującej w/w zawartych umów z Wykonawcami, faktur oraz dokumentów księgowych wynikało, iż prawidłowo naliczono Wykonawcom kary umowne w związku z uzgodnieniami zawartymi w ww. umowach.

Ponadto, w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. Powiatu w rozdziale 75618 wykazano dochody w § 0570 w kwocie 1 599,50 zł stanowiące należności Powiatowego Zarządu Dróg z tytułu wystawionych decyzji karnych za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi i należności Starostwa Powiatowego wynikające z kar za niezgłoszenia zaprzestania działalności gospodarczej związanej z cofnięciem zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego oraz w § 0580 w kwocie 22 792,00 zł stanowiące wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych otrzymane przez Powiatowy Zarząd Dróg, dochody te stanowiły należność z tytułu wystawionych decyzji karnych za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi.

Uwag nie wniesiono.

3.1.2.5. Dochody uzyskiwane z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

2019 r. (w zł)

Rozdział	Paragraf	Dochody Wojewody Zachodniopomorskiego	Dochody Powiatu	Razem
70005- Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami	§ 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowaniu i służebności	74 237,78	24 745,83	98 983,61
	§ 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	841 545,31	280 514,29	1 122 059,60
	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	22 849,38	7 616,46	30 465,84

§ 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	821 261,17	273 753,31	1 095 014,48
§ 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	76 298,57	25 432,92	101 731,49
§ 0800 Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	-	-	-
§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	34 657,15	11 552,06	46 209,21
§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	31 469,69	1 656,35	33 126,04
Ogółem	1 902 319,05	625 271,22	2 527 590,27

W oparciu o wyciągi bankowe za 2019 r. ustalono, że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,

tj. zgodnie z przepisami art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uwag w tym zakresie nie wnosi się.

3.1.2.6. Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat.

Z oświadczenia złożonego przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu wynika, że w okresie kontrolowanym z budżetu Powiatu nie udzielano pożyczek i nie uzyskiwano dochodów z tytułu odsetek od pożyczek. Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7.

3.2. Wydatki budżetowe.

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.

Prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2018r., poz. 936), sprawdzono analizując wynagrodzenia, kategorie zaszerogowania, dodatki funkcyjne i dodatki specjalne ustalone dla n/w pracowników Starostwa Powiatowego w Koszalinie w 2019 r.:

- Starosty,
- Wicestarosty,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Audytora wewnętrznego,
- Naczelnika Wydziału Budownictwa,
- Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami,
- Naczelnik Wydziału Organizacyjnego,
- Naczelnik Wydziału Finansowego,
- Kierownik Referatu Zamówień Publicznych,
- Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego,
- Kierownika Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- Starszego Informatyka,

Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z ustalonymi w umowach (angażach) sprawdzono na przykładzie wypłat dokonanych w/w pracownikom za losowo wybrane miesiące: maj, lipiec i październik 2019 r.

Wykaz pracowników objętych kontrolą w zakresie wynagrodzeń złożono do akt kontroli pod poz. 57.

W wyniku sprawdzenia stwierdzono że:

- wszyscy pracownicy mieli zawarto umowy o pracę na czas nieokreślony,
- naliczone i wypłacone wynagrodzenia były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach (angażach);
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej;

- wynagrodzenie Starosty ustaliła Rada Powiatu w Koszalinie uchwałą Nr II/7/18 z dnia 22 listopada 2018r.,
- miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekraczało łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (kwota bazowa w 2018 r. $1\ 789,42 \times 7 = 12\ 525,94$ zł).
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty, poza nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia, wykonywał Sekretarz Powiatu, Starosta nie wyznaczał w okresie kontrolowanym osoby zastępującej, w myśl art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282)

W toku dalszej kontroli ustalono, że przed upływem w 2018 r. kadencji organu wykonawczego Powiatu, nie udzielono Panu Marianowi Hermanowiczowi – Staroście Koszalińskiemu – urlopu wypoczynkowego należnego do wykorzystania w 2018 r. w wymiarze 26 dni i Dariuszowi Kalinowskiemu – Wicestarście- w wymiarze 15 dni. Na podstawie pisma (znak: OR.2350.3.2018.AR) z dnia 23.11.2018r. Przewodniczącego Rady Powiatu i w przypadku Pana Dariusza Kalinowskiego, na podstawie pisma (znak OR.2350.2.2018AR z dnia 23.11.2018r.), wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy w kwotach odpowiednio 11 726,32 zł i 8 713,20 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, na podstawie kart pracy za 2018r., że Starosta Koszaliński przebywał w 2018r. na zaległym urlopie w ilości 26 dni, a Wicestarosta 22 dni.

Ponadto, ustalono że w okresie kontrolowanym wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop n/w pracownikom:

- w 2017r. za 23 dni urlopu kwotę 8 502,64 zł /indeks pracownika 20001/,
- w 2018r. za 25 dni urlopu kwota 2 868,00 zł / indeks pracownika 22011/
- w 2020r. za 20 dni urlopu kwota 4 665,60 zł /indeks pracownika 16011/,

Analizując karty pracy wymienionych pracowników ustalono:

- pracownik o indeksie 20001 – przebywał od 08 marca 2017 r. na zwolnieniu chorobowym i z dniem 19 sierpnia 2017r. przeszedł na rentę chorobową,
- pracownik o indeksie 22011 zatrudniony na czas określony, w 2018r. do dnia zakończenia pracy przebywał na zwolnieniu lekarskim,
- pracownik o indeksie 16011, w 2020 przebywał na zwolnieniu chorobowym/ do 22 sierpnia/, w związku z niepodjęciem pracy, został zwolniony dyscyplinarnie.

Kserokopie wykazu wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w latach 2017-2020 i kart pracy pracowników którym wypłacono ekwiwalenty, złożono do akt kontroli pod poz. 58

Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu w sprawie niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2018r. przez Starostę Koszalińskiego, co było niezgodne z art. 168

w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy, złożono do akt kontroli pod poz. 56, zgodnie z którym, cyt.:

W odpowiedzi na zapytania z dnia 01.03.2021 r. w sprawie urlopu wypoczynkowego Starosty Koszalińskiego wyjaśniam:

Art. 168 Kodeksu Pracy, na który powołuje się Pan Inspektor w swoim zapytaniu stanowi, iż „Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167²” Czyli przepis ten określa wprost ostateczną datę rozpoczęcia urlopu wypoczynkowego w dniu 30 września następnego roku po roku, za który on przysługuje. W tym przypadku jest to dzień 30 września 2019 roku - za niewykorzystany urlop w roku 2018.

Pan Starosta wykorzystał w trakcie roku 2018 - 26 dni urlopu, z tego 25 dni niewykorzystanego urlopu za rok 2017 zgodnie z art. 168 kodeksu pracy oraz 1 dzień bieżącego urlopu przysługującego w roku 2018.

Natomiast zgodnie z art.171 Kodeksu Pracy, który stanowi, iż „W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.” oraz w związku z upływem kadencji i tym samym wygaśnięciem stosunku pracy został wypłacony Panu Staroście ekwiwalent za 23 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2018 rok. Wypłacony zatem ekwiwalent dotyczy urlopu za rok 2018, który gdyby nie upływ kadencji byłby wykorzystany w całości w obowiązującym przepisami terminie.

Takie postępowanie było zgodne z prawem zatem zarzut naruszenia art. 168 Kodeksu Pracy jest chybiony tym bardziej, że oba wspomniane artykuły tj 168 i 171 dotyczą zupełnie innej sytuacji prawnej. Art. 168 mówi wprost o terminie udzielenia niewykorzystanego urlopu natomiast art. 171 dotyczy wypłacenia ekwiwalentu w związku z wygaśnięciem stosunku pracy i w żaden sposób nie można ich ze sobą łączyć

Ponadto należy zaznaczyć, że powyższe stanowisko zajęło również Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie u Uchwale Nr XXIII.128.2017 z dnia 25 października 2017 roku.

Wyjaśnienie Starosty Koszalińskiego w sprawie niewykorzystanego urlopu w 2018 r. przez Wicestarostę, złożono do akt kontroli pod poz. 38, zgodnie z którym, cyt.:

W odpowiedzi na zapytania z dnia 01.03.2021 r. w sprawie urlopu wypoczynkowego Wicestarosty Koszalińskiego wyjaśniam:

Art. 168 Kodeksu Pracy, na który powołuje się Pan Inspektor w swoim zapytaniu stanowi, iż „Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167²” Czyli przepis ten określa

wprost ostateczną datę rozpoczęcia urlopu wypoczynkowego w dniu 30 września następnego roku po roku, za który on przysługuje. W tym przypadku jest to dzień 30 września 2019 roku - za niewykorzystany urlop w roku 2018.

Wicestarosta wykorzystał w trakcie roku 2018 - 22 dni urlopu, z tego 13 dni niewykorzystanego urlopu za rok 2017 zgodnie z art. 168 kodeksu pracy oraz 9 dzień bieżącego urlopu przysługującego w roku 2018.

Natomiast zgodnie z art.171 Kodeksu Pracy, który stanowi, iż „W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.” oraz w związku z upływem kadencji i tym samym wygaśnięciem stosunku pracy został wypłacony Wicestarostcie ekwiwalent za 15 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2018 rok. Wypłacony zatem ekwiwalent dotyczy urlopu za rok 2018, który gdyby nie upływ kadencji byłby wykorzystany w całości w obowiązującym przepisami terminie.

Takie postępowanie było zgodne z prawem zatem zarzut naruszenia art. 168 Kodeksu Pracy jest chybiony tym bardziej, że oba wspomniane artykuły tj 168 i 171 dotyczą zupełnie innej sytuacji prawnej. Art. 168 mówi wprost o terminie udzielenia niewykorzystanego urlopu natomiast art. 171 dotyczy wypłacenia ekwiwalentu w związku z wygaśnięciem stosunku pracy i w żaden sposób nie można ich ze sobą łączyć

Ponadto należy zaznaczyć, że powyższe stanowisko zajęło również Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w Uchwale Nr XXIII.128.2017 z dnia 25 października 2017 roku.

Ze złożonych wyjaśnień wynika że bieżące urlopy za 2018r. nie zostały wykorzystane przez Starostę i Wicestarostę w 2018 r., w związku z upływem kadencji, zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami wypłacone ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy bieżące.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Kontrolą objęto 2019 r.

W Starostwie Powiatowym w Koszalinie dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r., wypłacono dla 126 pracowników w dniu 14.01 2020 r., w ogólnej kwocie /brutto/ 691 743,03zł, na podstawie listy nr 3/2020 /WB 8/2020/. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w wysokości 8,5 %, tj. zgodnej z art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późniejszymi zmianami).

Rzetelność naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do jego otrzymania sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 33 pracowników Starostwa, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 19.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących ustalania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia stwierdzono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono pracownikom w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymywanego przez nich w ciągu roku kalendarzowego, które ustalano zgodnie z art. 2 ust. 1-3 oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019r. wypłacono pracownikom w miesiącu styczniu 2020r., na podstawie zatwierdzonej listy płac nr 3/20,
- dodatkowe wynagrodzenie wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania;
- listę wynagrodzeń sporządzono na podstawie zweryfikowanego wykazu pracowników Starostwa Powiatowego w Koszalinie.

W wyniku kontroli, w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w Starostwie Powiatowym w latach 2017-2020 realizowano w oparciu o ustawę z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019r., poz. 1352 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 23/2019 Starosty Koszalińskiego z dnia 15 czerwca 2019r. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 47/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.

Analizą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków finansowych na rachunek bankowy w 2020 roku.

Kontrolą objęto dokonany odpis dla pracowników Starostwa Powiatowego, analizując obroty kont 851 – ZFŚS i 135 „Rachunek środków” oraz stan zatrudnienia.

Do budżetu 2020r. przyjęto odpis na z.f.ś.s. w kwocie 170 764,66 zł, wynikającej z zestawienia:

- etaty $128 \times 1\,271,20 \text{ zł} = 162\,713,60 \text{ zł}$,
- niepełnosprawni $3 \times 211,87 \text{ zł} = 635,61 \text{ zł}$,
- emeryci $35 \times 211,87 \text{ zł} = 7\,415,45 \text{ zł}$,

W m-cu marcu zwiększono odpis na z.f.ś.s. o kwotę 37 485,00 zł, w związku ze zmianą wysokości podstawy do obliczenia odpisu. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 19.02.2019r. /MP z 2019 poz. 201/ przyjęto podstawę do obliczenia wysokości odpisu

na 2020 r. w kwocie 4 134,02 zł. (37,5% kwoty 4 134,02 zł = 1 550,26 zł, osoby niepełnosprawne i emeryci 6,25% kwoty 4 134,02 zł = 258,38 zł) tj.:

– etaty	128 x 1 550,26 zł =	198 432,00 zł,
– niepełnosprawni	3 x 258,38 zł =	775,14 zł,
– emeryci	35 x 258,38 zł =	9 042,95 zł,
	razem	208 250,06 zł,

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 135) oraz przelewów bankowych stwierdzono, że do dnia 31 maja na rachunek bankowy funduszu przekazano 157 000,00 zł, co stanowiło 75,39% równowartości dokonanego odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do 30 września 2020r na rachunek bankowy funduszu przekazano 208 250,00 zł.

Środki finansowe przekazano:

- 30 000,00 przelew z 08.01.2020 r. /WB 4/01/W/,
- 50 000,00 przelew z 21.01.2020 r. /WB 12/01/W/,
- 77 000,00 przelew z 26.05.2020 r. /WB 99/05/W/,
- 51 250,00 przelew z 21.09.2020 r. /WB 179/09/W/,

Po korekcie na koniec roku, kwota należnego odpisu uległa zmniejszeniu:

– etaty	126,698 x 1 550,26 zł =	196 414,71 zł,
– niepełnosprawni	4 x 258,38 zł =	1 033,52 zł,
– emeryci	36 x 258,38 zł =	9 301,68 zł,
	razem	206 749,91 zł,

o kwotę 1 500,09 zł, która została zwrócona do budżetu Powiatu w dniu 26 11.2020r. /WB 226/11/W/.

W wyniku analizy obrotów na rachunku z.f.ś.s. (konto 135 konto 851) ustalono że nie korzystano z tych środków na realizację zadań innych niż działalność socjalna. Kopie ewidencji księgowej (konto 851 i 135) za 2020r. złożono do akt kontroli pod poz. 20.

3.2.1.4. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Analizą, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, objęto wydatki poniesione na usługi geodezyjne w 2019 r.

Kontrolowana jednostka planowała postępowanie na usługi geodezyjne na terenie Powiatu Koszalińskiego w 2019 r. składające się z pięciu części. W marcu 2019 r. ustaliła wartość zamówienia na kwotę ogółem 233 267,46 zł, równowartość 54 101,04 euro. Przedmiotem zamówienia było wykonanie różnych usług geodezyjnych, składających się z pięciu części:

I część – usługi geodezyjne obejmujące kontrolę gleboznawczą klasyfikacji i gruntów, dla której przyjęto wartość 48 036,59 zł /netto/.

II część – modernizacja osnowy geodezyjnej na obszarze powiatu koszalińskiego, dla której przyjęto wartość 130 081,30 zł /netto/,

III część – modernizacja ewidencji gruntów w 4 czterech obrębach Gminy Biesiekierz, dla której przyjęto wartość 27 832,50 zł /netto/,

IV część – usługi geodezyjne na potrzeby sprzedaży nieruchomości, dla której przyjęto wartość 15 121,95 zł /netto/,

V część – przekwalifikowanie zalesionych gruntów rolnych na las, dla której przyjęto wartość 12 195,12 zł /netto/,

Kserokopię ustalenia wartości zamówienia na usługi geodezyjne w 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 21.

W okresie od 29.03. do 26.04.2019 r. udzielono zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na usługi geodezyjne obejmujące część I i III, o wartości ogółem 75 869,09 zł, równowartość 17 596,10 euro.

Kserokopie wyceny złożono do akt kontroli pod poz.21

Zgodnie z specyfikacją istotnych warunków zamówienia z dnia 29 marca 2019 r., podanej do publicznej wiadomości na stronie internetowej Powiatu w dniach 29.03.-26.04.2019, zamówienie podzielono na dwie części:

1. Wykonanie doraźnych prac geodezyjnych obejmujących kontrolę gleboznawczą klasyfikacji gruntów, klasyfikację gruntów zalesionych, ochronę znaków geodezyjnych na obszarze powiatu koszalińskiego dla potrzeb powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Podana w specyfikacji szacunkowa ilość zleceń była ilością szacunkową. Zamawiający dopuszczał zmianę ilości prac do wykonania w poszczególnych zadaniach ale cena /brutto/ za zadania części pierwszej określona w ofercie najkorzystniejszej, będzie kwotą maksymalną. Zamawiający wymagał zapewnienia stałości cen jednostkowych wskazanych w ofercie przez cały okres realizacji umowy. Według s.i.w.z. - zamówienie prac w liczbie nie powodującej osiągnięcia maksymalnej kwoty określonej w umowie, nie uprawnia Wykonawcę do żądania zamówień kolejnych do wysokości kwoty maksymalnej lub wypłacenia jej w całości.

2. Modernizacja ewidencji gruntów i budynków obejmująca obszar gminy Biesiekierz /4 obręby/.

Kopie skróconych opisów zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Zarząd Powiatu zaakceptował wniosek Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru w sprawie realizacji omawianego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – wniosek nr 120/2019 z 05.03.2019 r.

Komisja Przetargowa nie została powołana, czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz sporządzenie dokumentacji związanej z postępowaniem, należało do Referatu Zamówień Publicznych, zgodnie z uchwałą Nr 257/2017 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 25 stycznia 2017r. w sprawie ustalenia regulaminu przygotowywania i przeprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Koszalinie postępowań

o udzielenie zamówień publicznych podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BIP w dniu 29.03.2019 r. pod nr 530642-N-2019, na stronie internetowej Powiatu bip.powiat.koszalin.pl w dniach 29.03.-26.04.2019r.

Miejsce i termin składania ofert – Starostwo Powiatowe Koszalin ul. Raclawicka 13 (pokój 301/302) w terminie do 11.04.2019 roku, godz. 14.00.

Kryteria oceny ofert: 60% - cena oferty brutto, 40% 'przedłużony okres gwarancji

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 95 000,00 zł (część I – 60 000,00 zł i część II – 35 000,00 zł).

W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęły 3 oferty:

Lp.	Oferent	Zadanie /część/	Kwota ofertowa	Okres gwarancji	Ocena oferty
1.	Oferent A	Część I	92 865,00	nie podano	Wykluczony /art. 24 ust 1 pkt 12/
2	Oferent B	Część II	33 900,00	36 m-cy	60 pkt
3.	Oferent C	Część I	58 515,00	100 m-cy	100 pkt

Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 22.

Zamawiający wybrał najkorzystniejsze oferty tj:

- Część I ofertę złożoną przez oferenta C, z cena ofertową 58 515,00 zł,
- Część II ofertę złożoną przez, oferenta B z ceną ofertową 33 900,00 zł.

Oferenci zostali powiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 26.04.2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w BZP z dnia 07.05.2019r. pod nr 510087642-N-2019.

Z wybranymi wykonawcami zostały zawarte umowy: ZP.273.2.1.2019 z dnia 06.05.2019r. na wykonanie zadań określonych w części I, z wynagrodzeniem 58 515,00 zł i terminem realizacji zadań do 20 grudnia 2019 r. oraz umowa ZP.273.2.2.2019 z dnia 06.05.2019r. na wykonanie zadania określonego w części II, z wynagrodzeniem 33 900,00 zł i terminem realizacji zadania do 30 listopada 2019 r.

Wydatki na usługi geodezyjne w 2019 r.

Zamówienie publiczne na wykonanie zadania w części II - Modernizacja ewidencji gruntów i budynków obejmująca obszar gminy Biesiekierz /4 obręby/, zlecono firmie B , zgodnie z umową ZP.273.2.2.2019 z dnia 06.05.2019r., w terminie do 30 listopada 2019 r.

Protokół ostatecznego odbioru zadania sporządzono w dniu 02 grudnia 2019 r. Prace wykonano zgodnie z warunkami umowy.

Na podstawie faktury nr 2/12/2019 z dnia 03 grudnia 2019r. wystawionej przez Wykonawcę zadania, Powiat Koszaliński dokonał zapłaty kwoty 33 899,99 zł na rachunek Wykonawcy w dniu 13.12.2019 r. /WB 234/2019 z 13.12.2019 r./.

Zadanie to było współfinansowane środkami w kwocie 17 500,00 zł, przekazanymi przez Gminę Biesiekierz, w ramach dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych /710-71012-231/ i kwotą 11 000,00 zł otrzymaną od Wojewody Zachodniopomorskiego.

Część I zamówienia publicznego realizowana była przez Wykonawcę C , z którym zawarta została umowa ZP.273.2.1.2019 z dnia 06.05.2019r. Zlecenia na wykonanie klasyfikacji gleboznawczej gruntów zalesionych, sprawdzenia aktualizacji klasyfikacji gruntów wykonano, w ramach umowy, zgodnie z cenami określonymi w ofercie.

Lp.	Faktura	Protokół odbioru /z dnia/	Zapłata
1.	FV 3/11/2019 z 21.11.2019 r. 14 760,00 zł (1 500,00 x 8)	02.09.2019 r.	14 760,00 zł – 02.12.2019 r.
2	FV 5/09/2019 z 30.09.2019 r. 12 210,00 zł (902,44 x 11)	27.05.2019 r. 04.07.2019r. /4 protokoły/ 12.07.2019r. /3 protokoły/ 31.07.2019r. /2 protokoły/ 03.09.2019 r.	12 210,00 zł - 14.10.2019 r.
3.	FV 1/12/2019 z 18.12.2019 r. 9 990,00 zł (902,44 x 9)	09.12.2019 r. 25.11.2019 r. 15.11.2019 r. 23.10.2019r. /2 protokoły/ 14.10.2019r. /3 protokoły/ 06.09.2019 r.	9 990,00 zł – 20.12.2019 r.
		Razem	36 960,00

Wydatki na ten cel wyniosły w 2019 r. ogółem 36 960,00 zł. Kserokopia ewidencji księgowej (konto 130 i 402) klasyfikacja 710-71012-4300, złożono do akt kontroli pod poz. 45.

3.2.1.5. Wydatki poniesione na optymalizację VAT

Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty i Skarbnika Powiatu Koszalińskiego /akta kontroli poz. 23/ Powiat w latach 2017-2020 i w okresie wcześniejszym nie zawierał z żadnym podmiotem zewnętrznym umowy na świadczenie usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT /optymalizacja VAT/ i nie ponosił z tego tytułu wydatków.

3.2.2. Wydatki majątkowe.

Uchwały budżetowe z lat objętych kontrolą zawierały, w formie odpowiednich załączników, limity wydatków na rok budżetowy oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Realizacja wydatków majątkowych w latach 2017-2020

Lp.	Rok	Plan /po zmianach/	Wykonanie
1.	2020 r.	28 497 303,64	26 304 135,27
2.	2019 r.	25 157 144,63	24 082 019,40
3.	2018 r.	22 912 363,77	22 720 064,83
4.	2017 r.	20 855 254,79	20 603 896,24

Procedury wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce dotyczące zamówień publicznych to Regulamin przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Starostwo Powiatowe w Koszalinie wprowadzony uchwałą Nr 101/2015 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 28 września 2015 r., zmieniony uchwałą Nr 257/2017 Zarządu Powiatu z dnia 25 stycznia 2017 r.

Uchwałą Nr 38/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. Zarząd Powiatu w Koszalinie wprowadził w życie nowe zasady wykonywania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Koszalinie, zmienione uchwałą Nr 100/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. Kserokopie w/w przepisów wewnętrznych złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Kontrolowana jednostka sporządzała roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach:

- za 2017 r. dnia 26.02.2018 r.
- za 2018 r. dnia 20.02.2019 r.
- za 2019 r. dnia 25.02.2020 r.
- za 2020 r. dnia 18.02.2021 r.

3.2.2.1. Realizacja inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).

Przedmiotem zamówienia publicznego, udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, była wymiana pokrycia dachowego na budynku przy ul. Andersa 32 w Koszalinie wraz z robotami towarzyszącymi w ramach zadania pn. „Przebudowa, termomodernizacja i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń w budynku powiatu koszalińskiego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną – ulica Andersa 32 w Koszalinie”.

Powiat Koszaliński nabył przedmiotową nieruchomość – działkę gruntu nr 126 o powierzchni 0,9588 ha w Koszalinie przy ul. W. Andersa nr 32, zabudowaną innym budynkiem niemieszkalnym, dwukondygnacyjnym, o powierzchni użytkowej 1 116 m², budowlami oraz posiada dostęp do drogi publicznej – od Agencji Mienia Wojskowego w Warszawie, zgodnie z umową sprzedaży /akt notarialny Rep. A numer 4141/2011 z dnia 27.10.2011 r.

Zadanie inwestycyjne zrealizowano udzielając zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 20.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Według kosztorysów inwestorskich:

– kosztorys robót budowlanych – styczeń 2018 r.	3 161 149,80 zł.
– kosztorys zagospodarowania terenu – styczeń 2018 r.	1 216 074,93 zł.
– kosztorys instalacji sanitarnych – styczeń 2018 r.	1 049 120,67 zł.
– kosztorys instalacji elektrycznych – styczeń 2018 r.	406 176,11 zł.
– kosztorys instalacji niskoprądowych – styczeń 2018 r.	196 031,26 zł.
razem	6 028 552,77 zł

Całkowita wartość zadania obejmującego przebudowę, termomodernizację i zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń w budynku Powiatu Koszalińskiego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną – ulica Andersa 32 w Koszalinie wyniosła 6 028 552,77 zł /netto/.

Prezydent Koszalina zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych – decyzja nr 425/2012 z 26 września 2012 r.

Według wyceny sporządzonej przez Dyrektora Wydziału Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami w dniu 20.02.2018 r., w oparciu o wymienione kosztorysy, wartość etapu zadania – wymiana pokrycia dachowego na budynku przy ulicy Andersa 32 w Koszalinie wyniosła 317 155,39 zł + 23% VAT = 390 101,13 zł /brutto/ tj. równowartość 73 556,92 euro.

Według s.i.w.z. omawiane zadanie obejmowało w szczególności:

- roboty rozbiórkowe obróbek blacharskich, kominów, pokrycia z dachówki karpiówki, elementów stropów drewnianych, ścianek działowych itp.
- wymianę elementów konstrukcji dachu,
- dostawę wraz z montażem okien połaciowych,
- odbudowa kominów,
- pokrycie dachu dachówką ceramiczną karpiówka,
- obróbki blacharskie,

Kserokopie ustalenia wartości omawianego zadania, skrócony opis przedmiotu zamówienia, wniosku nr 86/18 na wyrażenie zgody na przeprowadzenie postępowania przetargowego i uzasadnienia niedokonania podziału zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. 24

Rada Powiatu powyższe zadanie przyjęła do realizacji, uchwałą Nr XXXIII/295/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koszalińskiego na rok 2018, przeznaczając na ten cel kwotę 500 000,00 zł, /750-75020-6050/. W trakcie roku nie było zmian w budżecie dotyczących powyższego zadania.

Przygotowaniem procesu udzielenia omawianego zamówienia publicznego zajmowali się pracownicy Referatu Zamówień Publicznych i Zarząd Powiatu, zgodnie z uchwałą Nr 257/2017 z dnia 25 stycznia 2017r. w sprawie ustalenia Regulaminu przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez Starostwo Powiatowe w Koszalinie.

Wybór wykonawcy.

Specyfikacja Istotnych warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Koszalińskiego w dniu 05.03.2018r. i udostępniona na stronie internetowej Powiatu www.bip.powiat.koszalin.pl w dniach 06.03 do 22.03.2018r., zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia tj. wymiana pokrycia dachowego na budynku przy ul Andersa 32 w Koszalinie wraz z robotami towarzyszącymi.
- termin wykonania zamówienia – do 180 dni kalendarzowych od daty zawarcia umowy.
- warunki udziału w postępowaniu, opis przygotowania oferty,
- wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków w postępowaniu,
- wadium przetargowe – Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 8 000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% ceny ryczałtowej /brutto/ określonej w ofercie i umowie,
- kryteria oceny – cena brutto – 60%, przedłużony okres gwarancji - 40%,

- termin i miejsce składania ofert, do 21.03.2018r. godz. 12.00. Starostwo Powiatowe w Koszalinie – Wydział Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na wykonanie powyższego zadania podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Powiatu – www.bip.powiat.koszalin.pl, w dniach 06.03. do 22.03.2018r., w BIP pod numerem 526218-N-2018 w dniu 06.03.2018 i siedzibie Zamawiającego w dniach 18.06.03.07.2014 r.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-2) zawierał m. in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania – 500 000,00 zł /brutto/
- dane dotyczące składanych ofert,
- wybór najkorzystniejszej oferty,

W terminie składania ofert: /do godz. 12.00 dnia 21.03.2018r./ złożono 4 oferty:

Lp.	Oferent	Cena ofertowa	Okres gwarancji	Ocena oferty	Uwagi
1.	Oferent D	483 829,92	76 m-cy	96,32 pkt	
2.	Oferent E	454 171,37	60 m-cy	84,00 pkt	
3.	Oferent F	763 891,18	60 m-cy	59,67 pkt	
4.	Oferent G	495 900,00	76 m-cy	94,84 pkt	

Wykaz podmiotów występujących w protokole, złożono do akt kontroli pod poz. 22

Komisja Przetargowa uznała za najkorzystniejszą ofertę nr 1 złożoną przez oferenta D z ceną 483 829,92 zł.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu na wykonanie zadania podano w BIP Powiatu Koszalińskiego i powiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 09.04.2018r. W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 17.04.2014r., Nr ogłoszenia 500084094-N-2018

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę IGN.273.2.2018 w dniu 17.04.2018 r. na wykonanie wymiany pokrycia dachowego na budynku przy ul. Andersa 32 w Koszalinie, za wynagrodzenie ryczałtowe, zgodnie z ofertą 483 829,92 zł /brutto/.

Umowny termin wykonania zadania określono na dzień 13.10.2018r., protokół odbioru końcowego zrealizowanego zadania spisano w dniu 08.10.2018r. Podczas przeglądu wykonanych robót budowlanych Komisja nie stwierdziła usterek.

Wykonawca złożył, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w gotówce, w kwocie 48 382,99 (10% ceny ofertowej brutto) w dniu 16.04.2018 r. i na okres do 23.02.2025r. kwotę 14 514,90 zł. (30% zabezpieczenia).

Ewidencja nakładów.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów prowadzonej na koncie 080-075 ustalono, że na zadanie **wymiana pokrycia dachowego na budynku przy ul. Andersa 32 w Koszalinie wraz z robotami towarzyszącymi** w ramach zadania pn. „Przebudowa, termomodernizacja i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń w budynku powiatu koszalińskiego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną – ulica Andersa 32 w Koszalinie”. Powiat Koszaliński poniósł w 2018r. wydatki o łącznej kwocie 492 819,92 zł, w tym:

L.p.	Nr faktury	Nazwa towaru lub usługi	Kwota
5.	Faktura VAT FS 26/USL/2018 z 03.07.2018r.	Wynagrodzenie wykonawcy – roboty dekarские	145 148,97 zł
6.	Faktura VAT FS 27/USL/2018 z 09.07.2018r.	Wynagrodzenie wykonawcy – roboty dekarские	96 765,99 zł
7.	Faktura VAT FS 43/USL/2018 z 08.10.2018r.	Wynagrodzenie wykonawcy – roboty dekarские	241 914,96 zł
8.	Rachunek nr RA/32/ITF/2018 z 12.10.2018r.	Inspektor nadzoru –umowa Nr IGN.2511.1.2018.AK z dnia 17.04.2018r.	8 990 zł
		Razem	492 819,92 zł

W wyniku zakończenia omawianego zadania, spisano protokół odbioru końcowego z dnia 08.10.2018r., bez uwag. Kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 46

Wartość środka trwałego (nr inwentarzowy 107/1/2011) zwiększono o poniesione w 2018 r. nakłady na to zadanie, zgodnie z dowodami:

- WT nr 4/2018 z dnia 04.07.2018 o kwotę 145 148,97 zł,
- WT nr 5/2018 z dnia 11.07.2018 o kwotę 96 765,99 zł,
- WT nr 6/2018 z dnia 15.10.2018 o kwotę 241 914,96 zł,
- WT nr 7/2018 z dnia 15.10.2018 o kwotę 8 990,00 zł,

Razem 492 819,92 zł,

Kserokopie w/w dowodów złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Z dniem 31.12.2019 r., w wyniku weryfikacji salda konta 080, Zespół weryfikujący stwierdził zawyżoną wartość początkową budynku przy ul. Andersa 32 o nakłady poniesione w 2018 r. (492 819,92 zł) i dowodem WT nr 3/2019 z dnia 31.12.2019 r. zmniejszono wartość budynku przy ul. Andersa 32 o wymienioną kwotę.

Kserokopie protokołu weryfikacji salda konta 080 na dzień 31.12.2019 r., i dowodu WT nr 3/2019 złożono do akt kontroli pod poz. 54.

3.2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych.

Na podstawie ewidencji księgowej, danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. i oświadczenia Skarbnika Powiatu, ustalono że w latach 2017-2020 z budżetu Powiatu, nie ponoszono wydatków sklasyfikowanych w paragrafie 601 – Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 25.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.3.1. Dotacje otrzymane przez powiat, ich wykorzystanie i rozliczenie.

3.3.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa przekazywane na wykonanie czynności.

3.3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

3.3.1.3. Dotacje celowe wykonywane przez powiat na mocy porozumień zawartych z województwem.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 901) Powiat Koszaliński w 2019r. otrzymał wymienione poniżej dotacje. Wszystkie otrzymane kwoty dotacji zostały wprowadzone do budżetu w kwotach wynikających ze stosownych decyzji lub zawartych porozumień. Ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2019r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Dotacje otrzymana w 2019 r.	Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej	Zwrot dotacji
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat i zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:	700-70005-2110	200 726,00	200 285,21	440,79 – 31.12.19
	700-71012-2110	535 239,00	535 239,00	
	700-71015-2110	512 726,00	512 711,72	14,28 – 08.01.20
	750-75011-2110	65 979,00	65 979,00	
	750-75045-2110	20 000,00	18 962,73	1 037,27 – 28.06.19
	750-75045-2120	15 200,00	13 195,00	2 005,00 – 28.06.19
	755-75515-2110	198 000,00	181 467,06	16 532,94 – 31.12.19
	801-80195-2120	46 800,00	36 525,63	10 274,37 – 31.12.19
	851-85156-2110	3 071 915,00	3 068 862,58	3 052,42 – 31.12.19

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	852-85205-2110	13 536,00	13 536,00	
	852-85205-2120	50 310,00	48 310,00	2 000,00 – 31.12.19
	853-85334-2110	53 638,90	53 638,90	
	853-85395-2110	11 970,00	11 970,00	
	855-85504-2110	41 850,00	35 970,00	5 880,00 – 31.12.19
	855-85508-2160	726 819,00	723 728,02	3 090,98 – 31.12.19
	855-85510-2160	40 415,00	40 145,55	269,45 – 31.12.19
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących i inwestycyjnych zadań własnych powiatu:	852-85202-2130	10 330 300,00	10 330 300,00	
	852-85202-6430	164 000,00	164 000,00	
	855-85508-2130	76 171,00	76 171,00	
Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych powiatu.	600-60014-6350	13 309 011,30	13 309 011,30	
	852-85202-6350	400 000,00	400 000,00	
Dotacje celowe otrzymane z województwa na zadania bieżące/inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) zawartych z województwem.	600-60014-6300	246 563,71	246 563,71	
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych	600-60014-6610	3 275 759,69	3 275 759,69	
	710-71012-2310	17 500,00	17 500,00	
	750-75020-2320	72 800,00	72 800,00	
	853-85333-2320	2 979 820,00	2 979 820,00	
	855-85508-2320	12 624,00	12 624,00	
	926-92695-2710	4 600,00	4 600,00	

Jak wynika z powyższego zestawienia, Powiat Koszaliński w 2019 r. otrzymał dotacje na wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne (głównie inwestycje drogowe w powiecie):

1. Dotacje z państwowych funduszy celowych – ogółem w kwocie 13 709 011,30 zł
 2. Dotacje z województwa (FOGR) na zadania „Droga Borkowice -Dobrzyca” i „Droga Popowo-Dobre” – ogółem 246 563,71 zł,
 3. Dotacje celowe przekazane przez gminy powiatu koszalińskiego (pomoc finansowa - porozumienia) na zadania własne inwestycyjne – ogółem w kwocie 6 363 103,69 zł.
- Otrzymane dotacje zostały wykorzystane i rozliczone zgodnie z zawartymi umowami czy porozumieniami z j.s.t.

3.3.2. Dotacje przekazane z budżetu powiatu, ich wykorzystanie i rozliczenie.**3.3.2.1. Dotacje podmiotowe.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2480, 2510, 2540, 2560, 2570) oraz ustnego oświadczenia Pani Agnieszki Kowalskiej - Skarbnika Powiatu ustalono, że w 2019 r. z budżetu Powiatu Koszalińskiego udzielono dotacji przedmiotowych dla n/w podmiotów:

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Dotacje otrzymana w 2019r.	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji
1.	Branżowa Szkoła I stopnia „NAUTA” w Bobolicach	801-80117-2540	134 552,90	134 552,90	-
2.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „NAUTA” w Bobolicach.	801-80120-2540	48 842,81	48 842,81	-
3.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa „NAUTA” w Bobolicach	801-80130-2540	35 322,58	35 322,58	-
4.	Stowarzyszenia na Rzecz Osób Wykluczonych „Wspólny Świat” na prowadzenie Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Bobolicach	854-85419-2540	881 649,93	881 649,93	-
5	Samorządowe Centrum Edukacji Ekologicznej w Sarbinowie	921-92114-2480	840 000,00	840 000,00	-

W 2019 r. z budżetu Powiatu Koszalińskiego udzielono m.in. dotacji podmiotowych na realizację zadań publicznych w:

- § 2540 w rozdziale 80117 na łączną kwotę 134 522,90 zł, w tym:
 - Branżowa Szkoła I stopnia NAUTA Bobolice – 134 522,90 zł,
- § 2540 w rozdziale 80120 na łączną kwotę 48 842,81 zł, w tym:
 - LO dla Dorosłych NAUTA Bobolice – 48 842,81 zł
- § 2540 w rozdziale 80130 na łączną kwotę 35 322,58 zł, w tym:
 - ZSZ NAUTA Bobolice – 35 322,58 zł,

- § 2540 w rozdziale 85419 na kwotę 881 649,93 zł, w tym:
 - OREW – Stowarzyszenie „Wspólny Świat” Bobolice – 881 649,93 zł.

Kserokopie ewidencji księgowej (konto 224-10) za 2019 r. dotacji udzielonych dla Spółki z o.o. NAUTA Koszalin, złożono do akt kontroli pod poz. 55.

Uchwałą Nr XXXIII/302/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. Rada Powiatu w Koszalinie ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2017r. poz. 5520).

Podstawowym kryterium przyznawania dotacji była rzeczywista liczba uczniów w danym roku budżetowym.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia w/w dotacji podmiotowych udzielonych w 2019 r. dla wymienionych powyżej podmiotów.

W budżecie na 2019 r. (w załączniki Nr 10, 10.1., 10.2.) przyjętym uchwałą Nr V/24/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018r., ustalono dotację dla szkół prowadzonych przez Spółkę z o.o. „NAUTA” w kwotach:

- LO dla Dorosłych w Bobolicach 53 955,00 zł, po zmianach 54 823,00 zł,
- Branżowa Szkoła I stopnia w Bobolicach 102 423,00 zł po zmianach 134 553,00 zł,
- ZSZ w Bobolicach 51 212,00 zł po zmianach 38 977,00 zł,

Stowarzyszenie na Rzecz Osób Wykluczonych i Zagrożonych Wykluczeniem Społecznym „Wspólny Świat” prowadzące Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Bobolicach, ustalono dotację wysokości 912 840,00 zł, po zmianach 934 064,00 zł.

W dniu 19.09.2018 r. Spółka „NAUTA” z o.o. Koszalin ul. Wojska Polskiego 34 E złożyła wnioski o udzielenie dotacji dla ww. szkół, podając planowaną liczbę uczniów, którzy będą uczęszczali do prowadzonych przez nią szkół w 2019r.

- LO dla Dorosłych – planowana liczba uczniów szkoły dla dorosłych 60 osób,
- Branżowa Szkoła I stopnia (z oddziałami dotychczasowej ZSZ) – planowana liczba uczniów 30 osób,

Stowarzyszenie na Rzecz Osób Wykluczonych i Zagrożonych Wykluczeniem Społecznym „Wspólny Świat” Bobolice ul. Poczтовая 15 złożyło w dniu 07.09.2018 r. wniosek o udzielenie dotacji na rok 2019 dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego, określając planowaną liczbę dzieci/wychowanków:

- od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 r. 23 osoby,
- od 1 września do 31 grudnia 2019 r. 28 osób,

W 2019 r. miesięczna kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia wynosiła:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – 80,812 zł,

- Branżowa Szkoła I stopnia – 515,950 zł,
- OREW: kształcenie specjalne – 4 218,210 zł
wczesne wspomaganie – 372,916 zł

W trakcie roku nastąpiła zmiana dotacji przypadającej na jednego ucznia:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – 83,066 zł,
- Branżowa Szkoła I stopnia – 611,604 zł (ZSZ do 31.08.2019 r. 609,010 zł)
- OREW: kształcenie specjalne – 4 335,863 zł
wczesne wspomaganie – 383,383 zł

Zgodnie z ww. uchwałą Rady Powiatu w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2017 r. poz. 5520), powyższe podmioty składały miesięczne informacje o ilości uczniów w danym miesiącu.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu miesięcznych i rocznych informacji o ilości uczniów uczęszczających do szkół oraz ewidencji księgowej udzielonych dotacji, ustalono, że w 2019 r. poszczególne szkoły otrzymały dotacje roczne w wysokościach:

Lp.	Nazwa Szkoły	Ilość uczniów	Kwota na jednego ucznia	Dotacja przekazana z budżetu	Dotacja wykorzystana	Uwagi
1.	LO dla Dorosłych	588	83,066	48 842,81	48 842,81	
	Branżowa Szkoła I stopnia.	220	611,604	134 552,90	134 552,90	
	ZSZ (8 miesięcy)	58	609,010	35 322,58	35 322,58	
2.	OREW: w tym:	279		881 649,93	881 649,93	
	-kształcenie specjalne	196	4 335,863	849 829,15	849 829,15	
	-wczesne wspomaganie	83	383,383	31 820,78	31 820,78	

Rozliczenia roczne otrzymanych dotacji wymienione podmioty złożyły w dnia 9 i 10 stycznia 2020 r. (termin określony w uchwale – do 15 stycznia roku następnego), które zostały zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w dniu 22 stycznia 2020 r.

Dotację podmiotową (840 000,00 zł) udzieloną dla instytucji kultury – Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie – opisano w pkt V/5.5 protokołu.

Uwag w zakresie rozliczenia wymienionych dotacji, nie wniesiono.

Dotacje przedmiotowe.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2650, 2620, 2630, 2660) oraz oświadczenia Pani Agnieszki Kowalskiej - Skarbnika Powiatu (akt kontroli poz.39) ustalono, że w okresie objętym kontrolą z budżetu Powiatu Koszalińskiego nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.2.2. Dotacje celowe.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2310, 2360, 2810, 2820, 2830) ustalono, że w 2019 r. z budżetu Powiatu Koszalińskiego udzielono dotacji celowych n/w j.s.t. i innych podmiotom:

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Dotacje otrzymana w 2019r.	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji
1.	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące na podstawie porozumień między j.s.t. (zarządzanie drogami powiatowymi).				
	Gmina Będzino	600-60014-2310	46 983,99	46 983,9	
	Gmina Bobolice	600-60014-2310	11 510,37	11 510,37	
	Gmina Manowo	600-60014-2310	15 643,53	15 643,53	
	Gmina Mielno	600-60012-2310	85 715,01	85 715,01	
	Gmina Polanów	600-60012-2310	38 295,81	38 295,81	
	Gmina Sianów	600-60012-2310	68 182,46	68 182,46	283,46
2.	Gmina Miasto Koszalin – dofinansowanie kosztów rehabilitacji mieszkańców powiatu koszalińskiego	853-85311-2320	83 410,74	83 410,74	
3.	Gmina i Miasto Sianów – działalność Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Iwęcinie	854-85417-2310	9 858,00	9 858,00	
4.	Dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące na podstawie porozumień między j.s.t.: Powiat bytowski	855-85508-2320	37 872,00	37 872,00	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5.	Dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące na podstawie porozumień między j.s.t.: Powiat pilski Miasto Koszalin	855-85510-2320	8 987,29	8 987,29		
		855-85510-2320	71 329,01	71 329,01		
6	Miasto Koszalin – na Koszalińską Bibliotekę Publiczną im. J. Lelewela	921-92116-2320	70 000,00	70 000,00		
7	Muzeum w Bobolicach	921-92118-231	10 000,00	10 000,00		
8	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przekazane jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych	Parafia w Dobiesławiu	921-92120-2720	10 000,00	10 000,00	
		Parafia w Sianowie	921-92120-2720	10 000,00	10 000,00	
		Parafia w Mierzynie	921-92120-2720	9 000,00	9 000,00	
		Parafia w Polanowie	921-92120-2720	8 000,00	8 000,00	
		Parafia w Wyszku	921-92120-2720	9 000,00	9 000,00	
		Parafia w Osiekach	921-92120-2720	7 000,00	7 000,00	
		Parafia w Kłaninie	921-92120-2720	9 000,00	9 000,00	
		Parafia w Bukowie	921-92120-2720	9 000,00	9 000,00	
		Parafia w Biesiekierzu	921-92120-2720	9 000,00	9 000,00	
9.	Mieleńska Lokalna Organizacja Turystyczna na zadanie pt. „Przewodnik-album po gminach Powiatu Koszalińskiego	750-75075-2360	5 000,00	5 000,00		
10.	OSP MARES – przeprowadzenie akcji prewencyjnej w zakresie bezpieczeństwa nad wodą	754-75412-2360	10 000,00	8 908,26	1091,74 odsetki 55,00 zł	
11.	Prowincja Polska Zgromadzenia Sióstr Misjonarek (Siostry Pallotynki – DPS w Bobolicach	852-85202-2360	1 027 074,00	1 027 074,00		
12.	OSP Biesiekierz – zawody sportowo-pożarnicze	926-92695-2360	3 000,00	3 000,00		

13.	Uczniowski Klub Sportowy MORSKI Sianów – Turniej	926-92695-2360	3 500,00	3 500,00	
14.	Stowarzyszenie UKS OLIMPIA Bobolice	926-92695-2360	5 000,00	5 000,00	
15.	Mieleńska Akademia Rozwoju Społecznego	926-92695-2360	3 500,00	3 500,00	

Analizą objęto rozliczenie dotacji udzielonych dla:

- Gminy Sianów, dotacja celowa na zadania bieżące na podstawie porozumienia między j.s.t. (zarządzanie drogami powiatowymi) – 68 181,46 zł /600-60012-2310/.
- Miasto Koszalin, dofinansowanie kosztów rehabilitacji mieszkańców powiatu koszalińskiego (Warsztaty Terapii Zajęciowej nr 1 i 2) – 83 410,74 zł /853-85311-2320/.
- Miasto Koszalin, dotacja celowa na zadania bieżące na podstawie porozumienia między j.s.t. (Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza) – 71 329,01 zł /855-85510-2320/.
- Prowincja Polska Zgromadzenia Sióstr Misjonarek – Dom Pomocy Społecznej w Bobolicach – 1 027 074,00 zł /852-85202-2360/ - odstąpiono od analizy rozliczenia dotacji ponieważ kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w ramach zadań związanych z Domami Pomocy Społecznej w 2018 r. w tym szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanej dla DPS w Bobolicach ul. Pionierów 3 (rozdział 85202 dotacja w kwocie 1 110 664,00 zł) przeprowadził Wojewoda Zachodniopomorski.

Termin kontroli 19-22 marca 2019 r. Ustalenia kontroli: Kontrolujący uznali że ustalenia kontroli nie mały wpływu na rozliczenie dotacji i zakwalifikowali je jako uchybienia.

Zalecenia: 1) W sposób prawidłowy dokonywać pomniejszenia odpłatności z tytułu nieobecności mieszkańca w DPS za okres nieprzekraczający 21 dni w roku kalendarzowym. 2) Przy obliczaniu średniego miesięcznego kosztu utrzymania uwzględniać prawidłowe dane w zakresie rocznych kosztów działalności DPS za rok poprzedni oraz liczby jego mieszkańców.

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Świętego Stanisława Kostki w Sianowie, dotacja celowa 10 000,00 zł na prace konserwatorskie, restauratorskie lub budowlane przy zabytkach.
- Parafia Rzymskokatolicka pw. MB Częstochowskiej w Dobiesławiu, dotacja 10 000,00zł na prace konserwatorskie, restauratorskie lub budowlane przy zabytkach.
- Mieleńska Lokalna Organizacja Turystyczna w Mielnie, dotacja 5 000,00 zł na realizację zadania pt. „Przewodnik –album po gminach Powiatu Koszalińskiego.

- OSP Oddział Ratownictwa Wodnego MARES w Koszalinie, dotacja 10 000,00 zł na przeprowadzenie akcji prewencyjnej w zakresie zachowania bezpieczeństwa nad akwenami wodnymi wraz z elementami ratownictwa.

Gmina Sianów –na podstawie Porozumienia Nr 31/2016 z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie przekazania Gminie Sianów zadania zarządzania drogami powiatowymi w zakresie utrzymania czystości, pielęgnacji zieleni i likwidacji śliskości i aneksu nr 2 z dnia 15 listopada 2018 r do porozumienia, przekazano Gminie dotację w wysokości 68 182,46 zł na wykonanie zadań określonych w porozumieniu.

Wysokość dotacji została określona uchwałą Nr VI/41/19 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 14 stycznia 2019 r.

Środki zostały przekazane na rachunek Gminy jednorazowo w dniu 15.01.2019 r.

Zgodnie z aneksem nr 2 do porozumienia, Gmina zobowiązana była do rozliczenia dotacji do 31 stycznia roku następnego, przedkładając Powiatowi dokumenty finansowo-księgowe, w szczególności faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty, zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracowników wykonujących prace na drogach powiatowych, inne dowody księgowe.

W dniu 16 stycznia 2020 r. Gmina Sianów przedłożyła do Powiatu Koszalińskiego rozliczenie z wykorzystania dotacji. Z rozliczenia wynikało:

Dotacja Powiatu Koszalińskiego	68 182,46 zł,
Koszty prac poniesionych przez Gminę Sianów	67 899,00 zł,
Kwota niewykorzystanej części dotacji	283,46 zł ,

Kwota niewykorzystanej część dotacji (283,46 zł) została zwrócona na rachunek Starostwa Powiatowego w dniu 14.01.2020 r. /WB 1/58/4/.

Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w dniu 19.02.2020 r. – protokół rozliczenia dotacji udzielonej dla Gminy Sianów złożono do akt kontroli pod poz. 40.

Miasto Koszalin – na podstawie Porozumienia Nr DOK.411.1.2019 w sprawie pokrycia kosztów rehabilitacji mieszkańców powiatu koszalińskiego w Warsztatach Terapii Zajęciowej działających w Koszalinie z dnia 23 stycznia 2019 r. Powiat zobowiązał się współfinansować koszt rehabilitacji 17 mieszkańców powiatu koszalińskiego (WTZ nr 1) i 24 mieszkańców powiatu koszalińskiego (WTZ nr 2) w części nieobjętej dofinansowaniem ze środków PFRON.

Roczny koszt pobytu jednego uczestnika w WTZ wynosił 19 773,33 zł. Powiat zobowiązał się do pokrywania kosztów rehabilitacji, w odniesieniu do swoich mieszkańców, w części nieobjętej dofinansowanie ze środków PFRON w wysokości iloczynu liczby uczestników warsztatów z terenu powiatu koszalińskiego i 10% kwoty 19 773,33 zł, nie więcej niż 81 070,53 zł.

W ciągu roku, aneksem nr 4 z dnia 22 listopada 2019 r. do porozumienia nr DOK.411.1.2019 Strony zmieniły zapisy porozumienia, ustalając:

Roczny koszt pobytu jednego uczestnika w WTZ wynosił 20 106,67 zł. Powiat zobowiązał się do pokrywania kosztów rehabilitacji, w odniesieniu do swoich mieszkańców, w części nieobjętej dofinansowanie ze środków PFRON w wysokości iloczynu liczby uczestników (16 + 25) warsztatów z terenu powiatu koszalińskiego i 10% kwoty 19 773,33 zł, nie więcej niż 82 110,74 zł.

Środki zostały przekazane na rachunek bankowy Miasta Koszalin w pięciu transzach, zgodnie z aneksem nr 4, tj.:

- 6 lutego 2019r.	20 267,64 zł,
- 17 kwietnia 2019r.	20 267,63 zł,
- 17 lipca 2019r.	20 267,63 zł,
- 17 października 2019r.	19 639,83 zł,
- 29 listopada 2019r.	1 668,01 zł,
Razem	82 110,74 zł,

W wyniku analizy przedłożonych rozliczeń ustalono że przekazane z budżetu Powiatu środki zostały wykorzystane zgodnie z zawartym porozumieniem.

Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w dniu 20.01.2020r. – protokół rozliczenia dotacji udzielonej dla Miasta Koszalin złożono do akt kontroli pod poz. 41.

Miasto Koszalin – na podstawie Porozumienia Nr 6/2019 z dnia 19.04.2019 r. zawartego pomiędzy Miastem Koszalin a Powiatem Koszalińskim, przyjęte zostało dziecko z Powiatu Koszalińskiego do Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Starych Bielicach, na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Koszalinie z dnia 01.03.2019r.

Powiat Koszaliński zobowiązał się do ponoszenia wydatku przeznaczanego na utrzymanie dziecka w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Starych Bielicach, który na dzień podpisania porozumienia wynosił 4 130,58 zł miesięcznie. Możliwe jest podwyższenie tego wydatku do wysokości kwoty wynikającej ze średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej ogłoszonego w Dz. Urz. Woj. Zach., co nie wymagało sporządzenia aneksu do powyższego porozumienia.

Powiat Koszaliński zobowiązał się do przekazywania środków finansowych na realizację zadania wynikającego z porozumienia miesięcznie na podstawie wystawionych przez Miasto Koszalin not księgowych w terminie 14 dni od daty otrzymania noty.

Porozumienie obowiązywało od 12 marca 2019 r. W ciągu roku uległ zmianie miesięczny koszt utrzymania dziecka w placówce, od 1 września 2019 r. zmieniono na 4 208,00 zł dotychczasowy wynosił 4 130,58 zł – akta kontroli poz. 42.

Na podstawie n/w not Powiat Koszaliński przekazał na rachunek bankowy Miasta Koszalin kwoty:

- Nota nr 1 A /marzec-kwiecień/	6 795,47 zł,	
- Nota nr 2 A /maj/	4 130,58 zł,	
- Nota nr 6 A /czerwiec/	4 130,58 zł,	
- Nota nr 7 A /lipiec/	4 130,58 zł,	
- Nota nr 8 A /sierpień/	4 130,58 zł	
- Nota nr 9 A /wrzesień/	4 130,58 zł,	
- Nota korygująca do 9A i 10A	154,84 zł,	zmiana miesięcznej kwoty wydatków.
- Nota 10 A / październik/	4 130,58 zł	
- Nota nr 11 A /listopad/	4 208,00 zł,	
- Nota nr 12 A /grudzień/	4 208,00 zł,	
Razem	40 149,79 zł	

Podobnie, na podstawie Porozumienia Nr 1/2019 z dnia 31.01.2019 r. zawartego pomiędzy Miastem Koszalin a Powiatem Koszalińskim, przyjęte zostało dziecko z Powiatu Koszalińskiego do Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Starych Bielicach, na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Koszalinie z dnia 30.10.2018r. Porozumienie weszło w życie od 01 stycznia 2019 r.

Miesięczny koszt utrzymania dziecka w placówce, na dzień zawarcia porozumienia wynosił 4 130,58 zł.

Na podstawie not księgowych Powiat przekazał poniższe kwoty na rachunek Miasta Koszalin:

- Nota nr 1 /styczeń/	4 130,58 zł
- Nota nr 2 / luty/	4 130,58 zł,
- Nota nr 3 / marzec/	4 130,58 zł,
- Nota nr 4 / kwiecień/	4 130,58 zł,
- Nota nr 5 / maj/	4 130,58 zł,
- Nota nr 6 / czerwiec/	4 130,58 zł,
- Nota nr 7 / lipiec/	4 130,58 zł,
- Nota nr 8 /sierpień/	4 130,58 zł,
Razem	33 044,64 zł,
Nadpłata	1 865,42 zł,

Jak wynika z pisma WDiR.543.1.22.2019.MM z dnia 05 września 2019r. /akta kontroli poz. 43./ nadpłata powstała w wyniku skreślenia dziecka z dniem 18 sierpnia 2019 r. z listy wychowanków placówki.

Ogółem z budżetu Powiatu Koszalińskiego przekazano na rachunek bankowy Miasta Koszalin kwotę 71 329,01 zł z tytułu pokrycia kosztów utrzymania wychowanków w placówce opiekuńczo-wychowawczej. Poniesione wydatki były zgodne z zawartymi porozumieniami między j.s.t.

Rada Powiatu w Koszalinie uchwałą Nr XXXIII/301/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. określiła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków

Decyzję o przyznaniu dotacji, jej wysokości podejmuje Rada Powiatu w Koszalinie w formie uchwały /§ 10/.

Rozliczenie dotacji, zwrot dotacji niewykorzystanej, pobranej w nadmiernej wysokości lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem następuje w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /§ 11/.

W oparciu o w/w uchwałę udzielono dotacji na zabytki m.in.:

Parafia Rzymskokatolicka pw. Świętego Stanisława Kostki w Sianowie, złożyła wniosek o dotację w kwocie 20 000,00 zł na wykonanie polichromii na odtworzonej balustradzie organowej wraz z konserwacją 12 obrazów. Wniosek został oceniony merytorycznie przez Zarząd Powiatu, który określił wysokość dotacji w kwocie 10 000,00 zł

Rada Powiatu uchwałą Nr VII/50/19 z dnia 28 lutego 2019r. w sprawie udzielenia dotacji w 2019 r. na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków, położonych lub znajdujących się na terenie powiatu koszalińskiego, przyznała m.in. dla powyższej parafii dotacje w wysokości 10 000,00 z przeznaczeniem na wykonanie wnioskowanych zadań. Umowa Nr 4123/3/2019 z dnia 03 kwietnia o udzielenie dotacji została zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Świętego Stanisława Kostki w Sianowie.

Zgodnie z zapisami w umowie, sprawozdanie z wykonania zadania i rozliczenie finansowe powinno zostać doręczone Dotującemu w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowny termin wykonania zadania do 15 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie z wykonania zadania i wykorzystania dotacji Parafia w Sianowie złożyła w dniu 18 grudnia 2019r. Na podstawie dokumentów źródłowych i zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu protokołu z weryfikacji sprawozdania końcowego z realizacji zadania (wartość kosztorysowa 141 302,97 zł) i wykorzystania udzielonej dotacji z dnia 31 stycznia 2020 r ustalono że dotację wykorzystano i rozliczono, zgodnie z przeznaczeniem.

Parafia Rzymskokatolicka pw. MB Częstochowskiej w Dobiesławiu, złożyła wniosek o dotację w kwocie 10 000,00 zł na wykonanie konserwacji i remontu organów z prospektem w kościele w Iwęcinnie. Wniosek został oceniony merytorycznie przez Zarząd Powiatu, który określił wysokość dotacji w kwocie 10 000,00 zł

Rada Powiatu uchwałą Nr VII/50/19 z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji w 2019r. na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków, położonych lub znajdujących się na terenie powiatu koszalińskiego, przyznała m.in. dla powyższej parafii dotacje w wysokości 10 000,00 z przeznaczeniem na wykonanie wnioskowanych zadań. Umowa Nr 4123/2/2019 z dnia 03 kwietnia o udzielenie dotacji została zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. MB Częstochowskiej w Dobiesławiu.

Zgodnie z zapisami w umowie, sprawozdanie z wykonania zadania i rozliczenie finansowe powinno zostać doręczone Dotującemu w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowny termin wykonania zadania do 31 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie z wykonania zadania i wykorzystania dotacji Parafia w Dobiesławiu złożyła w dniu 28 stycznia 2020r. Na podstawie dokumentów źródłowych i zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu protokołu z weryfikacji sprawozdania końcowego z realizacji zadania i wykorzystania udzielonej dotacji z dnia 19 lutego 2020r ustalono że dotację wykorzystano i rozliczono, zgodnie z przeznaczeniem.

Mieleńska Lokalna Organizacja Turystyczna w Mielnie, w dniu 09 stycznia 2019 r. złożyła uproszczona ofertę na realizację zadania z zakresu poznawania i popularyzacji walorów krajoznawczych i turystycznych, pt. „Przewodnik –album po gminach Powiatu Koszalińskiego”. Całkowity koszt zadania określono na 40 000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 10 000,00 zł.

Zarząd Powiatu w dniu 14.01.2019 r. rozpatrzył ofertę pozytywnie, przeznaczając na realizację zadania dotację w wysokości 5 000,00 zł.

W dniach 17.01.24.01.2019 r. oferta MLOT z siedzibą w Mielnie została podana do publicznej wiadomości w BIP Starostwa Powiatowego, na stronie internetowej Powiatu i tablicy ogłoszeń, przy ofercie zamieszczona została informacja o terminie i możliwości zgłoszenia uwag dotyczących oferty. W wskazanym terminie nie odnotowano żadnej uwagi. Umowa Nr 19/19 z dnia 04 lutego 2019r. z MLOT z siedzibą w Mielnie określała przedmiot umowy, zgodny z ofertą, tj. 3000 egzemplarzy przewodnika (opracowanie dwujęzyczne-polski i niemiecki). Termin realizacji 04.03. do 30 maja 2019 r. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego określono nie więcej niż 12,5%. Obowiązek zachowania % udziału dotacji, uważa się za zachowany, jeżeli udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 10%. Ponadto, zleceniobiorca, zgodnie z zapisem w umowie, przekaze zleceniodawcy 500 szt. egzemplarzy przewodnika, jako udział w bezpłatnym kolportażu.

Na podstawie dokumentów źródłowych i sprawozdania z wykonania zadania sporządzonego przez MLOT, przekazanego w dniu 25.04.2019 r. ustalono ze przekazaną dotację wykorzystano zgodnie z umową. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w dniu 05.06.2019 r.

OSP Oddział Ratownictwa Wodnego MARES w Koszalinie, w dniu 03 lipca 2019 r. Ochotnicza Straż Pożarna Oddział Ratownictwa Wodnego Klub Płetwonurków MARES z siedzibą w Koszalinie ul. Batalionów Chłopskich 6/1 złożył ofertę realizacji zadania publicznego z zakresu działalności na rzecz ochrony ludności i ratownictwa pt. „Przeprowadzenie akcji prewencyjnej w zakresie zachowania bezpieczeństwa nad akwenami wodnymi wraz z elementami ratownictwa”. Według wyceny Wykonawcy, wartość całkowita zadania została określona w wysokości 10 600,00 zł + podatek VAT /23%/.

Termin realizacji zadania od 15.07.2019 r. do 30.09.2019 r. Kwota wnioskowanej dotacji – 10 000,00 zł. Zarząd Powiatu pozytywnie ocenił ofertę Klubu /Wniosek Nr 288/2019 do Zarządu Powiatu/. W dniach 05-12.07.2019 r. oferta Klubu Płetwonurków MARES została podana do publicznej wiadomości w BIP Starostwa Powiatowego, na stronie internetowej Powiatu i tablicy ogłoszeń, przy ofercie zamieszczona została informacja o terminie i możliwości o zgłoszenia uwag dotyczących oferty. Uwag nie odnotowano.

Umowę Nr 525/8/2019 z dnia 15 lipca 2019 r. podpisano z Oferentem na realizację omawianego zadania w terminie 15.07.2019 r. do 30.09.2019 r. Całkowity koszt zadania 10 600,00 zł w tym dotacja w wysokości 10 000,00 zł. Udział % dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, wg umowy, powinien wynosić nie więcej niż 94,34%. Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W dniu 30 października 2019 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Koszalinie sprawozdanie z wykonania zadania i rozliczenie otrzymane dotacji, wraz z oświadczeniem Wykonawcy że jest zarejestrowany jako podatnik VAT i w zakresie finansowania wydatków środkami pochodzącymi z dotacji powiatu, odzyskał naliczony podatek VAT.

Wydatki zrealizowane przez Klub Płetwonurków MARES według faktur n/w:

- Faktura VAT nr 1150/10/2019 z dnia 03.10.2019 r. kwota 175,61 zł /netto/,
- Faktura VAT nr 2659/2019 z dnia 09.10.2019 r. kwota 950,00 zł /netto/,
- Faktura VAT nr 2101/10/2019 z dnia 15.10.2019 r. kwota 116,83 zł /netto/,

nie zostały przez Dotującego uwzględnione przy weryfikacji rozliczenia końcowego, ponieważ materiały i usługi objęte wymienionymi fakturami zakupiono po terminie realizacji zadania. Całkowity koszt realizacji zadania, bez tych zakupów, wyniósł 9 442,72 zł /netto/. Wykorzystana dotacja (94,34%) tj. 8 908,26 zł. Z pobranej dotacji (10 000,00 zł) do zwrotu pozostało 1 091,74 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych /§10 ust. 6 umowy/ liczonymi po 15 dniach od dnia zakończenia realizacji zadania /§10 ust. 2 umowy/. Kwota 1 091,74 + odsetki 55,27 zł zostały przekazane na rachunek Starostwa Powiatowego w Koszalinie w dniu 05.03.2020 r.

Kserokopię ewidencji księgowej (konto 221) złożono do akt kontroli pod poz. 47. Rozliczenie udzielonej dotacji zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu w dniu 11.03.2020 r.

Do rozliczeń opisanych powyżej dotacji, uwag nie wniesiono.

3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.4.1. Przychody powiatu.

Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu powiatu.

W latach 2017-2020 jak i w okresie wcześniejszym z budżetu Powiatu Koszalińskiego nie udzielano pożyczek innym podmiotom, w związku z powyższym nie odnotowano przychodów ze spłat pożyczek, co potwierdza oświadczenie złożone przez Skarbnika Powiatu, złożone do akt kontroli pod poz. 37.

Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym i zagranicznym

Na podstawie sprawozdań NDS o deficycie/nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego i ewidencji księgowej (konta 134 i 260) ustalono przychody Powiatu Koszalińskiego w latach 2017 – 2020, zgodnie z poniższym zestawieniem

Rok	Przychód	
	Plan	Wykonanie
2017	1 867 342,00 pożyczka 9 667 258,31 wolne środki	1 867 342,00 pożyczka 10 453 754,36 wolne środki /art. 217 ust.2 pkt 6/
2018	7 000 000,00 emisja obligacji 2 559 565,54 wolne środki	7 000 000,00 emisja obligacji 4 599 437,45 wolne środki /art. 217 ust 2 pkt 6/
2019	360 132,40 wolne środki	6 817 672,48 wolne środki /art.217 ust. 2 pkt 6/
2020	6 029 435,85 kredyty, pożyczki, papiery wartościowe 4 338 624,96 1 962 272,88	529 435,85 I transza pożyczki 5 500 000,00 emisja obligacji 4 338 624,96 Środki pieniężne /art. 217 ust. 2 pkt 8 6 787 565,05 wolne środki /art. 217 ust. 2 pkt 6/

Jak wynika z powyższego zestawienia i ustnego oświadczenia Skarbnika Powiatu, w latach 2017-2020 Powiat Koszaliński nie zaciągał kredytów na rynku krajowym i zagranicznym. Przychód stanowiły wolne środki i emisja obligacji oraz pożyczka uzyskana w 2017 r. na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1 867 342,00 zł z BGK na prefinansowanie zadania inwestycyjnego – droga Domachowo-Bukowo-Świerczyna.

W 2020 r. Powiat Koszaliński uzyskał I transzę w wysokości 529 435,85 zł z WFOŚiGW w Szczecinie, zgodnie z umową pożyczki Nr 2020P2825K z dnia 13 listopada 2020 r. która będzie zrealizowana w czterech transzach na ogólną kwotę 1 568 400,00 zł w okresie trzech lat na realizację zadania „Przebudowa, termomodernizacja i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń w budynku Powiatu Koszalińskiego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną przy ul. Andersa 32 w Koszalinie”

W dniu 27 czerwca 2018 r. Rada Powiatu w Koszalinie podjęła uchwałę Nr XLII/371/18 w sprawie emisji obligacji przez Powiat Koszaliński oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienioną w dniu 14 sierpnia 2018 r. uchwałą Nr XLII/378/18 tj. 7 000 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 7 000 000,00 zł

Obligacje zostały wyemitowane w 5 seriach:

- seria A18 o wartości 1 000 000,00 zł, wykup w 2022 r.
- seria B18 o wartości 1 500 000,00 zł, wykup w 2023 r.
- seria C18 o wartości 1 500 000,00 zł, wykup w 2024 r.
- seria D18 o wartości 1 500 000,00 zł, wykup w 2025 r.
- seria E18 o wartości 1 500 000,00 zł, wykup w 2026 r.

Uchwałą Nr LIII.320.Z.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 lipca 2018 r. możliwość wykupu w latach 2022-2026 powyższych obligacji na warunkach określonych uchwałą Rady Powiatu została zaopiniowana pozytywnie.

Zaproszenie do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych Powiatu Koszalińskiego zostały wysłane w dniu 16 sierpnia 2018 r. do:

- Bałtyckiego Banku Spółdzielczego w Darłowie,
- Banku PKO BP SA w Warszawie,
- Banku PeKaO SA w Poznaniu,
- Banku Gospodarstwa Krajowego – Region Zachodniopomorski w Szczecinie,

oraz zostało zamieszczone na stronie internetowej Powiatu Koszalińskiego – <http://bip.powiat.koszalin.pl>

Uchwałą Nr 421/2018 Zarząd Powiatu w Koszalinie z dnia 14 sierpnia 2018r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Powiatu Koszalińskiego powołał Komisję do wyboru agenta.

Zadaniem Komisji było dokonanie oceny złożonych ofert, przeprowadzenie negocjacji z wybranym oferentem i zaproponowanie wyboru agenta, ostatecznego wyboru Agentą Emisji dokonał Zarząd Powiatu poprzez zatwierdzenie propozycji Komisji.

W wyznaczonym terminie tj. do 3 września 2018r. do godz. 12.00 wpłynęły dwie oferty:

Lp.	Nazwa banku	Marża	Koszt przygotowania i organizacja emisji
1.	PKO BP S.A. Warszawa	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 0,95% dla serii A18 0,95% dla serii B18 0,95% dla serii C18 0,95% dla serii D18 0,95% dla serii E18	Prowizja 0,30% od kwoty emisji danej serii obligacji (21 000,00 zł)
2.	SGB-Bank SA Poznań	Ponad stawkę bazową: 1,05% dla serii A18 1,10% dla serii B18 1,10% dla serii C18 1,15% dla serii D18 1,15% dla serii E18	Prowizja 0,30% od kwoty emisji danej serii obligacji (21 000,00 zł)

Umowę o organizację i obsługę emisji obligacji Powiat Koszaliński zawarła z PKO BP S.A. w Warszawie w dniu 03 października 2018r. umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, o łącznej wartości nominalnej 7 000 000,00 zł.

Bank zobowiązał się do emisji obligacji, zgodnie z złożoną ofertą tj. w seriach zgodnie z uchwałą Rady Powiatu do dnia 30 grudnia 2018 r. a ostateczny wykup obligacji nastąpi w 2026 r.

Zgodnie z uchwałą Nr 447/2018 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 19 września 2018 r. w sprawie upoważnienia do podpisania, umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO BP SA z siedzibą w Warszawie podpisali Starosta Koszaliński wraz z Wicestarostą /Dariusz Kalinowski/.

W dniu 24 czerwca 2020 r. Rada Powiatu w Koszalinie podjęła uchwałę Nr XXIII/175/20 w sprawie emisji obligacji przez Powiat Koszaliński oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, tj. 5 500 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 5 500 000,00 zł

Obligacje zostały wyemitowane w 4 seriach:

- seria A20 o wartości 1 000 000,00 zł, wykup w 2025 r.
- seria B20 o wartości 1 000 000,00 zł, wykup w 2026 r.
- seria C20 o wartości 2 000 000,00 zł, wykup w 2027 r.
- seria D20 o wartości 1 500 000,00 zł, wykup w 2028 r.

Splata obligacji w latach 2025 - 2028. Uchwałą Nr XLVI.222.Z.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 13 lipca 2020 r. możliwość wykupu w latach 2025 - 2028 powyższych obligacji na warunkach określonych uchwałą Rady Powiatu została zaopiniowana pozytywnie.

Zaproszenie do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych Powiatu Koszalińskiego zostały wysłane w dniu 10 sierpnia 2020 r. do:

- Bałtyckiego Banku Spółdzielczego w Darłowie,
- Banku PKO BP SA w Warszawie,
- Banku PeKaO SA w Poznaniu,
- Banku Gospodarstwa Krajowego – Region Zachodniopomorski w Szczecinie,

oraz zostało zamieszczone na stronie internetowej Powiatu Koszalińskiego – <http://bip.powiat.koszalin.pl>

Uchwałą Nr 213/2020 Zarząd Powiatu w Koszalinie z dnia 07 sierpnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na wybór Agent Emisji Obligacji Powiatu Koszalińskiego powołał Komisję do wyboru agenta.

Zadaniem Komisji było dokonanie oceny złożonych ofert, przeprowadzenie negocjacji z wybranym oferentem i zaproponowanie wyboru agenta, ostatecznego wyboru Agent Emisji dokonał Zarząd Powiatu poprzez zatwierdzenie propozycji Komisji.

W wyznaczonym terminie tj. do 26 sierpnia 2020r. do godz. 12.00 wpłynęły trzy oferty:

Lp.	Nazwa banku	Marża	Koszt przygotowania i organizacja emisji	Koszty wynikające z oferty
1.	PKO BP S.A. Warszawa	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 1,35% dla serii A20 1,20% dla serii B20 1,20% dla serii C20 1,50% dla serii D20	Prowizja 0,30% Agent Emisji – po 2 000,00 zł od każdej serii. Agent Płatniczy – 2 000,00zł	614 404,25 zł
2	BGK Warszawa Wpłynęła elektron. 26.08.	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 0,74% dla serii A20 0,99% dla serii B20 0,99% dla serii C20 1,24% dla serii D20	Prowizja 0,568% Agent Emisji – po 2 000,00 zł od każdej serii. Agent Płatniczy – 20 640,00zł	544 010,95 zł
3	BPS S.A Warszawa	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 0,90% dla serii A20 0,95% dla serii B20 1,00% dla serii C20 1,05% dla serii D20	Prowizja 0,70% Agent Emisji – 1 400,00. Inne koszty 200,00 zł (opłata związane z obsługą obligacji)	508 400,82 zł

Po przeprowadzeniu negocjacji z wymienionymi powyżej oferentami w dniu 3 września 2020 r. najkorzystniejszą ofertę złożył BGK w Warszawie:

Lp.	Nazwa banku	Marża	Koszt przygotowania i organizacja emisji	Koszty wynikające z oferty
1.	PKO BP S.A. Warszawa	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 1,35% dla serii A20 1,20% dla serii B20 1,20% dla serii C20 1,50% dla serii D20	Prowizja 0,30% Agent Emisji – po 2 000,00 zł od każdej serii. Agent Płatniczy – 2 000,00zł	614 404,25 zł
2	BGK Warszawa	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 0,72% dla serii A20 0,89% dla serii B20 0,92% dla serii C20 1,05% dla serii D20	Prowizja 0,36% Agent Emisji – po 2 000,00 zł od każdej serii. Agent Płatniczy – 20 640,00zł	493 123,83 zł
3	BPS S.A Warszawa	Ponad stawkę bazową – WIBOR 6M: 0,90% dla serii A20 0,95% dla serii B20 1,00% dla serii C20 1,05% dla serii D20	Prowizja 0,48% Agent Emisji – 1 400,00. Inne koszty 200,00 zł (opłata związane z obsługą obligacji)	496 300,82 zł

Kserokopie protokołu z konkursu ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Powiatu Koszalińskiego wraz z zestawieniami złożonych ofert, złożono do akt kontroli pod poz. 26.

Umowę o organizację i obsługę emisji obligacji Powiat Koszaliński zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w dniu 14 października 2020r. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 5 500 000,00 zł. Bank zobowiązał się do emisji obligacji w seriach, zgodnie z uchwałą R.G. do dnia 20 grudnia 2020r. a ostateczny wykup obligacji nastąpi w 2028r.

Zgodnie z uchwałą Nr 228/2020 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 9 września 2020r. w sprawie upoważnienia do podpisania, umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z bankiem BGK z siedzibą w Warszawie podpisali Starosta Koszaliński wraz z Wicestarostą /Tomasz Tesmer/.

3.4.2. Rozchody powiatu.**Splata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.**

Na podstawie dokumentów źródłowych (umów kredytowych) oraz zapisów na kontach 134 i 260, ustalono że w latach 2017-2020 Powiat Koszaliński nie zaciągał nowych kredytów.

W 2017 r. Powiat Koszaliński uzyskał pożyczkę (na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE) w kwocie 1 867 342,00 zł z BGK na prefinansowanie zadania inwestycyjnego – droga Domachowo-Bukowo-Świerczyna.

W 2020 r. Powiat Koszaliński uzyskał pożyczkę w kwocie 529 435,85 zł z WFOŚiGW na modernizację budynku przy ul. Andersa 32

Jednostka spłacała zobowiązania wynikające z umów zawartych w latach wcześniejszych:

- 30.10.2017 r. splata 3 000 000,00 zł – kredyt mBank (BRE)
- 28.12.2017 r. splata 300 000,00 zł – pożyczka z WFOŚiGW z 2013 r. /umowa Nr 2013P0006S/.
- 28.12.2018 r. splata 278 509,18 zł – pożyczka z WFOŚiGW z 2013 r. jw.
- 09.10.2018 r. splata 1 867 342,00 zł – pożyczka z BGK z 2017 r.
- 09.10.2018 r. splata 2 000 000,00 zł – wykup obligacji seria A14, emisja w 2014 r.
- 29.10.2019 r. splata 2 000 000,00 zł – wykup obligacji seria B14, emisja w 2014 r.
- 09.12.2020 r. splata 1 500 000,00 zł – wykup obligacji seria C14, emisja w 2014 r.

Stan zadłużenia Powiatu Koszalińskiego, na dzień 13.12.2019r. i na dzień 31.12.2020 r., przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan zobowiązań na dzień 31.12.2019 r.	Stan zobowiązań na dzień 31.12.2020 r.
	(nazwa banku, umowa nr... , z dnia , na kwotę..)		
1	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z PKO BP S.A. w Warszawie z dnia 03 października 2018 r. na łączną kwotę 7 000 000,00 zł.	7 000 000,00	7 000 000,00
2.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z BGK. w Warszawie z dnia 22 sierpnia 2020r. na łączną kwotę 5 500 000,00 zł.	-	5 500 000,00
3.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji PKO BP z dnia 30 września 2014r. na łączną kwotę 5 500 000,00 zł. /seria C14/	1 500 000,00	-
4.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji PKO BP z dnia 28 września 2015r. na łączną kwotę 5 000 000,00 zł. /seria A15/	5 000 000,00	4 000 000,00
5.	Umowa pożyczki Nr 2020P2825K z WFOŚiGW z dnia 13.11.2020r. na termomodernizację budynku przy ul. Andersa 32 w Koszalinie.	-	529 435,85
	Razem	13 500 000	17 029 435,85

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli, Powiat Koszaliński posiadał zobowiązania na dzień 31.12.2019r. z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 13,5 mln zł. Na dzień 31.12.2020r. stan zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji wynosił 16,5 mln zł i zaciągniętej pożyczki 529 435,85 zł.

Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową (konto 260) i wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z.

Kopie ewidencji księgowej konta 260, za lata 2019-2020 złożono do akt kontroli pod poz. 27.

Z oświadczenia, złożonego przez Starostę Powiatu Koszalińskiego (akta kontroli poz. 28.) wynika, że w latach 2017 – 2020 Powiat nie zawierał umów (pożyczek lub kredytów) mogących wywołać negatywne skutki dla finansów publicznych z instytucjami innymi niż banki.

Również, w latach objętych kontrolą jak i wcześniej Powiat Koszaliński nie emitował obligacji, przy pomocy Spółki BMB Group ze Szczecina.

3.4.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Starostę i Skarbnika (akta kontroli poz. 29), Powiat Koszaliński nie spłacał w latach 2017-2020 żadnych zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

3.4.4. Udzielanie poręczeń i gwarancji

W toku kontroli ustalono na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-Z „kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” sporządzanych według stanu na 31 grudnia każdego roku, w okresie 2017-2020, kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań (potencjalnych) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, co potwierdza Skarbnik Powiatu oświadczeniem, które złożono do akt kontroli poz. 30.

3.4.5. Dług publiczny powiatu.

W toku niniejszej kontroli zbadano poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 2020 r.

Według ewidencji księgowej (konta 260 Zobowiązania finansowe) na dzień 31.12.2019 r. i 2020 r. stan zadłużenia Powiatu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych przedstawiono w p-pkt. 3.4.1. protokołu.

Jak wynika z danych przedstawionych w p-pkt. 3.4.1. (sporządzonych na podstawie przedłożonych umów obligacji, danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania Finansowe) Powiat Koszaliński posiadał zadłużenie z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 13 500 000,00 zł i na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 16 500 000,00 zł. oraz 529 435,85 zł pożyczki z WFOŚiGW.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z oświadczeniem złożonym do akt kontroli pod poz. 31.

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych (zagadnienie opisano w podrozdziale II.2.3. protokołu),
- nie zaciągała kredytów w latach 2017-2020
- nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom,
- nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym w latach 2017-2020,

Wyniki kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych, w zakresie kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, udzielania poręczeń i gwarancji i zobowiązań wymagalnych oraz prezentacji danych o tych zobowiązaniach przedstawiono w podrozdziale II.2.5.2. niniejszego protokołu.

Rzetelność danych wykazanych przez Powiat w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Rzetelność danych wykazanych w Wieloletnich Prognozach Finansowych zbadano w oparciu o przedłożone umowy wyemitowanych papierów wartościowych, ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania Finansowe, wyciągów bankowych, ewidencji poniesionych kosztów odsetek od obligacji.

Rzetelność danych wykazanych przez Powiat w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr V/25/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018r., na lata 2019-2027, przewidziano na rok 2019 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w wysokości 8,15% (obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy), na podstawie przyjętych na 2019 rok wielkości:

– planowanych rozchodów	2 000 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	420 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł

- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2019 108 420 854,12 zł,
gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2019 wynosił 2,23% i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr V/25/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018r., na lata 2019-2027, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 6,92% (obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy), na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów 2 500 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 333 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2020 99 561 778,18 zł,
gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 2,85% i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr V/25/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018r., na lata 2019-2027, przewidziano na rok 2021 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 7,35% (obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów 2 000 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 275 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2021 88 967 881,08 zł,
gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 2,56 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXIX/219/20 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 17 grudnia 2020r., na lata 2020-2028, przewidziano na rok 2020 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 13,97%, na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	2 500 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	429 095,47 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych dochodów bieżących (bez dotacji na cele bieżące)	67 004 065,55 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 4,37% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXIX/219/20 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 17 grudnia 2019r., na lata 2020-2028, przewidziano na rok 2021 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 11,24%, na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	2 500 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	269 410,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych dochodów bieżących (bez dotacji na cele bieżące)	62 637 260,78 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 4,42% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXIX/219/20 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 17 grudnia 2019r., na lata 2020-2028, przewidziano na rok 2022 dopuszczalny limit spłaty zadłużenia z art. 243 uofp w wysokości 9,16%, na podstawie przyjętych **na 2022 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	2 500 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł

- | | |
|---|------------------|
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 246 628,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych dochodów bieżących (bez dotacji na cele bieżące) | 61 820 000,00 zł |
- planowany wskaźnik spłat na rok 2022 wynosił 4,44% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

2019 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2019 (Nr V/24/18 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 81 089 924,33 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 79 697 189,03 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2019 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 85 728 862,43 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 81 632 841,89 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12. 2019 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 86 673 531,74 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 78 236 702,08 zł.

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2020 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2020 (Nr XVI/120/19 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2019 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 86 283 432,34 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 84 230 455,00 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2021 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 93 688 927,95 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 91 526 440,16 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 93 483 926,47 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 87 530 231,70 zł.

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3.4.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Rada Powiatu w Koszalinie uchwała:

1. Nr XXIII/190/16 z dnia 16 grudnia 2016 r.,
2. Nr XXXIII/295/17 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
3. Nr V /24/18 z dnia 19 grudnia 2018 r.,
4. Nr XVI/120/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.

w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koszalińskiego na lata 2017-2020, upoważniła Zarząd Powiatu do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu. Ponadto, Starosta Koszaliński zarządzeniem Nr 81/10 z dnia 09 listopada 2010r. określił zasady lokowania wolnych środków będących na rachunku Powiatu, przy zachowaniu nadrzędnej reguły utrzymania płynności finansowej budżetu. Kopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 36.

Poniżej zestawiono wszystkie lokaty terminowe założone w latach 2017-2020.

Lp.	Lokata	Kwota	Odsetki	Uwagi
1.	15.02 – 28.02.2017r.	7 000 000,00	4 163,56	BGK
2.	01.03 – 03.04.2017r.	8 000 000,00	11 506,85	BGK
3.	04.05 – 31.05.2017r.	8 500 000,00	10 877,67	BGK
4.	05.06 – 03.07.2017r.	9 000 000,00	10 060,27	BKG
5.	01.08 – 31.08.2017r.	9 000 000,00	12 649,32	BGK
6.	31.08 – 29.09.2017r.	5 000 000,00	6 832,88	BGK
7.	02.10 – 27.10.2017r.	7 000 000,00	8 438,36	BGK
8.	03.04 – 04.05.2017r.	8 000 000,00	11.550,68	BGK
9.	03.07 – 01.08.2017r.	9 000 000,00	11 806,03	BGK
		70 500 000,00	87 885,62	
1.	01.03 – 30.03.2018r.	2 500 000,00	3 416,44	BGK
2.	03.04 – 30.04.2018r.	2 500 000,00	3 143,84	BGK
3.	08.05 – 04.06.2018r.	3 000 000,00	3 772,60	BKG
4.	06.06 – 29.06.2018r.	2 500 000,00	2 678,08	BGK
		10 500 000,00	13 010,96	
1.	08.02 – 28.02.2019r.	4 000 000,00	3 550,68	BGK
2.	04.03 – 29.03.2019r.	5 000 000,00	5 479,45	BGK
3.	02.04 – 30.04.2019r.	6 000 000,00	7 548,49	BGK
4.	08.05 – 31.05.2019r.	6 000 000,00	6 427,40	BGK
5.	31.05 – 28.06.2019r.	6 000 000,00	7 824,66	BGK

6.	01.07 – 31.07.2019r.	6 000 000,00	8 383,56	BGK
7.	01.08 – 30.08.2019r.	6 000 000,00	7 818,08	BGK
8.	02.09 – 30.09.2019r.	6 000 000,00	7 594,52	BGK
9.	01.10 – 29.10.2019r.	6 000 000,00	7 594,52	BGK
10.	04.11 – 29.11.2019r.	3 000 000,00	3 452,05	BGK
11.	12.11 – 29.11.2019r.	5 270 308,00 /inwest/	3 927,46	BGK
12.	02.12 – 20.12.2019r.	5 274 235,46 /inwest/	4 161,59	BGK
13.	23.12 – 30.12.2019r.	754 390,28 /inwest/	217,02	BGK
14.	12.11 – 29.11.2019r.	4 329 567,00 / inwest/	3 226,42	BGK
15.	02.12 – 20.12.2019r.	4 332 802,42 /inwest/	3 418,76	BGK
		73 961 303,16	80 633,66	BGK
1.	04.05 – 29.05.2020r.	3 000 000,00	1 109,59	BGK
2.	02.01 – 31.03.2020r.	746 301,23 /inwest/	3 111,77	BGK
3.	02.04 – 29.05.2020r.	746 301,23 /inwest/	1 328,62	BGK
4.	01.06 – 30.06.2020r.	747 629,85 /inwest/	29,70	BGK
5.	10.09 – 25.09.2020r.	284 770,93 /inwest/	7,02	BGK
6.	02.01 – 31.03.2020r.	1 531 476,61 /inwest/	6 385,63	BGK
7.	02.04 – 29.05.2020r.	1 531 476,61 /inwest/	2 726,45	BGK
8.	01.06 – 30.06.2020r.	1 534 203,06 /inwest/	60,95	BGK
9.	01.07 – 10.08.2020r.	1 531 476,61 /inwest/	83,92	BGK
10.	02.01 – 31.03.2020r.	1 555 718,10 /inwest/	6 486,71	BGK
11.	02.04 – 29.05.2020r.	1 555 718,10 /inwest/	2 769,60	BGK
12.	01.06 – 30.06.2020r.	1 558 487,70 inwest/	61,91	BGK
13.	01.07 – 30.09.2020r.	1 555 718,10 /inwest/	504,22	BGK
14.	10.09 – 25.09.2020r.	2 370 968,15 /inwest/	58,46	BGK
		20 250 246,28	24 724,58	
	Ogółem	175 211 549,44	206 254,82	

Wolne środki były lokowane, zgodnie z zasadami określonymi w/w zarządzeniem. Przed każdą lokatą ustalano warunki ulokowania zadeklarowanej kwoty z co najmniej 3 bankami i wybierano najkorzystniejszą ofertę. Wykazane powyżej lokaty wolnych środków i odsetki od lokat były zgodne z ewidencją księgową /konto 133-26/.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Nieruchomości komunalne.

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniami Starosty Koszalińskiego:

- Nr 9/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2017 r. – utraciło moc z dniem 1 stycznia 2018 r.,

- Nr 16/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2018 r. oraz wprowadzone zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Starosty Koszalińskiego Nr 41/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. – z mocą obowiązująca od 1 lipca 2018 r.

Ww. Zarządzenia utraciły moc z dniem 1 stycznia 2020 r.

- Zarządzeniem Nr 62/2020 Starosty Koszalińskiego z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego, wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2020 r.

W powyższych zasadach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych na kontach 011 – Środki trwałe oraz na 013 – Pozostałe środki trwałe, a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywały zasady określone zarządzeniami i uchwałami:

- Uchwała Nr XXII/248/09 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów.
- Uchwała Nr 247/09 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 6 maja 2009 r. w sprawie wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Koszalińskiego na czas oznaczony do 3 lat.
- Uchwała Nr XXXVII/378/10 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 16 września 2010 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Koszalińskiego.
- Uchwała Nr 366/10 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Koszalińskiego.
- Zarządzenie Nr 40/2012 Starosty Koszalińskiego z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zasad stosowania opłat za udostępnienie nieruchomości gruntowych wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, położonych w granicach administracyjnych powiatu koszalińskiego, celem budowy urządzeń infrastruktury technicznej bądź w celach doraźnych – obowiązywało do dnia 08.07.2018 r., utraciło moc z dniem 09.07.2018 r.

- Zarządzenie Nr 27/2018 Starosty Koszalińskiego z dnia 9 lipca 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek i zasad stosowania opłat za udostępnienie nieruchomości gruntowych wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, położonych w granicach administracyjnych powiatu koszalińskiego, celem budowy urządzeń infrastruktury technicznej bądź w celach doraźnych – obowiązujące od 09.07.2018 r.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2015-2017 przyjęty zarządzeniem Nr 6/2015 Starosty Koszalińskiego z dnia 9 stycznia 2015 r.

W toku kontroli kontrolująca poprosiła o przedłożenie planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na lata 2018-2020. Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Marian Hermanowicz – Starosta Koszaliński. Wyjaśnienie wraz z informacją otrzymaną z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 10. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Został przedłożony „Plan realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na lata 2018-2020” Pani Inspektor WKGF RIO w Szczecinie. Z analizy przepisów prawa wynika, że z dniem 1 stycznia 2017 r. przepis art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami w dotychczasowym brzmieniu „Zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem art. 43 ust. 2 i 4, art. 51, art. 57 ust. 1, art. 58 - 60 oraz art. 60a, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności: sporządzają plany wykorzystania zasobu” uległ zmianie i od tej daty przepis ten stanowi, że do zadań starosty należy sporządzanie planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Ponadto ustawą z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2260), która weszła w życie 1 stycznia 2017 r. uchylono również przepis art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami określający dane jakie plan wykorzystania zasobu winien zawierać. Pomimo wyżej opisanej sytuacji prawnej Starosta Koszaliński w dniu 21 czerwca 2018 r. przesłał (pismo znak IGN.066.11.2018.KS z dnia 18-06-2018 r.) do Wojewody Zachodniopomorskiego celem akceptacji planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na lata 2018 – 2020. Do chwili obecnej nie otrzymaliśmy akceptacji. W dniu 28 czerwca 2018 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Starostów i Prezydentów Miast na prawach powiatu Województwa Zachodniopomorskiego cyt. „Uprzejmie informuję, że Minister Inwestycji i Rozwoju, wypełniając obowiązek wynikający z art. 10 a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poinformował, iż opracowana pierwsza Polityka gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa nie została przyjęta przez Radę Ministrów, co oczywiście uniemożliwia wykonanie obowiązku nałożonego na starostów przepisami art. 122 ust. 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U z 2016 r., poz. 2260), a odnoszące się do terminu opracowania i przedłożenia planu realizacji polityki. Uwzględniając powyższe, do czasu przyjęcia przez Radę Ministrów przedmiotowej Polityki, i w ślad za tym

sporządzenia przez starostów oraz akceptacji przez Wojewodę planu realizacji tej Polityki, gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa winna uwzględniać dotychczasowy plan wykorzystania zasobu, o ile nie upłynął jeszcze trzyletni okres jego obowiązywania. Opracowania wytycznych dotyczących treści planów realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt. 3 ustawy o gospodarce, należy oczekiwać po przyjęciu przez Radę Ministrów pierwszej Polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, o czym poinformujemy odrębnym pismem". Do chwili obecnej Rada Ministrów nie zatwierdziła Polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Ponadto, z informacji zawartej w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 13 czerwca 2017 r. zawierającym wyniki audytu przeprowadzonego w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w tym wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym i Skarbu Państwa w 2015 r., w zakresie wykorzystania i gospodarowania mieniem Skarbu Państwa wydano wniosek, iż wywiązano się z obowiązku sporządzenia planu wykorzystania zasobu Skarbu Państwa na lata 2015-2017 i zachowano procedury sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym.

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego, opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 4.1.1.3.

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie.

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonywanych w latach 2017-2020 roku na skutek zbycia nieruchomości oraz w wyniku wprowadzenia na stan środków trwałych wartości inwestycji realizowanych we własnym zakresie.

Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011) w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości oraz w wyniku zrealizowanych inwestycji, sprawdzono na przykładzie zmian przedstawionych w poniższych wykazach:

WYKAZ SPRZEDANYCH NIERUCHOMOŚCI W LATACH 2017 – 2020

	Wyszczególnienie	Wartość księgowa	Numer aktu notarialnie / nr umowy	Data ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych
1	2	3	4	5
1	Działka nr 544/24 obręb Żydowo gmina Polanów (nr inw. 0/544/24/Żydowo)	2 065,51	akt not.nr 120/2017 z 17.01.2017	17.01.2017
2	Działka nr 212/6 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/212/6/Mielno)	9,76	akt.not.nr 2690/2017 z 19.09.2017	29.09.2017
3	Działka nr 118/11 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/11/Nowe Bielice)	578,61	akt.not.nr 2926/2017 z 09.10.2017	31.10.2017
4	Działka nr 118/12 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/12/Nowe Bielice)	417,66	akt.not.nr 2934/2017 z 09.10.2017	31.10.2017
5	Działka nr 118/13 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/13/Nowe Bielice)	415,18	akt.not.nr 2958/2017 z 10.10.2017	31.10.2017
6	Działka nr 555/31 obręb Żydowo gmina Polanów (nr inw. 0/555/31/Żydowo)	2 761,04	akt.not.nr 3096/2017 z 27.10.2017	31.10.2017
7	Działka nr 656/1 obręb Żydowo gmina Polanów (nr inw. 0/656/1/Żydowo)	2 421,60	akt.not.nr 3096/2017 z 27.10.2017	31.10.2017
8	Rampa (nr inw. 291/1/2017)	8 976,85	akt.not.nr 3096/2017 z 27.10.2017	31.10.2017
9	Działka nr 48/1 obręb Koszalin gmina Koszalin (nr inw. 0/01/48/1)	94 438,35	akt.not.nr 885/2019 z 28.06.2019	30.06.2019
10	Część budynku przy ul. Andersa 34 (nr inw. 105/1-Andersa)	428 022,96	akt.not.nr 885/2019 z 28.06.2019	30.06.2019
11	Działka nr 118/14 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/14/Nowe Bielice)	416,83	akt.not.nr 6812/2019 z 30.07.2019	31.07.2019
12	Działka nr 118/15 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/15/Nowe Bielice)	419,72	akt.not.nr 6055/2020 z 14.07.2020	31.07.2020
13	Działka nr 118/17 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/17/Nowe Bielice)	411,05	akt.not.nr 6055/2020 z 14.07.2020	31.07.2020

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

14	Działka nr 118/16 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/16/Nowe Bielice)	411,05	akt.not.nr 6062/2020 z 14.07.2020	31.07.2020
15	Działka nr 118/19 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/19/Nowe Bielice)	447,78	akt.not.nr 6069/2020 z 14.07.2020	31.07.2020
16	Działka nr 118/18 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/18/Nowe Bielice)	411,88	akt.not.nr 8686/2020 z 11.09.2020	30.09.2020
17	Działka nr 118/25 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/25/Nowe Bielice)	634,74	akt.not.nr 10119/2020 z 19.10.2020	30.10.2020
18	Działka nr 341/1 obręb Porost gmina Bobolice (nr inw. 0/341/1/Porost)	11 905,93	akt.not.nr 6556/2020 z 22.12.2020	31.12.2020
19	Domek letniskowy drewniany (nr inw. 107T/T-35/Bobolice)	86 410,19	akt.not.nr 6556/2020 z 22.12.2020	31.12.2020
20	Działka nr 341/2 obręb Porost gmina Bobolice (nr inw. 0/341/2/Porost)	197 164,07	akt.not.nr 6667/2020 z 28.12.2020	31.12.2020
21	Domek letniskowy murowany (nr inw. 107T/T-34/Bobolice)	308 828,39	akt.not.nr 6667/2020 z 28.12.2020	31.12.2020
22	Ogrodzenie z siatki na słupkach (nr inw. 291T/T-40/Bobolice)	42 143,44	akt.not.nr 6667/2020 z 28.12.2020	31.12.2020

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie).

Tablica 4.1.1.3.2.

WYKAZ NABYTYCH NIERUCHOMOŚCI W LATACH 2018-2019

	Wyszczególnienie	Wartość księgowa	Numer aktu notarialnie / nr faktury	Data ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych
1	2	3	4	5
1	Działka nr 159/3 obręb Dargiń gmina Bobolice (nr inw. 0/159/3/Dargiń)	2 424,20	akt.not.nr 568/2018 z 13.04.2018	30.04.2018
2	Działka nr 12 obręb Wiewiórowo gmina Manowo (nr inw. 0/12/Wiewiórowo)	200,00	protokół z dnia 18.04.2018	30.04.2018
3	Droga na działce nr 12 obręb Wiewiórowo gmina Manowo (nr inw. 220/1/2018)	31 500,00	protokół z dnia 18.04.2018	30.04.2018
4	Działka nr 1/2 obręb Kopanino gmina Manowo (nr inw. 0/1/2/Kopanino)	2 230,00	protokół z dnia 18.04.2018	30.04.2018
5	Droga na działce nr 1/2 obręb Kopanino gmina Manowo (nr inw. 220/2/2018)	222 688,00	protokół z dnia 18.04.2018	30.04.2018
6	Działka nr 212/9 obręb Skwierzynka gmina Sianów (nr inw. 0/212/9/Skwierzynka)	10 248,00	Informacja z rejestru gruntów z dnia 08.08.2018	30.08.2018

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

7	Działka nr 19/1 obręb Smolne gmina Będzino (nr inw. 0/19/1/Smolne)	1 316,45	akt.not.nr 2067/2018 z 17.12.2018	31.12.2018
8	Działka nr 166/6 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/166/6/Mielno)	16 900,00	protokół z dnia 31.12.2018	31.12.2018
9	Lokal mieszkalny nr 4 Mielno (nr inw. 122/1/2018)	24 200,00	protokół z dnia 31.12.2018	31.12.2018
10	Działka nr 170/12 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/170/12/Mielno)	1 390,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
11	Działka nr 170/14 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/170/14/Mielno)	505,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
12	Działka nr 170/8 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/170/8/Mielno)	842,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
13	Działka nr 180/4 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/180/4/Mielno)	1 390,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
14	Działka nr 181/3 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/181/3/Mielno)	421,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
15	Działka nr 182/6 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/182/6/Mielno)	126,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
16	Działka nr 207/8 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/207/8/Mielno)	5 334,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
17	Działka nr 212/17 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/212/17/Mielno)	84,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
18	Działka nr 235/18 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/235/18/Mielno)	2 646,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
19	Działka nr 235/25 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/235/25/Mielno)	2 080,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
20	Działka nr 241/6 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/241/6/Mielno)	1 095,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
21	Działka nr 242/27 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/242/27/Mielno)	1 971,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
22	Działka nr 242/29 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/242/29/Mielno)	216,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
23	Działka nr 3/60 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/3/60/Mielno)	1 296,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
24	Działka nr 754/1 obręb Mielno gmina Mielno (nr inw. 0/754/1/Mielno)	594,00	Decyzja z dnia 17.09.2018	31.12.2018
25	Działka nr 3/1 obręb Cetuń gmina Polanów (nr inw. 0/3/1/Cetuń)	6 994,00	akt.not.nr 777/2019 z 23.05.2019	31.05.2019
26	Działka nr 118/14 obręb Nowe Bielice gmina Biesiekierz (nr inw. 0/118/14/Nowe Bielice)	416,83	protokół z dnia 30.07.2019	31.07.2019
27	Działka nr 6/1 obręb Polanów gmina Polanów (nr inw. 0/6/1/Polanów)	10 786,00	protokół z dnia 02.12.2019	31.12.2019
28	Działka nr 5/2 obręb Polanów gmina Polanów (nr inw. 0/6/1/Polanów)	1 802,51	protokół z dnia 02.12.2019	31.12.2019

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie).

Tablica 4.1.1.3.3.

WYKAZ INWESTYCJI REALIZOWANYCH W LATACH 2018-2019

1	Wyszczególnienie	Wartość księgowa	Numer faktury z dnia / protokół		Data ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych
			4	5	
1	Roboty dekarские w budynku klubowym ul. Andersa 32 (nr inw. 107/1/2011)	145 148,97	FS 26/USL/2018	03.07.2018	31.07.2018
2	Roboty dekarские w budynku klubowym ul. Andersa 32 (nr inw. 107/1/2011)	96 765,99	FS 27/USL/2018	09.07.2018	31.07.2018
3	Roboty dekarские w budynku klubowym ul. Andersa 32 (nr inw. 107/1/2011)	241 914,96	FS 43/USL/2018	08.10.2018	31.10.2018
4	Roboty dekarские w budynku klubowym ul. Andersa 32 (nr inw. 107/1/2011)	8 990,00	RA/32/ITF/2018	12.10.2018	31.10.2018
5	Instalacja fotowoltaiczna DPS Cetuń (nr inw. 669/6/2015)	22 190,49	Protokół	31.12.2018	31.12.2018

(Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koszalinie).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 – Majątek trwałe na koncie 011 – Środki trwałe,
- środki trwałe uzyskane w wyniku zakończenia inwestycji wprowadzano do ksiąg rachunkowych w miesiącu odbioru końcowego zadania lub zakupu,
- zmiany polegające na zbyciu lub nabyciu nieruchomości wprowadzano w księgach rachunkowych środków trwałych na bieżąco tj. w miesiącu dokonania operacji gospodarczej, poza działkami (15), które nabyto Decyzją z dnia 17.09.2018 r., tj. w 15-stu przypadkach (działki wymienione w tabeli 4.1.1.3.2. pod poz. od 10 do 24 - obręb Mielno, gm. Mielno) nabyte zgodnie z Decyzją BOŚ.6740.718.2018.AŁ z dnia 17.09.2018 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 23.10.2018 r.), zostały ujęte w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2018 r. na łączną kwotę 19 990,00 zł, tj. 2 miesiące po ich nabyciu.

Kserokopie ww. decyzji, dokument OT oraz wydruk z ewidencji księgowej konta analitycznego 011-10-00 Grunty za 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Marian Hermanowicz – Starosta Koszaliński, Aneta Oleksy – Główny księgowy, Anetta Ordak – Naczelnik Wydziału Budownictwa i Agnieszka Łukszan – Główny Specjalista w Wydziale Budownictwa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „W wyniku wyjaśnienia powyższej kwestii skierowano zapytanie do Wydziału Budownictwa w/m, gdzie uzyskano

informację, iż w/w decyzja została przekazana do Wydziału Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami w/m, jako wydziału prowadzącego sprawy związane z gospodarką i administrowaniem nieruchomości (pismo stanowi załącznik do niniejszego wyjaśnienia). Mając na uwadze uzyskaną odpowiedź z Wydziału Budownictwa skierowano zapytanie do Wydziału Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami w/m. Z wydziału otrzymano wyjaśnienie, iż wykaz nieruchomości, które z mocy prawa stały się własnością Powiatu Koszalińskiego na podstawie decyzji BOŚ.6740.718.2018.AŁ z dnia 17.09.2018 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 23.10.2018 r.) został przekazany do Wydziału Finansowego w miesiącu grudniu 2018 roku po otrzymaniu operatów szacunkowych, w wyniku których ustalono wartość przedmiotowych działek, stanowiących podstawę do ustalenia odszkodowań na rzecz poprzednich właścicieli nieruchomości. W dacie ostateczności powyższej decyzji wartość nieruchomości nie była znana (pismo stanowi załącznik do niniejszego wyjaśnienia). Mając na uwadze powyższe informacje uzyskane od pracowników wydziałów merytorycznych odpowiedzialnych za dostarczanie dokumentów źródłowych do Wydziału Finansowego stanowiących podstawę dokonania ewidencji i wprowadzenia zdarzeń do ksiąg rachunkowych, pragnę wyjaśnić, iż Wydział Finansowy nie mógł dokonać ewidencji w dacie ostatecznej powyższej decyzji ze względu na brak dokumentów źródłowych stanowiących podstawę ujęcia tych zdarzeń w księgach oraz brak na dany moment wartości działek objętych decyzją BOŚ.6740.718.2018.AŁ z dnia 17.09.2018 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 23.10.2018 r.).

Ewidencja w księgach rachunkowych dokonana została w miesiącu grudniu 2018 r. tj. w terminie dostarczenia do Wydziału Finansowego przez Wydział Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami wykazu nieruchomości objętych decyzją BOŚ.6740.718.2018.AŁ z dnia 17.09.2018 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 23.10.2018 r.) oraz ich wartości zgodnie z wycenami wynikającym z operatów szacunkowych”.

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencjonowania długoterminowych aktywów finansowych zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniami Starosty Koszalińskiego:

- Nr 9/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2017 r. – utraciło moc z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- Nr 16/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu

Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2018 r. oraz wprowadzone zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Starosty Koszalińskiego Nr 41/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. – z mocą obowiązująca od 1 lipca 2018 r.

Ww. Zarządzenia utraciły moc z dniem 1 stycznia 2020 r.

- Zarządzeniem Nr 62/2020 Starosty Koszalińskiego z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego, wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2020 r.

Stwierdzono, że w zakładowym planie kont urządzono konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe do ewidencji udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, zgodnie z zachowaniem zasad ustalonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.; Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie.

Z oświadczenia złożonego przez Mariana Hermanowicza – Starostę Koszalińskiego i Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu wynika, że w okresie kontrolowanym Powiat Koszaliński nie posiadał długoterminowych aktywów finansowych. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencjonowania mienia Skarbu Państwa zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniami Starosty Koszalińskiego:

- Nr 9/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2017 r. – utraciło moc z dniem 1 stycznia 2018 r.,

- Nr 16/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego – obowiązywało od dnia 1 stycznia 2018 r. oraz wprowadzone zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Starosty Koszalińskiego Nr 41/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. – z mocą obowiązująca od 1 lipca 2018 r.

Ww. Zarządzenia utraciły moc z dniem 1 stycznia 2020 r.

- Zarządzeniem Nr 62/2020 Starosty Koszalińskiego z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Koszalinie i budżetu Powiatu Koszalińskiego, wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2020 r.

Stwierdzono, że w zakładowym planie kont urządzono konta 094 – Grunty Skarbu Państwa, 095 – Budynki Skarbu Państwa, 096 – Budowle Skarbu Państwa, zgodnie z zachowaniem zasad ustalonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.; Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

4.2.2. Zmiany w stanie mienia Skarbu Państwa.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia Skarbu Państwa, opisano w dalszej części protokołu w poniższym podrozdziale 4.2.3.

4.2.3. Ewidencja zmian w stanie mienia Skarbu Państwa.

Na podstawie ewidencji pozabilansowej (konto 094 – Grunty S.P., konto 095 – Budynki S.P. i konto 096 – Budowle S.P.) prowadzonej dla Urzędu Starostwa Powiatowego ustalono wartość mienia Skarbu Państwa w stosunku do których uprawnienia właścicielskie wykonuje Starosta, według stanu na dzień 31.12.2019 r., tj.:

- Konto 094 Grunty S.P. - wartość 114 370 906,52 zł,
- Konto 095 Budynki S.P. - wartość 8 395 835,92 zł,
- Konto 096 /Budowle S.P. - wartość 157 714,00 zł.

W zakresie dokonywanych zmian w ewidencji księgowej mienia Skarbu Państwa w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości oraz w wyniku zrealizowanych inwestycji wyjaśnienie złożyli Marian Hermanowicz – Starosta Koszaliński oraz Agnieszka Kowalska –

Skarbnik Powiatu. Wyjaśnienie wraz z załączoną ewidencją księgową złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Ewidencją mienia Skarbu Państwa w Starostwie Powiatowym w Koszalinie zajmuje się Wydział Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami. Nieruchomości wchodzące w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodaruje Starosta Koszaliński są ewidencjonowane zgodnie z art. 23 ust.1 pkt 1 oraz ust.1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.). Ponadto obowiązek ten dotyczy również nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste. Ewidencjonowanie nieruchomości prowadzone jest przez pracowników Wydziału Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami zajmujących się gospodarowaniem nieruchomościami i odbywa się poprzez stronę internetową Wojewody Zachodniopomorskiego w komputerowej bazie danych nieruchomości Skarbu Państwa NWP. W ewidencji tej wykazuje się m.in. wartości nieruchomości. W przypadku zbycia nieruchomości (sprzedaż, darowizna, komunalizacja, bądź przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności) dane dotyczące konkretnej działki są usuwane z bazy. Informacje o stanie i ruchu środków trwałych – w podziale na grunty Skarbu Państwa, budynki Skarbu Państwa i budowle Skarbu Państwa dotyczące wartości majątku przekazywane są do Wydziału Finansowego po zaistnieniu zmian i obejmują ogólne kwoty zarówno wzrostu jak i zmniejszenia wartości nieruchomości Skarbu Państwa. Wzrost wartości następuje w przypadku wyceny nieruchomości dla różnych potrzeb (np. sprzedaży czy aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego lub trwałego zarządu). Natomiast zmniejszenie wartości jest następstwem zbycia nieruchomości. Przykładowo w 2019 r. dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 143 działek. Ogólna wartość tych nieruchomości została wykazana w kolumnie zmniejszenie wartości z tytułu innego niż likwidacja i sprzedaż. Ewidencja księgową mienia Skarbu Państwa jest prowadzona przez Wydział Finansowy na wydzielonych kontach ewidencji pozabilansowej. W Zakładowym Planie Kont jednostki wyodrębnione są następujące konta pozabilansowe:

- Konto 094 – Grunty Skarbu Państwa
- Konto 095 – Budynki Skarbu Państwa
- Konto 096 - Budowle Skarbu Państwa.

Ewidencja na kontach odbywa się na podstawie zbiorczych kwot wynikających z okresowo przedłożonych przez Wydział Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami informacji o stanie i ruchu środków trwałych Skarbu Państwa. Zestawienie zmian w stanie mienia w podziale na poszczególne lata oraz grupy środków trwałych przedstawiają poniższe tabele.

Dane za 2017 rok

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa - Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 094 Grunty Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2017 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2017 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Grunty Skarbu Państwa	118 564 645,62	10 982 780,91	0,00	110 587,00	2 379 000,00	127 057 839,53
Razem	118 564 645,62	10 982 780,91	0,00	110 587,00	2 379 000,00	127 057 839,53

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa - Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 095 Budynki Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2017 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2017 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budynki Skarbu Państwa	7 652 632,79	743 203,13	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92
Razem	7 652 632,79	743 203,13	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa - Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 096 Budowle Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2017 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2017 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budowle Skarbu Państwa	151 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 814,00
Razem	151 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 814,00

Dane za 2018 rok

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 094 Grunty Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2018 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2018 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Grunty Skarbu Państwa	127 057 839,53	188 350,38	0,00	1 443 448,70	348 343,00	125 454 398,21
Razem	127 057 839,53	188 350,38	0,00	1 443 448,70	348 343,00	125 454 398,21

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 095 Budynki Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2018 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2018 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budynki Skarbu Państwa	8 395 835,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92
Razem	8 395 835,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 096 Budowle Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2018 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2018 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budowle Skarbu Państwa	151 814,00	5 900,00	0,00	0,00	0,00	157 714,00
Razem	151 814,00	5 900,00	0,00	0,00	0,00	157 714,00

Dane za 2019 rok

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 094 Grunty Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2019 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2019 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Grunty Skarbu Państwa	125 454 398,21	356 541,50	0,00	0,00	11 440 033,19	114 370 906,52
Razem	125 454 398,21	356 541,50	0,00	0,00	11 440 033,19	114 370 906,52

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 095 Budynki Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2019 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2019 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budynki Skarbu Państwa	8 395 835,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92
Razem	8 395 835,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 096 Budowle Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2019 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2019 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budowle Skarbu Państwa	157 714,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 714,00
Razem	157 714,00	0,00	0,00	0,00		157 714,00

Dane za 2020 rok

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 094 Grunty Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2020 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2020 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Grunty Skarbu Państwa	114 370 906,52	4 131 825,00	0,00	219 570,00	1 056 236,56	117 226 924,96
Razem	114 370 906,52	4 131 825,00	0,00	219 570,00	1 056 236,56	117 226 924,96

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 095 Budynki Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2020 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2020 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budynki Skarbu Państwa	8 395 835,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92
Razem	8 395 835,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8 395 835,92

Informacja o stanie i ruchu środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa -
Pozabilansowa ewidencja księgowa na koncie 096 Budowle Skarbu Państwa

Nazwa grupy	Wartość początkowa 01.01.2020 r.	Zwiększenia (+) wzrost wartości	Zmniejszenia			Wartość końcowa 31.12.2020 r.
			Zmniejszenia (-) likwidacja	Zmniejszenia (-) sprzedaż	Zmniejszenia inne niż w kol. 5 i 6	
1	2	3	4	5	6	7
Budowle Skarbu Państwa	157 714,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 714,00
Razem	157 714,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 714,00

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.****5.1.1. Realizacja planu finansowego.**

Plan wydatków, środki przekazane z budżetu powiatu, wykonane wydatki wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S za 2019r. oraz wysokość środków zwróconych do budżetu powiatu przez poszczególne jednostki budżetowe Powiatu Koszalińskiego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

WYKAZ ROZLICZENIA ŚRODKÓW NA WYDATKI W 2019 R.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan wydatków	Środki przekazane z budżetu powiatu po uwzględnieniu zwrotów do 31.12.2019	Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S za 2019 r.	Środki zwrócone do budżetu powiatu	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
1	Starostwo Powiatowe w Koszalinie	21 513 187,50	19 862 365,30	19 860 400,44	1 964,86	03.02.2020
2	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warninie	4 267 331,00	4 153 687,75	4 153 687,75		
3	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie	1 410 386,00	1 328 381,89	1 328 381,89		
4	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie	3 950 739,00	3 711 162,48	3 711 162,48		
5	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie	7 279 543,26	6 557 351,15	6 557 351,15,		
6	Dom Pomocy Społecznej w Mielnie	4 330 172,00	4 330 172,08	4 329 525,99	646,09	02.01.2020

7	Dom Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach	8 154 371,00	8 150 155,31	8 150 155,31		
8	Dom Pomocy Społecznej w Żydowie	9 641 120,00	9 311 305,87	9 311 305,87		
9.	Dom Pomocy Społecznej w Cetuniu	4 571 401,47	4 571 401,47	4 571 211,51	189,96	02.01.2020
10.	Dom Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie	4 709 366,00		4 508 965,46		
11.	Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie	8 480 855,00	8 471 128,00	8 471 128,00		
12.	Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie	26 541 655,63	26 099 324,86	26 099 324,86		
13.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koszalinie	518 623,00	518 622,90	518 608,62	14,28	03.01.2020

Źródło: Dane ewidencyjne Powiatu Koszalińskiego.

Prawidłowość rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami budżetowymi z dokonanych przez nie wydatków w 2019r. sprawdzono na przykładzie wymienionych powyżej.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych /konto 223–, „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że na wydatki przekazano z budżetu kwoty wymienione w zestawieniu. Ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wynika, że jednostki wykonały wydatki wykazane w zestawieniu. W przypadkach wystąpienia różnic, kwoty zostały zwrócone do budżetu w datach wykazanych w zestawieniu. Nieprawidłowości, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe

Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu powiatu w 2019r., wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz zwrot środków do budżetu przedstawiono w poniższym zestawieniu:

WYKAZ ROZLICZENIA ZREALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI DOCHODÓW
W 2019 R.

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu Powiatu do 31.12.2019 r.	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S	Dochody pozostałe do przekazania	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6
1	Starostwo Powiatowe w Koszalinie	5 333 327,55	5 637 021,46	303 693,91	10.01.2020
2	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warnie	70 913,55	70 913,55	-	-
3	Powiatowa Poradnia psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie	256,57	256,57	-	-
4	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie	78 960,67	78 960,67	-	-
5	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koszalinie	1 193 424,34	1 193 524,34	100,00	03.01.2020
6	Dom Pomocy Społecznej w Mielnie	3 514 305,61	3 515 215,92	910,31	02.01.2020
7	Dom Pomocy Społecznej w Nowych Bielicach	3 751 399,48	3 751 615,32	215,84	02.01.2020
8	Dom Pomocy Społecznej w Zydowie	5 155 863,36	5 155 863,36	-	-
9	Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie	125 085,78	125 850,78	765,00	03.01.2020
10	Powiatowy Zarząd Dróg w Koszalinie	1 725 838,14	1 725 838,14	-	-
11	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Koszalinie	172,60	172,60	-	-
12	Dom Pomocy Społecznej im. Anselma Alojzego Młodzika w Parsowie	3265 191,11	3 265 191,11	-	-
13	Dom Pomocy Społecznej w Cetuniu	3 367 677,04	3 367 677,04	-	-

(Źródło: Dane ewidencyjne Powiatu Koszalińskiego).

Prawidłowość rozliczenia dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe Powiatu w 2019 r., sprawdzono na przykładzie wymienionych w powyższym zestawieniu.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych /konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ustalono, że jednostki przekazały dochody uzyskane 2019r. w kwotach wymienione w zestawieniu. Ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-27S wynika, że jednostki wykonały dochody w wysokościach wykazanych w zestawieniu. W przypadkach wystąpienia różnic, kwoty zostały przekazane do budżetu w datach wykazanych w zestawieniu. Nieprawidłowości, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów.

W latach 2017-2020 w Powiecie Koszalińskim nie utworzono wyodrębnionych rachunków dochodów jednostek oświatowych. Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 32.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu Koszalińskiego, ustalono, że w latach 2017-2020 w badanej jednostce samorządu terytorialnego, nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.4. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej.

Na podstawie oświadczenia /akta kontroli poz.33/ złożonego przez Agnieszkę Kowalską – Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2017-2020 z budżetu badanej jednostce nie udzielano dotacji samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej.

5.5. Rozliczenia z pozostałymi osobami prawnymi /instytucje kultury/

Od 2015 r. na terenie Powiatu Koszalińskiego funkcjonowała jednostka organizacyjna działająca w formie instytucji kultury, która utworzona została uchwałą Nr IV/25/15 Rady Powiatu w Koszalinie z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie. Załącznik do ww. uchwały stanowi Statut Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie.

Uchwałą Nr 58/2015 Zarządu Powiatu w Koszalinie z dnia 26 maja 2015 r., zmienioną uchwałą Nr 90/2019 z dnia 24 lipca 2019r., wprowadzono zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu w zakresie działalności statutowej ww. instytucji kultury, m. in.:

- w § 1 Instytucji kultury, dla której organizatorem jest Powiat Koszaliński zapewnia środki w formie dotacji podmiotowych i celowych niezbędne do prowadzenia działalności statutowej,
- w § 2 dotacje podmiotowe przeznaczone są na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie obiektów, w których prowadzona jest działalność instytucji kultury,
- w § 3 podstawą udzielenia dotacji jest projekt planowanej działalności w zakresie kultury na rok budżetowy oraz projekt planu finansowego działalności instytucji kultury,
- w § 4 instytucja kultury w terminie do 15 września opracowuje i przedkłada Zarządowi Powiatu w Koszalinie projekt planu finansowego wraz z pisemnym wnioskiem o udzielenie dotacji podmiotowej wraz z załącznikami,
- w § 7 po uchwaleniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego Zarząd Powiatu w Koszalinie w terminie 7 dni zawiadamia instytucję kultury o wysokości planowanej dotacji podmiotowej przedkładając projekt umowy dotacji,
- w § 9 pkt 1 dotacja podmiotowa z budżetu powiatu realizowana jest przelewem środków na rachunek bieżący instytucji kultury w wysokości 1/12 planowanej kwoty w terminie do 10-ego dnia każdego miesiąca,
- w § 10 pkt 1 Instytucja kultury w terminie do 20 lipca przedkłada do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Koszalinie informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań z realizacji zadań oraz wykorzystania dotacji.
- w § 10 pkt 2 roczne rozliczenie dotacji podmiotowej następuje w oparciu o przedłożenie do dnia 31 stycznia sprawozdanie z realizacji zadań objętych dotacją,
- w § 10 pkt 3 w terminie do 31 stycznia dyrektor instytucji przedkłada Zarządowi Powiatu w Koszalinie sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

W dniu 7 kwietnia 2015 r. zawarto umowę pomiędzy Powiatem Koszalińskim a Dyrektorem Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności ww. instytucji. W umowie strony zgodnie określiły warunki organizacyjno-finansowe działalności Centrum oraz elementy niezbędne do sporządzenia programu jego działania.

Analizę objęto dotacje podmiotowe udzielone w 2019 r.

W dniu 14 stycznia 2019 r. została zawarta umowa o udzielenie dotacji podmiotowej samorządowej instytucji kultury pomiędzy Powiatem Koszalińskim a Samorządowym Centrum Kultury w Sarbinowie.

W umowie zawarto m. in.:

- w § 1.1. W związku z podjętą uchwałą Rady Powiatu w Koszalinie Nr IV/25/15 z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie, oraz uchwałą Rady Powiatu w Koszalinie nr V/24/18 z dnia 19 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2019r. Organizator przyznaje dotację podmiotową instytucji kultury w kwocie 875 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych, zgodnie z przedłożonym planem finansowym.
- w § 1.2. Dotacja na działalność bieżącą przekazywana będzie w transzach miesięcznych, na podstawie wniosków złożonych przez SCK w Sarbinowie w terminie do 10-ego dnia każdego miesiąca /transza za styczeń do dnia 18 stycznia/.
- w § 3.2. Roczne rozliczenie dotacji podmiotowej sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz źródłowych dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki w terminie do 31 stycznia.
- w § 3.3. W terminie do 20 lutego 2020r. dyrektor instytucji przedkłada Zarządowi Powiatu w Koszalinie sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki.
- w § 5. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu powiatu w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym. Od kwot dotacji zwróconych po tym terminie nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.
- w § 6.1. Dotacje udzielone z budżetu powiatu wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacje pobrane w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi wraz z odsetkami.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 130-10-921-92114-2480 i koncie 224-10-92114-2480-01 „Dotacja dla Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie”, ustalono, że w 2019 r. z budżetu Powiatu Koszalińskiego, przekazano środki dla ww. instytucji w łącznej kwocie 840 000,00 zł. /12 transz x 70 000,00 zł /.

Zgodnie z przedłożonym przez Dyrektora SCK w Sarbinowie rocznym sprawozdaniem z wykorzystania dotacji podmiotowej za 2019 r. – wykorzystano 840 000,00 zł.

Z budżetu Powiatu Koszalińskiego nie przekazano kwoty dotacji wynikającej z zawartej umowy (875 000,00 zł) ponieważ pismem z dnia 16 grudnia 2019r. Dyrektor SCK o poinformował o wykorzystaniu dotacji w niższej kwocie od planowanej i przekazanie transzy za miesiąc grudzień w kwocie jak za poprzednie miesiące tj. 70 000,00 zł. Kserokopie pisma z dnia 16.12.2019 (L.Dz.604/2019) i protokołu rozliczenia dotacji przedmiotowej za 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 34. Sprawozdanie finansowe SCK w Sarbinowie

za 2019 r. (bilans jednostki, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa) zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 175/2020 z dnia 11 marca 2020 r. Nieprawidłowości w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE.

6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych.

W zakresie obowiązku Starosty kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych (art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm. – uchylony z dniem 30 kwietnia 2011 r.) następnie art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1942) wyjaśnienie złożyli Marian Hermanowicz – Starosta Koszaliński i Agnieszka Kowalska – Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 9 wynika, że cyt. „*Ad.1 W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2020 oraz do dnia kontroli weryfikacją danych przekazywanych przez szkoły publiczne i placówki oświatowe do bazy danych systemu informacji oświatowej, w zakresie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez organ w bazach danych oświatowych na podstawie art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 z późn. zm., zajmowała się Marzena Pawłowska (Inspektor Ochrony Danych/ prowadzenie spraw z zakresu oświaty – Wydział Organizacyjny). Do obowiązków Marzeny Pawłowskiej wynikających z Karty Opisu Stanowiska Pracy (z dnia 12 stycznia 2016 r.; z dnia 14 listopada 2016 r.; aktualna z dnia 27 czerwca 2018 r.) należy prowadzenie sprawozdawczości z zakresu oświaty w tym Systemu Informacji Oświatowej i pełnienie nadzoru nad działalnością powiatowych placówek oświatowych z ramienia organu prowadzącego.*

Marzena Pawłowska posiada stosowne upoważnienia:

1) do dostępu do bazy danych SIO dla Powiatu Koszalińskiego (organ upoważniający Kuratorium Oświaty w Szczecinie na podstawie upoważnienia Starosty Koszalińskiego) – od dnia 9 lipca 2012 do 12 czerwca 2017; od dnia 12 maja 2017 do 26 kwietnia 2022 r.

2) do kontroli danych gromadzonych w bazach danych oświatowych prowadzonych przez Powiat Koszaliński (organ upoważniający Starostę Koszaliński; z dnia 1 lutego 2012 r., obowiązujące) w zakresie:

a) sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych oświatowych, w bazie prowadzonej przez powiat,

b) sprawdzania kompletności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych,

c) sprawdzania poprawności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru,

d) w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, do powiadomienia o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiotu, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

Sposoby przeprowadzania kontroli w latach 2017-2020:

1) **weryfikacja danych wprowadzonych do SIO** – na podstawie wykazu, nauczycieli, wykazu uczniów, wychowanków, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – przekazanych przez Dyrektorów placówek w tym aktualność orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, opinii o wczesnym wspomaganie (lata 2017-2020) – drogą e-mail, bezpośredni kontakt z dyrektorami placówek – spotkanie w siedzibie Starostwa,

2) **opisywanie każdego scalonego pliku** - „Plik scalony, sprawdzony; sprawdzono kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym” – plik podpisany przez osobę sprawdzającą – Marzenę Pawłowską – przed przesłaniem do KO w Szczecinie, od roku 2019 – przed potwierdzeniem weryfikacji bezpośrednio do MEN -SIO,

3) **kontrole doraźne** – w siedzibach placówek prowadzonych przez Powiat – w zakresie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych SIO (na podstawie kontroli sporządzono protokoły) – rok 2016 – stan na 30 września 2016 r., subwencja na rok 2017 (MOW w Polanowie; Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie; SOSW w Warninie; rok 2017- stan na 30 września 2017 r., subwencja na rok 2018 - MOW w Polanowie; Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie; SOSW w Warninie; w roku 2019 i 2020 wykorzystano sposoby, o których mowa w pkt 1 i 2 – ze względu na epidemię COVID-19.

Powiat Koszaliński jest organem prowadzącym dla następujących placówek:

1) Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Warninie, 76 039 Biesiekierz, Warnino 29, placówka feryjna, w skład Ośrodka wchodzi:

- a) Szkoła Podstawowa Specjalna, dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym i z niepełnosprawnościami sprzężonymi,
- b) Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym, znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, której ukończenie umożliwia uzyskanie świadectwa potwierdzającego przysposobienie do pracy,
- c) Zespoły rewalidacyjno- wychowawcze dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim organizowane na terenie Domu Pomocy Społecznej, Nowe Bielice 2-3, 76-039 Biesiekierz – na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r. poz. 529),
- d) Grupy wychowawcze (opieka całodobowa).

2) *Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Polanowie, 76-010 Polanów, ul. Korczaka 4 - placówka resocjalizacyjno - rewalidacyjna dla uczniów niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym i niepełnosprawnych intelektualnie w stopniu lekkim, kierowanych do placówki na podstawie postanowień Sądów Rodzinnych przez Centralny System Kierowania Nieletnich, placówka nieferyjna, w skład Ośrodka wchodzi:*

a) Szkoła Podstawowa Specjalna,

b) Grupy wychowawcze (opieka całodobowa).

3) *Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie, ul. Raclawicka 13, 75-620 Koszalin.*

Ad.2 W Powiecie Koszalińskim funkcjonują trzy samorządowe jednostki oświatowe. Każda z jednostek ma odrębną organizację obsługi rachunkowo-finansowej i sprawozdawczej w ramach funkcjonowania tej jednostki. W każdej z jednostek zatrudniony jest dyrektor jednostki odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej oraz główny księgowy, który ma nadzór nad obsługą finansowo-księgową oraz sprawozdawczością. Osobami odpowiedzialnymi za obsługę rachunkowo-finansową i sprawozdawczość w jednostkach oświatowych są:

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Warninie – Dyrektor Ryszard Palczyński odpowiada za całość gospodarki finansowej, Główna Księgową Joanna Szymańska, która ma powierzone obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki;

- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie – Dyrektor Monika Jagielska odpowiada za całość gospodarki finansowej, Główna Księgową Anna Jarecka, której obowiązki w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej wynikają z zakresu czynności;

- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koszalinie – Dyrektor Jacek Sztucki odpowiada za całość gospodarki finansowej, Główna Księgową Renata Nowak, której obowiązki w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej wynikają z zakresu czynności”.

Ponadto, z informacji zawartej w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 13 czerwca 2017 r. zawierającym wyniki audytu przeprowadzonego w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w tym wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym i Skarbu Państwa w 2015 r., w zakresie subwencji oświatowej wydano wnioski, iż Powiat Koszaliński prawidłowo realizował obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Koszalińskiego na 2015 r.

Kontrolą objęto zestawienie zbiorcze – Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowany w MEN na podstawie zmodernizowanego systemu informacji oświatowej (Powiatu Koszalińskiego) według stanu na dzień 30 września rok szkolny 2019/2020. W toku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w wykazie zbiorczym do SIO były zgodne ze stanem faktycznym tj. z przedłożonymi kontrolującej wykazami danych prowadzonych przez szkoły i placówki prowadzone przez jst. Uwag nie wniesiono.

W zakresie procedur wewnętrznych w Starostwie Powiatowym w Koszalinie dotyczących weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy danych systemu informacji oświatowej, w zakresie ich kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym, wyjaśnienie złożyli Marian Hermanowicz – Starosta Koszaliński i Agnieszka Kowalska – Skarbnik Powiatu, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*W Starostwie Powiatowym w Koszalinie nie wprowadzono wewnętrznych procedur zbierania i przekazywania danych do bazy SIO w formie zarządzenia Starosty Koszalińskiego. Mała liczba placówek nie wymaga opracowania takiej procedury. Nie jest to również wymagane przepisami prawa. Instrukcje wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej są wystarczającym materiałem umożliwiającym prawidłowe wprowadzenie danych do SIO. Taki obowiązek wynika również z ustawy o Systemie Informacji Oświatowej – dotyczy dyrektorów i jst.*

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2020 przeprowadzono systematycznie kontrole danych wprowadzanych do SIO. Prawidłowo działa system kontroli zarządczej – proces sprawdzania poprawności danych przekazywanych przez placówki w oparciu o poniższe sposoby przeprowadzania kontroli gwarantuje realizowanie zadania zgodnie z przepisami i najwyższą starannością.

Sposoby przeprowadzania kontroli w latach 2017-2020:

1) weryfikacja danych wprowadzonych do SIO – na podstawie wykazu, nauczycieli, wykazu uczniów, wychowanków, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – przekazanych przez Dyrektorów placówek w tym aktualność orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, opinii o wczesnym wspomaganiu (lata 2017-2020) – drogą e-mail, bezpośredni kontakt z dyrektorami placówek – spotkanie w siedzibie Starostwa,

2) opisywanie każdego scalonego pliku- „Plik scalony, sprawdzony; sprawdzono kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym” –plik podpisany przez osobę sprawdzającą – Panią Marzenę Pawłowską – przed przesłaniem do KO w Szczecinie, od roku 2019 – przed potwierdzeniem weryfikacji bezpośrednio do MEN -SIO,

3) kontrole doraźne – w siedzibach placówek prowadzonych przez Powiat – w zakresie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazie danych SIO (na podstawie kontroli sporządzono protokoły) – rok 2016 – stan na 30 września 2016 r., subwencja na rok 2017 (MOW w Polanowie; Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie; SOSW w Warninie; rok 2017- stan na 30 września 2017 r., subwencja na rok 2018 - MOW w Polanowie; Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koszalinie; SOSW w Warninie; w roku 2019 i 2020 wykorzystano sposoby, o których mowa w pkt 1 i 2 – ze względu na epidemię COVID-19.

Osobami upoważnionymi do kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym są: Marzena Pawłowska (IOD/OR) i Agnieszka Mróz – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego – mająca w Wydziale zadania z zakresu oświaty w tym SIO. W związku z powyższym weryfikacja danych w SIO odbywa się dwuosobowo co dodatkowo zapewnia

prawidłowość wprowadzonych danych do SIO. Pracownicy posiadają duże doświadczenie i realizują zadanie od momentu wprowadzenia SIO”.

6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych.

Zgodnie z oświadczeniem Starosty, złożonym do akt kontroli pod poz. 35, w latach 2017-2020 nie wystąpiły zdarzenia drogowe (kolizje) na terenie dróg powiatowych, które były finansowane ze środków budżetu Powiatu Koszalińskiego.

6.3. Udzielanie przez wójtów (.....) upoważnień do realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego.

Zakres i umocowanie upoważnień udzielonych pracownikom Starostwa Powiatowego w Koszalinie i pracownikom jednostek organizacyjnych Powiatu do załatwiania spraw w imieniu Starosty zweryfikowano na podstawie rejestru wydanych upoważnień i uchwał Zarządu Powiatu w sprawie upoważnień dla kierowników jednostek organizacyjnych (pkt 1.4.1. protokołu).

6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnym wyrokiem sądów.

Na podstawie dokumentów źródłowych (listy płac, angaże, akta osobowe pracowników), pisma Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.10.2020r. (WK.0716.32.2020) zawierającego informacje o osobach z prawomocnymi wyrokami Sądu Rejonowego w Sanoku oraz Sądu Okręgowego w Krośnie, dotyczące zajmowania stanowisk kierowniczych w samorządzie terytorialnym oraz oświadczenia Starosty Koszalińskiego (akta kontroli poz. 59) ustalono że w okresie 2017-2020 w Starostwie Koszalińskim i podległych jednostkach organizacyjnych, nie pracowały osoby skazane prawomocnym wyrokiem sądowym zakazującym zajmowania stanowisk kierowniczych w samorządzie terytorialnym, w tym osoby wskazane w piśmie MSWiA z dnia 29.10.2020r.

6.5. Gromadzenie środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Jak wynika z przedłożonego zestawienia jednostka kontrolowana na działania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 otrzymała dofinansowanie w łącznej wysokości 16 100 326,17 zł na wydatki inwestycyjne i wydatki bieżące. Zestawienie złożono do akt kontroli pod poz. 50.

Z tego kwota 11 008 563,83 zł to środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (poz. 9 i 10 tabeli) otrzymane w związku z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Środki te gromadzone były na jednym wyodrębnionym rachunku jednostki.

Zgodnie z art. 65 ust.11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów.

Pozostałe środki otrzymane na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 gromadzone były na podstawowym rachunku jednostki (poz. 2,3,4,11 i 18 zestawienia) i na 6 wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Stanowisko kontrolowanej jednostki w powyższej sprawie przedstawiono w wyjaśnieniu Starosty i Skarbnika, złożonym do akt kontroli pod poz. 51., z którego wynika, cyt.:

„W odpowiedzi na prośbę o wyjaśnienie w sprawie gromadzenia otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na 7 wydzielonych rachunkach bankowych i na rachunku podstawowym, a nie na jednym wydzielonym rachunku dochodów (art. 65 ust 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 z późn. zm.), w ramach którego wydzielone byłyby zadania w podziale na bieżące i majątkowe (w tym RIFL i inne zadania inwestycyjne) przedstawiamy niniejszą informację.

Powiatowi Koszalińskiemu w 2020 roku na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przyznano dofinansowania w łącznej wysokości 16 166 152,17 zł. Środki te pochodziły z różnych źródeł. W przedstawionym w trakcie kontroli zestawieniu pn. "Informacja dotycząca środków na zwalczanie COVID-19" wykazano wszystkie umowy oraz decyzje (łącznie 20 pozycji) na podstawie, których przyznano ww. środki.

Z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ust 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 z późn. z zm.) otrzymano dofinansowanie na realizację dwóch zadań inwestycyjnych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RIFL) wykazanych w poz. Nr 9 i Nr

10 przedawnionego zestawienia. Otrzymane środki, na dwa różne zadania, zgodnie z zapisami ustawy przekazane zostały na jeden wydzielony rachunek dochodów.

Pozostałe środki przyznane na zadania wykazane w zestawieniu "Informacja dotycząca środków na zwalczanie COVID-19" pochodzą z następujących źródeł:

- poz. Nr 1 - Umowa na powierzenie grantu nr 1659/2020 dn. 23.04.2020 r., w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, Działanie 1.1 „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach” na projekt pod nazwą ZDALNA SZKOŁA. **Źródłem dofinansowania nie były środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.** Dofinansowaniem udzielone było w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 przez Operatora – Centrum Projektów Polska Cyfrowa z siedzibą w Warszawie.

W informatorze znajdującym się na stronie internetowej CENTRUM PROJEKTÓW POLSKA CYFROWA w dokumencie INFORMATOR #program ZDALNA SZKOŁA zamieszczono następujące wyjaśnienie dot. rachunku bankowego „W celu udzielenia grantu nie jest wymagany odrębny rachunek bankowy Grantobiorca zobowiązany jest do prowadzenia dla Projektu odrębnej ewidencji księgowej zgodnie z § 4 ust. 6 Umowy o powierzenie grantu”. Zadanie w 100% finansowane było ze środków europejskich, a **środki wpłynęły na rachunek bankowy wydzielony dla potrzeb ewidencji otrzymanych dotacji;**

- środki wykazane w pozycjach Nr 2, 3, 4, 8, 19 przyznane były z **Funduszu Pracy** decyzjami Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z przeznaczeniem na koszty obsługi zadań określonych w art. 15zzb-15zze ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych - **środki wpłynęły na rachunek podstawowy JST;**

- środki wykazane w pozycji Nr 5 przedstawionej Informacji przyznane zostały na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr 271/2020 z dnia 20.07.2020 r., w ramach zwiększenia dotacji celowej w dziale 852 rozdział 85202 **z rezerwy celowej budżetu państwa nr 25. Środki wpłynęły na rachunek bankowy wydzielony dla potrzeb ewidencji otrzymywanych dotacji;**

- środki wykazane w pozycji Nr 6 przyznane zostały na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr 289/2020 z dnia 28.07.2020 r., **w ramach zwiększenia dotacji z rezerwy celowej z budżetu państwa poz. 8 oraz rezerwy celowej z budżetu środków europejskich poz. 98** z przeznaczeniem na realizację projektu pn. Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Działanie 13.4.1.5. Pomoc Państwa

w wychowaniu dzieci. Środki wpłynęły na rachunek bankowy wydzielony dla potrzeb ewidencji projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie, zawartą z Województwem Zachodniopomorskim nr 587/ZPS-4/COVID-19/PIECZA/2020 z 14.08.2020 r.;

- środki wykazane w pozycji Nr 7 oraz Nr 15 przedstawionej Informacji przyznane zostały na podstawie umów: nr ROPS/106/2020 z dnia 10.08.2020 oraz nr ROPS/168/2020 z dnia 24.11.2020 zawartych pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Powiatem Koszalińskim o udzielenie Powiatowi Grantu na realizację wsparcia dla Domów Pomocy Społecznej z przeznaczeniem na zwalczanie COVID-19 w ramach projektu pn.: RAZEM dla DPS., współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Działania 2.8.Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Środki wpłynęły na wyodrębnione dla potrzeb ewidencji projektu rachunki bankowe Organu prowadzącego, zgodnie z umowami o dofinansowanie;

- środki wykazane w pozycji Nr 11 przedstawionej Informacji przyznane zostały na podstawie umowy nr WWS110/2020 z dnia 03.11.2020 zawartej pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Powiatem Koszalińskim o powierzenie Powiatowi Grantu na realizację projektu pn: „POMORZE ZACHODNIE – BEZPIECZNA EDUKACJA” współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Działania 7.7. Wdrożenie programów wczesnego wykrywania wad rozwojowych i rehabilitacji dzieci z niepełnosprawnościami oraz zagrożonych niepełnosprawnością oraz przedsięwzięć związanych z walką i zapobieganiem COVID-19 RPO WZ 2014-2020. Środki wpłynęły na rachunek podstawowy JST;

- środki wykazane w pozycji Nr 12 oraz pozycji Nr 16 przedstawionej Informacji przyznane zostały na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr 508/2020 z dnia 28.10.2020 r., w ramach zwiększenia dotacji w dziale 852 rozdział 85202 (umowa 732/ZPS-4/DPS/2020) oraz decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr 577/2020 z 20.11.2020 r. (umowa 753/ZPS-4/DPS/2020) z rezerwy celowej budżetu państwa nr 25, na zadania własne z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej, w tym na przygotowanie i zabezpieczenie domów przed wzrostem zakażeń wywołanych wirusem SARS-CoV-2, w szczególności na zapewnienie kadry niezbędnej do zapewnienia ciągłości usług świadczonych przez te jednostki. Środki wpłynęły na wydzielony dla potrzeb ewidencji otrzymanych dotacji rachunek bankowy;

- środki wykazane w pozycji Nr 13 oraz pozycji Nr 14 przyznane zostały na podstawie umów: Nr COVID.19.16.0044 oraz Nr COVID.19.16.0041 o powierzenie grantu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 zawartych pomiędzy Narodowym Funduszem Zdrowia a Starostą Koszalińskim o na realizację projektu pn.: "Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi

zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19". Środki wpłynęły na wyodrębnione dla potrzeb realizacji projektów rachunki bankowe, zgodnie z umowami o dofinansowanie;

- środki wykazane w pozycji Nr 17 oraz pozycji Nr 20 przyznane zostały na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr 610/2020 z dnia 14.12.2020 oraz decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego nr 625/2020 z dnia 21.12.2020 r. z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 4 z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”, tj. na pokrycie kosztów niezbędnych do zabezpieczenia i utrzymania uruchomionych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego miejsc kwarantanny zbiorowej. Środki wpłynęły na wydzielony dla potrzeb ewidencji otrzymanych dotacji rachunek bankowy;

- środki wykazane w pozycji Nr 18 przedstawionej Informacji przyznane zostały na podstawie pisma Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej ST5.4750.6.2020p z dnia 27.11.2020 r. o zwiększeniu Powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. z przeznaczeniem na jednorazowe dofinansowanie zakupu usług dostępu do Internetu, sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć (w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 listopada 2020 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19). Środki wpłynęły na rachunek podstawowy JST, na który przekazywana jest subwencja.

Mając na uwadze powyższą analizę uważamy, że Powiat Koszaliński prawidłowo dokonał ewidencji środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na jednym wydzielonym rachunku dochodów (zgodnie z art. 65 ust 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 z póź. zm.).

W ramach w/w Funduszu otrzymano dofinansowanie na realizację dwóch zadań inwestycyjnych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RIFL). Otrzymane środki, przeznaczone na dwa różne zadania, zgodnie z zapisami ustawy przekazane zostały na jeden wydzielony rachunek dochodów.

Pozostałe przyznane środki, owszem przeznaczone były na realizację przedsięwzięć związanych z walką, przeciwdziałaniem i zapobieganiem COVID-19, nie pochodziły jednak z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a ich źródłami były m.in. rezerwy celowe budżetu

państwa, rezerwy celowej środków europejskich. Pozyskiwane były także w ramach dotacji na realizację grantów z udziałem środków europejskich w ramach RPO Województwa Zachodniopomorskiego, z dotacji na dofinansowanie z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020. Pochodziły również z Funduszu Pracy oraz ze zwiększenia subwencji oświatowej na 2020 r. Przyznane dofinansowania ujmowane były na poszczególnych rachunkach bankowych Powiatu zgodnie z przepisami i zasadami wynikającymi z ich ewidencji określonymi w odrębnych przepisach i zawartych umowach.”

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:
Nr 1- zestawienie akt kontroli.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 12 marca 2021r.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1

Koszalin, dnia 12.03.2021r.

Podpisy:

POWIAT KOSZALIŃSKI
ul. Raclawicka 13
75-620 Koszalin
NIP: 669 23 87 595; REGON: 330 920 854

STARSZY INSPEKTOR

R. Żywina
mgr Ryszard Żywina

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Kowalska
Agnieszka Kowalska

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Kowalska
Agnieszka Kowalska

.....
Kontrolujący:

.....
Za kontrolowaną jednostkę

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Kowalska
Agnieszka Kowalska

.....
12. 03. 2021

data, podpis, imienna pieczęć

