



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Sztumskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sztumie, przy ul. Mickiewicza 31, w Sztumie (82-400), przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Powiatu
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
 - 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
 - 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4. System kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
 - 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu opłat lokalnych
 - 3.2.1. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
 - 3.2.2 Windykacja należności
- 3.3. Dochody z majątku
 - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
 - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.4. Wydatki bieżące
 - 3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
 - 3.4.3. Nagrody
 - 3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
 - 3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
 - 3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.4.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
 - 3.4.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
 - 3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5. Wydatki majątkowe
 - 3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
 - 3.5.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
 - 3.5.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 3.5.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.
- 3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
 - 3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.6.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
 - 3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
 - 3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.7.2. Przychody i rozchody
 - 3.7.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat
 - 3.7.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.7.7. Plan dochodów majątkowych

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
- 5.4.1. Instytucje kultury
- 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Starostwo Powiatowe w Sztumie, ul. Mickiewicza 31, 84-400 Sztum.
- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa powiatu sztumskiego w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwami w dniach: 22-30.07.2024 r., 16.08.2024 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 48/24 z dnia 02.07.2024 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- Okres i tematyka kontroli: lata 2020 – 2023 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 16 lipca 2024 r. do dnia 30 października 2024 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W 2023 roku, w Powiecie Sztumskim, funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne, powiatowe służby, inspekcje oraz straże:

Jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkół w Sztumie,
2. Zespół Szkół w Dzierzgoniu,
3. Zespół Szkół Zawodowych w Barlewickach,
4. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Uśnicach,
5. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Kołozębnie,
6. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Sztumie,
7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie,
8. Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu.

Zakłady budżetowe:

1. Zakład aktywizacji Zawodowej w Sztumie.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie,
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie.

Obsługa finansowa:

W Powiecie Sztumskim, obsługę finansowo - księgową, w roku 2023, wszystkie jednostki budżetowe prowadziły samodzielnie, we własnym zakresie.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023, Kierownicy jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu w oparciu o art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Powiat Sztumski, w roku 2023, nie należał do związków komunalnych i/lub stowarzyszeń.

1.2. Kierownictwo jednostki

- Starostą Powiatu, w kadencji 2024 -2029, jest Pan Leszek Sarnowski, wybrany Uchwałą Nr I/6/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06.05.2024 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Sztumskiego.

W kadencji, na lata 2018-2023, Starostą Powiatu był/a:

- Pani Sylwia Celmer, wybrana Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Sztumskiego – odwołana Uchwałą Nr XXIV/185/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 01.06.2021 r. w sprawie odwołania Starosty Powiatu Sztumskiego,
- Pan Leszek Sarnowski, wybrany Uchwałą Nr XXIV/187/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 01.06.2021 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Sztumskiego.
- Wicestarostą Powiatu, w kadencji 2024 - 2029, jest Pan Ludwik Butkiewicz, wybrany Uchwałą Nr I/8/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06.05.2024 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Sztumskiego,

W kadencji, na lata 2018-2023, Wicestarostą Powiatu był:

- Pan Kazimierz Szewczun, wybrany Uchwałą Nr I/8/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Sztumskiego,
- Pan Kazimierz Szewczun, wybrany Uchwałą Nr XXIV/189/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 01.06.2021 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Sztumskiego.

- Członkami Zarządu, w kadencji 2024 - 2029, są: Pan Grzegorz Kostrzewa, Pan Ryszard Mazerski, Pan Józef Warunka, wybrani Uchwałą Nr I/10/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06.05.2024 r. w sprawie wyboru pozostałych członków Zarządu Powiatu Sztumskiego.

W kadencji, na lata 2018 - 2023, Członkami Zarządu, byli:

- Pani Sylwia Kubik i Pan Ludwik Butkiewicz, wybrani Uchwałą Nr I/10/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru dwóch pozostałych członków Zarządu Powiatu Sztumskiego,
- Pan Adam Krupa, wybrany Uchwałą Nr XI//88/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 25.09.2019 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Sztumskiego,

Powyżsi członkowie Zarządu Powiatu Sztumskiego, zostali odwołani Uchwałą Nr XXIV/185/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 01.06.2021 r. w sprawie odwołania Starosty Powiatu Sztumskiego,

- Pani Sylwia Kubik, Pan Ludwik Butkiewicz, Pan Zbigniew Zwolenkiewicz, wybrani Uchwałą Nr XXIV/191/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 01.06.2021 r. w sprawie wyboru trzech pozostałych członków Zarządu Powiatu Sztumskiego.
- Sekretarzem Powiatu Sztumskiego:
 - jest Pani Adriana Dobrzyńska, od dnia 01.06.2022 r., na podstawie zawartego w dniu 31.05.2022 r. Porozumienia stron zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 15.06.2005 r., w którym ustalono, m.in., rodzaj wykonywanej pracy – Sekretarz Powiatu, w pełnym wymiarze czasu pracy (od dnia 01.06.2022 r.).
W dniu 29.03.2023 r. strony podpisały Porozumienia stron zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 15.06.2005 r. - KOREKTA, w którym ustalono, m.in., rodzaj wykonywanej pracy – Sekretarz Powiatu – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa, w pełnym wymiarze czasu pracy (od dnia 01.06.2022 r.).
 - Pani Danuta Zgubieńska, od dnia 05.09.2019 r. do dnia 31.05.2022 r., na podstawie umowy o pracę z dnia 05.09.2019 r. oraz z dnia 16.10.2019 r.
- Skarbnikiem Powiatu Sztumskiego:
 - od dnia 01.10.2021 r. jest Pani Lucyna Bednarska, powołana Uchwałą Nr XXVI/209/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.08.2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego.
 - od dnia 01.06.2020 r. do dnia 29.08.2021 r., była Pani Gabriela Smolińska, powołana Uchwałą Nr XVII/131/2020 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26.06.2020 r. w sprawie

powołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego – odwołana Uchwałą Nr XXVI/208/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.08.2021 r. w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego,

- od dnia 01.03.2007 r. do dnia 31.05.2020 r., była Pani Lucyna Bednarska, powołana Uchwałą Nr VIII/52/2007 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06.03.2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego – odwołana Uchwałą Nr XVII/130/2020 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26.06.2020 r. w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego,
- Przewodniczącym Rady Powiatu Sztumskiego, w kadencji 2024 – 2029, jest Pan Leszek Tabor, wybrany Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06.05.2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego.
W poprzedniej kadencji, w latach 2018 - 2023, Przewodniczącymi Rady Powiatu, byli:
 - Pani Dobrosława Frączek, wybrana Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego,
 - Pan Dariusz Browarczyk, wybrany Uchwałą Nr XL/290/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29.12.2022 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego,
- Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu Sztumskiego, w kadencji 2024 – 2029, jest Pan Rafał Żemojdżina, wybrany Uchwałą Nr I/4/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06.05.2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego.
W poprzedniej kadencji, w latach 2018 - 2023, Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu sztumskiego był Pan Jarosław Stawny, wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Powiatu

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywał Statut Powiatu Sztumskiego, uchwalony Uchwałą Nr XLVI/255/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.10.2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Sztumskiego – zmieniony w kontrolowanym okresie, Uchwałą Nr IV/36/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29.01.2019 r.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w 2023 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sztumie, wprowadzony:

- Uchwałą Nr 430/2023 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 26.10.2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sztumie,
- Uchwałą Nr 406/2023 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 25 lipca 2023 roku, w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sztumie (uchylony powyższą uchwałą Nr 430/2023 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 26.10.2023 r.),
- Uchwałą Nr 171/2021 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 16.02.2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sztumie, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzoną Uchwałą Nr 251/2022 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 5 stycznia 2022 roku (uchylona powyższą Uchwałą Nr 406/2023 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 25 lipca 2023 roku).

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W roku 2023, w Starostwie Powiatowym w Sztumie, obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 40/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 11.12.2017 r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie – zmienionym Zarządzeniem Nr 31/2022 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 31.12.2022 r.

Ponadto ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywała Uchwała Nr 58/2015 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 30.11.2015 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Powiat Sztumski, z późniejszymi zmianami, wprowadzonymi Uchwałą Nr 143/2016 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 29.12.2016 r.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono w „Instrukcji obiegu i kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sztumie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/2012 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 25.06.2012 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie

Powiatowym w Sztumie - z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę, w kontrolowanym okresie, wprowadzono Zarządzeniem Nr 16/2022 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 01.06.2022 r.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Powiecie Sztumskim, w roku 2023, procedury dotyczące zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE, wprowadzone zostały dla każdego projektu osobno, w drodze Zarządzeń Starosty Powiatu Sztumskiego, w których określano dla danego projektu, plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację.

1.3.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Powiat Sztumski, w 2023 roku, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pani Lucyny Bednarskiej – Skarbnika Powiatu, nie zawierał umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno–prywatnym, ani nie realizował żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez Panią Jowitę Pozorską – Kujawę – Inspektora ds. Kadr oraz Panią Katarzynę Onisk – Biuro Rady Powiatu Sztumskiego, wszystkie osoby, o których mowa w *art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym*, oświadczenia majątkowe za rok 2023 oraz na koniec i początek kadencji roku 2024, złożyły w wymaganych terminach.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Powiatu Sztumskiego,
- Komisja Rewizyjna Powiatu Sztumskiego została powołana Uchwałą Nr II/11/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 listopada 2018 roku, w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej - z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę, w kontrolowanym okresie,

wprowadzono Uchwałą Nr XLIII/315/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 22.02.2023 r.

- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2023 rok, zatwierdzono Uchwałą Nr LIII/370/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku,
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2023 rok, przyjętego Uchwałą Nr XLI/311/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdań z działalności Komisji za 2023 rok i sprawozdania z pracy Rady Powiatu Sztumskiego za rok 2023 oraz protokołów pokontrolnych Komisji Rewizyjnej, wynika, że Komisja zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, sposób i zasady kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł określono Zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 06.04.2016 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. W Starostwie Powiatowym, w roku 2023, prowadzono Rejestr powiadomień GIIF. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższa instrukcja, obowiązująca w roku 2023, nie została dostosowana do uregulowań określonych w art. 83 ust. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Kserokopię powyższej instrukcji, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, przedstawiła Pani Adriana Dobrzyńska – Sekretarz Powiatu, w oświadczeniu o następującej treści, cyt.:

„Kontrola zarządcza w jednostce realizowana jest w oparciu o zasady i procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym Sztumie stanowiące załączniki do zarządzenia NR 54/2021 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie: wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

Zgodnie z tymi wytycznymi w roku 2023:

1. Na podstawie wypełnionych przez kierowników komórek organizacyjnych arkuszy określający podstawowe zadania, cele, mierniki oraz czas realizacji przygotowano projekt Planu działania Starostwa Powiatowego w Sztumie na rok 2023.
2. Starosta Powiatu Sztumskiego zatwierdził w dniu 29 grudnia 2023 roku „Plan działania Starostwa Powiatowego w Sztumie na rok 2023” określający podstawowe zadania, cele, mierniki oraz czas realizacji.
3. Na podstawie wypełnionych przez kierowników komórek organizacyjnych „Arkuszy identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku” przeprowadzono identyfikację i ocenę ryzyka z określeniem metod przeciwdziałania na poszczególnych stanowiskach pracy. Sporządzono mapę punktową analizy ryzyka (dokument wewnętrzny).
4. Starosta Powiatu Sztumskiego zatwierdził w dniu 29 grudnia 2023 roku „Rejestr ryzyk” na rok 2024.
5. Zweryfikowano coroczne oświadczenia o stanie kontroli zarządczej pochodzące od kierowników komórek i jednostek organizacyjnych.
6. Przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej za rok 2023 na podstawie kwestionariuszy samooceny - zarządzenie NR 39/2014 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sztumie.
7. Przeanalizowano wyniki samooceny kontroli zarządczej, wyniki przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, wyniki przeprowadzonych zadań audytowych, sprawozdanie z wykonania budżetu Starostwa, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej i na tej podstawie opracowano raport z kontroli zarządczej za rok 2023,
8. Starosta Powiatu sztumskiego zatwierdził raport z kontroli zarządczej za rok 2023 oraz wyniki z przeprowadzonej corocznej samooceny”.

Kontrolującej przedłożono dokumenty, potwierdzające realizację kontroli zarządczej, w zakresie opisanym powyżej.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Ponadto, Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu, złożyła informacje w sprawie przeprowadzonych kontroli, w roku 2023, przez Starostwo Powiatowe w Sztumie w jednostkach organizacyjnych Powiatu Sztumskiego, z której wynika, że w wyniku

przeprowadzonych kontroli, wystosowano zalecenia pokontrolne ze stwierdzonych nieprawidłowości, które to nie stanowiły naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywało Zarządzenie Nr 52/2016 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 09.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Sztumie oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Powiatu Sztumskiego.

W roku 2023, audyt wewnętrzny prowadzony był przez P. [REDAKTOWANO] zatrudnioną w Starostwie Powiatowym w Sztumie, na podstawie umowy o pracę z dnia [REDAKTOWANO] r., na czas nieokreślony, która w dniu [REDAKTOWANO]: złożyła wypowiedzenie powyższej umowy o pracę, z miesięcznym okresem wypowiedzenia, który upłynął w dniu [REDAKTOWANO] r.

Pani M. [REDAKTOWANO], posiadała wymagane kwalifikacje zawodowe (egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, złożyła w dniu 1 [REDAKTOWANO] r., z wynikiem pozytywnym).

Plan audytu na rok 2023, sporządzono w dniu 16.11.2022 r., w którym określono 3 zadania audytowe.

W dniu [REDAKTOWANO] r. Pa. [REDAKTOWANO] z uwagi na rozwiązanie umowy o pracę, z dniem [REDAKTOWANO] r., przekazała częściowe sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2023, z którego wynika, że z 3 zaplanowanych zadań audytowych na rok 2023 r. zostały zrealizowane 2 zadania audytowe.

W okresie od dnia 01.08.2023 r. Starostwo Powiatowe w Sztumie nie zatrudniło audytora wewnętrznego, na podstawie umowy o pracę.

W dniu 29.12.2023 r. Powiat Sztumski, w wyniku rozstrzygnięcia postępowania na wyłonienie podmiotu do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Powiecie Sztumskim, zawarł umowę z Kancelarią Gospodarczą reprezentowaną przez Mariusza Repelewicza, na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2024. Realizacja przedmiotu zamówienia została ustalona na okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Informację w powyższej sprawie, złożyła Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu Sztumskiego, o następującej treści, cyt.: „Wyjaśnienie do przeprowadzonego audytu wewnętrznego w 2023r.

W 2023 roku audyt wewnętrzny prowadziła P. [REDAKTOWANO] na podstawie zawartej umowy o pracę w dniu [REDAKTOWANO] 1 roku i planu audytu w ramach, którego miały być wykonane trzy zadania audytowe.

W dniu 1 [REDAKTOWANO] roku P. [REDAKTOWANO] złożyła wypowiedzenie umowy o pracę, którą rozwiązano z dniem [REDAKTOWANO].

Z planowanych trzech zadań audytowych na 2023 rok, Audytor zrealizował dwa.

W dniu 31.07.2023 roku na stronie Powiatu Sztumskiego zamieszczono ogłoszenie o wolnym stanowisku Audytora wewnętrznego, nabór nie został rozstrzygnięty ze względu na brak ofert.

W dniu 29.08.2023 roku powtórzono ogłoszenie o walnym stanowisku, które również nie przyniosło rozstrzygnięcia.

W dniu 12.12.2023 roku wszczęto postępowanie i umieszczono na stronie Powiatu ogłoszenie na wykonanie usługi w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w Powiecie Sztumskim. Do postępowania złożono dwie oferty. Postępowanie zostało rozstrzygnięte i w dniu 29.12.2023 roku podpisano umowę z Kancelarią Gospodarczą reprezentowaną przez Mariusza Repelewicz”.

Na potwierdzenie, kontrolującej przedłożono do kontroli, dokumenty potwierdzające powyższe informacje.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, nie obowiązywały żadne zasady dotyczące udzielania, rejestrowania oraz weryfikowania upoważnień i pełnomocnictw, udzielanych w Starostwie Powiatowym w Sztumie, jak wynika, to z pisemnej informacji złożonej przez Panią Adriannę Dobrzyńską - Sekretarz Powiatu, o następującej treści, cyt.: „Starostwo Powiatowe w Sztumie nie posiada odrębnych przepisów dotyczących zasad udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w jednostce.

Upoważnienia Starosty Sztumskiego przygotowywane i gromadzone są w Wydziale Organizacji, Promocji, Nadzoru, i Kadr. Ta komórka prowadzi również rejestr upoważnień pod sygnaturą akt ON.077”.

W wyniku kontroli ustalono, wydawane w roku 2023 upoważnienia / pełnomocnictwa, podpisywane były przez Starostę Powiatu Sztumskiego.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/7 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sztumie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 22.01.2020 r. do dnia 08.05.2020 r. – protokół kontroli został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sztumie w dniu 08.05.2020 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Starostwa Powiatowego w Sztumie, zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sztumie w dniu 15.06.2020 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w zakresie gospodarki finansowej, w latach 2020 – 2023, opracowany przez Panią Renatę Rudą – Naczelnika Wydziału Organizacji, Promocji, Nadzoru i Kadr, przedstawiono poniżej:

L.p.	Instytucja kontrolująca	Przedmiot kontroli	Okres Kontroli
1	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego Departament Europejskiego Funduszu Społecznego	Kontrola projektu nr RPPM.03.02.02-22-0017/16 pn. „Zdolni z Pomorza – powiat sztumski”	od 11.03.2020 r. do 16.03.2020 r.
2	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Realizacja wykonywania przez starostę zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w zakresie: 1. aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, 2. aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu, 3. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonanego na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1314) 4. opisanym w art. 2 ust. 1, art. 4, art. 66, art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2017)	od 24.09.2020 r. do 14.10.2020 r. (kontrola prowadzona w trybie zdalnym)
3	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach (zadania powiatu) - gospodarka gruntami i nieruchomościami - nieodpłatna pomoc prawna	od 09.09.2021 r. do 22.09.2021 r.
4	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli	Zakres kontroli: 1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których	18.02.2022 r. 22.02.2022 r. 23.02.2022 r. 07.03.2022 r.

	Płatników Składek Gdańsk	pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego 2. ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu 3. prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe 4. wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych	09.03.2022 r. 10.03.2022 r.
5	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Wizyta Wopk – realizacja operacji zgodnie z wopp inwestycji z zakresu Budowa i modernizacja dróg lokalnych pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3106G na odcinku droga krajowa nr 55 do stacji kolejowej w miejscowości Gościszewo o długości 633 metrów	17.05.2022 r.

Powyższy wykaz, ujęto w aktach roboczych. *pod pozycją 1/8 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2023.

2.1.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Powiatu Sztumskiego, w roku 2023, prowadził Bank Spółdzielczy w Sztumie, na podstawie umowy ramowej, zawartej w dniu 26.01.2021 r., w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Bankowa obsługa budżetu Powiatu Sztumskiego tj. Starostwa Powiatowego w Sztumie i 9 jednostek organizacyjnych”, nr ON.272.6.2020.III.

Powyższą umowę:

- zawarto na okres od dnia 01.02.2021 r. do dnia 31.01.2024 r.,
- podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Sztumskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sztumskiego.

Przedmiotem umowy była usługa kompleksowej bankowej obsługi budżetu Powiatu Sztumskiego.

Na podstawie powyższej umowy prowadzone są rachunki bankowe dla organu i jednostek budżetowych.

Do obsługi budżetu Powiatu (organu) i Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej), prowadzone są osobne rachunki bankowe (osobny dla dochodów i osobny dla wydatków).

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” dla budżetu Powiatu, pod kątem zgodności zapisów między organem, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych), w miesiącu grudniu 2023

r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową, a wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, nie prowadzono kasy.

Karty płatnicze

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, nie funkcjonowały służbowe karty płatnicze.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywała instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona Zarządzeniem Nr 90/2021 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 27.12.2021 r.

W powyższej instrukcji określono, m.in., rodzaje druków ścisłego zarachowania oraz zasady ich oznaczania i ewidencjonowania.

Kontrolą objęto księgę druków ścisłego zarachowania prowadzoną w roku 2023.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w 1 księdze druków ścisłego zarachowania dla: czeków gotówkowych; arkuszy spisu z natury i weksli,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- wyznaczono osobę odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania,
- na dzień 31.12.2023 r., przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na arkuszach spisu z natury – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- księga jest ponumerowana i podpisana przez Skarbnika Powiatu Sztumskiego. Brak podpisu Kierownika jednostki.

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

Rodzaje rozrachunków

W roku 2023, w Starostwie Powiatowym w Sztumie, obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 40/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 11.12.2017 r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont

dla Starostwa Powiatowego w Sztumie – zmienionym Zarządzeniem Nr 31/2022 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 31.12.2022 r.

Z powyższych zarządzeń wynika, m.in., że w Powiecie Sztumskim prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Powiatu Sztumskiego:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Starostwa Powiatowego w Sztumie - jednostki budżetowej:

- 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,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W wyniku kontroli ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Sztumie (jednostce), w roku 2023, funkcjonowały konta rozrachunkowe przedstawione w poniższej tabeli, które na dzień 31.12.2023 r., wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	395,98	2.981.297,18
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	805 783,64	98 622,03
225	Rozrachunki z budżetami	-	39,61

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	60.616,07
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	322.095,09
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	23.329,70	-
240	Pozostałe rozrachunki	48 036,67	248 999,48
291	Odpisy aktualizujące należności	-	712.621,45

Zakres i wyniki kontroli:

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na którym występowały, na dzień 31.12.2023 r., zobowiązania na łączną kwotę 2.981.297,18 zł. Na niniejszą kwotę składało się 21 dowodów księgowych.

W wyniku kontroli, wszystkich powyższych dowodów księgowych, ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Starostwa Powiatowego w Sztumie jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2023.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o dowody księgowe wymienione w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Starostwo Powiatowe w Sztumie, w roku 2023 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2023 roku odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (PIT-4R).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Starostwo Powiatowe w Sztumie w roku 2023.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Powiat Sztumski, w roku 2023, nie był zobowiązany do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

Informacje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, Starostwo Powiatowe w Sztumie, składał w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni), za wyjątkiem informacji za miesiąc luty, która została złożona w dniu 03.04.2023 r.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W roku 2023, jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2023, w Starostwie Powiatowym w Sztumie, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wystąpiły na dzień 31.12.2023 r., na koncie 201, w łącznej kwocie 2.981.297,18 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W roku 2021, Rada Powiatu Sztumskiego, podjęła Uchwałę Nr LII/360/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2023 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, w kwocie 45.665,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu Starostwa Powiatowego w Sztumie, Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2023, wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 45.665,00 zł (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Wydatki niewygasające były zewidencjonowane na odrębnym rachunku bankowym.

Ostateczny termin wykonania wydatku ustalono do dnia 30.06.2024 r.

W przypadku niewykorzystania, w pełnej wysokości powyższych wydatków, środki były zwracane do budżetu Powiatu, w prawidłowym terminie.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w 2023 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki techniką komputerową za pomocą programu Finansowo Księgowego Qwant. Do naliczania wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne stosuje się program komputerowy Radix. Do ewidencji pozabilansowej środków trwałych stosuje się program Symfonia.
 - księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,
 - księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz oznaczone nazwą programu,
 - zapisy księgowo zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi w dzienniku.
- Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie, dzień po dniu; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są

zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.
- W Starostwie Powiatowym w Sztumie, prowadzone jest konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Powiatu stosownymi uchwałami i zarządzeniami.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2023.

W wyniku kontroli ustalono, że w Powiecie Sztumskim:

- na dzień 31.12.2023 r., sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano w wymaganym ustawowo terminie.
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2023 r., został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 10.06.2024 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego w Sztumie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Starostwo Powiatowe (jednostka budżetowa), w roku 2023, sporządziło:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r.

W sprawozdaniu, w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano kwotę 59.373.796,49 zł, na podstawie danych wskazanych przez Panią Lucynę Bednarską – Skarbnika Powiatu, w poniższym oświadczeniu, cyt.: *„Zrealizowane dochody w kwocie 59.373.796,49 zł, wykazano na podstawie danych:*

- *Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” w kwocie + 2.483,38 zł,*
- *Wn 131 „Rachunek bieżący – techniczny” w kwocie + 59.782.929,80 zł,*
- *Wn 840 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie - 411.630,00 zł. (dotyczy różnicy wpływów na przesłonie roku budżetowego 2022 i 2023 subwencji oświatowej i dotacji dla KPPSP oraz wpływów z terminala płatniczego).*
- *Wn 131-710-71012 – 0690 a kontem 720-710-71012-0690 - 260,70 zł przypis dochodów z terminala w grudniu a wpływ środków na początku roku budżetowego,*
- *Wn 131-756-75618-0620 a kontem 720-756-75618-0620 - 110,00 zł przypis dochodów z terminala w grudniu a wpływ środków na początku roku budżetowego,*
- *Wn 131-756-75618-0420 a kontem 720-756-75618-0420 + 79,00 zł przypis dochodów z terminala w grudniu a wpływ środków na początku roku budżetowego,*
- *Wn 131-756-75618-0650 a kontem 720-756-75618-0650 + 300,00 zł przypis dochodów z terminala w grudniu a wpływ środków na początku roku budżetowego,*
- *Oraz zwrot podatek VAT konto 901-750-75020-0970 w kwocie + 5,01 zł.*

W Starostwie Powiatowym w Sztumie do wpływów i wydatków prowadzone są osobne

rachunki bankowe i osobne rejestry księgowy. Wpływ środków z subwencji i dotacji księguje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w korespondencji kont 133/901. Wyjątek od tej zasady jest wpływ subwencji oświatowej na styczeń następnego roku i dotacji na wynagrodzenia za styczeń następnego roku dla funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie. Taki wpływ księgowany jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w korespondencji kont 133/909. W następnym roku budżetowym dokonywane jest przeksięgowanie 909/901 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniach Rb-27s w pozycji dochody wykonane wykazuje się saldo konta 901, w tym sprawozdaniu nie uwzględnia się salda konta 909, wykazywane jest ono w bilansie z wykonania budżetu w pozycji Pasywa – Rozliczenie międzyokresowe. W tych dwóch przypadkach wpływy nie równają się dochodom.

Natomiast w pozycji „Zrealizowane dochody budżetowe” w sprawozdaniu „Zmiany w funduszu jednostki” wykazuje się saldo konta 800 – zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane na te konto z konta 130 i 131 (na tym koncie jest zapis memoriałowy, wpływów środków na konto organu 133)”.

W sprawozdaniu Rb-27s – wykazywane są realizowane dochody w danym roku budżetowym. Zbiorówka tego sprawozdania dla całego powiatu z wszystkich jednostek musi się równać księgowaniom na koncie 901”.

Jak wynika z obowiązujących w jednostce, w roku 2023, zasad rachunkowości, konto 131 „Rachunek bieżący – techniczny”, służy, cyt.: „do prowadzenia materiałowo wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych dochodów nie uwzględnionych w planach finansowych jednostek budżetowych. Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w ramach danego projektu zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223. Do każdego projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej wydawane jest osobne zarządzenie w sprawie planu kont i obiegu dokumentów. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym projektu w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 1, 2, 4. Konto 131 prowadzone jest wg klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto nie wykazuje salda, obroty przeksięgowuje się na konto 800”.

Powyższy wyjaśnienie wraz z wydrukami z ewidencji księgowej oraz kserokopią polityki rachunkowości, ujęto w aktach roboczych. pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r.

W sprawozdaniu, w kolumnie „Wydatki wykonane”, wykazano kwotę 18.455.955,77 zł, na podstawie danych konta:

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” w kwocie 17.221.599,76 zł,
- Ma 131 „Rachunek bieżący – techniczny” w kwocie 1.188.731,01 zł,
- Ma 904 – Organ – wydatki niewygasające w kwocie 45.665,00.

Powyższe wydruki z ewidencji księgowej, ujęto w aktach roboczych. *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2023, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 22.687.006,06 zł,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 1.424.410,14 zł,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2.526.198,00 zł,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 45.665,00 zł,
- był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2023 r., Powiat Sztumski, sporządził następujące sprawozdania finansowe (zbiorcze):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Skarbnika Powiatu i Kierownika jednostki.

Na dzień 31.12.2023 r., Starostwo Powiatowe w Sztumie, sporządziło następujące sprawozdania finansowe (jednostkowe):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Skarbnika Powiatu i Kierownika jednostki.

• Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe (jednostkowe):

1) Bilans jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Sztumie (sporządzony na dzień 31.12.2023 r.), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

Aktywa:

- wartości niematerialne i prawne: saldo Wn konta 020 minus Ma konta 071,
- grunty: saldo Wn konta 011
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: saldo Wn konta 011 minus Ma 071,
- urządzenia techniczne i maszyny: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- środki transportu: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- inne środki trwałe: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): saldo Wn konta 080,
- akcje i udziały: saldo Wn konta 030,
- materiały: saldo Wn konta 310,
- należności z tytułu dostaw i usług: saldo Wn konta 201,
- należności od budżetów: saldo Wn konta 225,
- pozostałe należności: saldo Wn konta 221, 234, 240, minus Ma konta 290,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: saldo Wn konta 135, 139,

Pasywa:

- fundusz jednostki: saldo Ma konta 800,
- zysk netto (+): saldo Ma 860,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: saldo Ma konta 201,
- zobowiązania wobec budżetów: saldo Ma konta 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: saldo Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: saldo Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania: saldo Ma konta 221, 240, 300,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): saldo Ma konta 240,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: saldo Ma konta 851,

- rozliczenia międzyokresowe: saldo Ma konta 909.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Sztumie, sporządzony na dzień 31.12.2023 r. (jednostkowy), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych: saldo Ma konta 720, 740,

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: saldo Wn konta 400,
- zużycie materiałów i energii: saldo Wn konta 401,
- usługi obce: saldo Wn konta 402,
- podatki i opłaty: saldo Wn konta 403,
- wynagrodzenia: saldo Wn konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: saldo Wn konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: saldo Wn konta 409,
- inne świadczenia finansowane z budżetu: saldo Wn konta 409,

Pozostałe przychody operacyjne:

- inne przychody operacyjne: saldo Wn konta 760,

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: saldo Wn konta 761,

Przychody finansowe:

- Odsetki: saldo Ma konta 750.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: saldo Wn konta 751.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Sztumie, sporządzony na dzień 31.12.2023 r. (jednostkowy), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

1. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan konta 800,

- zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe: wykazano kwotę 19.226.402,67 zł, na podstawie danych wskazanych przez Panią Lucynę Bednarską – Skarbnika Powiatu, w poniższym oświadczeniu, cyt.: „*W zakresie wydatków do sprawozdania*

uwzględniono zapisy z niżej wymienionych kont:

- *Konta 800-002-030 w kwocie 4.442,34 zł,*
- *Konta 800-002-029 w kwocie 11.141,03 zł,*
- *Konta 800-002-028 w kwocie 707.187,40 zł,*
- *Konta 800-002-026 w kwocie 186.401,59 zł,*
- *Konta 800-002-024 w kwocie 80.254,91 zł,*
- *Konta 800-002-020 w kwocie 142.209,11 zł,*
- *Konta 800-002-016 w kwocie 57.094,63 zł,*
- *Konta 800-002 w kwocie 17.221.599,76 zł,*
- *Konta 800-002 wydatki niewygasające w kwocie 816.071,90*

Zapisy dotyczą księgowania w 2023 roku sprawozdań Rb-28s i RbNWS.

W sprawozdaniu Rb-28s, w kolumnie „Wydatki wykonane”, wykazano kwotę 18.455.995,77 zł. Różnica pomiędzy, Rb-28s, a Zestawieniem zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Sztumie, w wydatkach wykonanych, wynosi 770,406,90 zł,

– jest to per saldo wydatków niewygasających 2022 r. i 2023 r., są to wykonane wydatki niewygasające z roku 2023 w wysokości 45.665,00 – planowane, oraz w 2022 r. wykonane w wysokości 816.071,90 zł.

W zakresie dochodów sprawozdania uwzględniono zapisy z niżej wymienionych kont:

- *Konta 800-002 w kwocie 59.785.413,18 zł,*

Zapisy dotyczą księgowania w 2023 roku sprawozdań Rb-27s jednostki co kwartał oraz przeksięgowanie wpływów z konta 131- zapis memoriałowy w jednostce na podstawie wpływów na konto dochodowe Organu”

Powyższy wyjaśnienie wraz z wydrukami z ewidencji księgowej i pozostałymi załącznikami z, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/3 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

- *środki na inwestycje: stan konta 810,*
- *inne zwiększenia: stan konta Ma 800,*
- *zrealizowane dochody budżetowe: wykazano kwotę 59.785.413,18 zł, na podstawie danych wskazanych przez Panią Lucynę Bednarską – Skarbnika Powiatu, w poniższym oświadczeniu, cyt.: „Zrealizowane dochody w kwocie 59.785.413,18 zł,*

wykazano na podstawie danych konta:

- Wn konta 800-002 w kwocie 59.785.413,18 zł.

W sprawozdaniu Rb-27s, w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano kwotę 59.373.796,49 zł - różnica pomiędzy, Rb-27s, a Zestawieniem zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Sztumie, w dochodach wykonanych, wynosi 411.616,69 zł, wynikająca z wpłat na koniec roku – wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń następnego roku i dotacji na wynagrodzenia za styczeń następnego roku dla funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie, wpływ księgowany jest na rozliczeniach międzyokresowych dochodów. Subwencja na 2023 ^{1/13} w wysokości 1.864.568,00 zł, a na 2024 r. 2.226.198,00 zł, dotacja dla KPPSP na 2023 r. 50.000,00 zł, a na 2024 r. 300.000,00 zł. Różnica wynosi 411.630,00 zł, natomiast kwota 13,31 zł, to różnice wpłat poprzez terminale płatnicze na przełomie roku”.

Powyższy wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych. pod pozycją II/4 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

- dotacje i środki na inwestycje: stan konta 810,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan konta Ma 011,
- inne zmniejszenia: stan konta Wn 800.

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan konta 800.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).

1. zysk netto (+): stan konta 860.

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

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2023 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Powiat Sztumski przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2021, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 19.01.2022 r.,

- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 26.01.2024 r. – wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 31.01.2024 r.,
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2023 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 34/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 22.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, inwentaryzacje w powyższym zakresie, przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 43/2023 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 30.10.2023 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Starostwo Powiatowe w Sztumie nie prowadzi kasy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu Sztumskiego, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2023 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych z banku na ostatni dzień roku 2023, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Starostwie Powiatowym w Sztumie na dzień 31.12.2023 r.

Stan należności na dzień 31.12.2023 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji przedstawiają poniższe tabele:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone drogą weryfikacji	Razem
1.	201	rozrach. z dostaw.	0,00	266,86	129,12	395,98
2.	221	należności z tyt. doch.	0,00	13 641,88	792 141,76	805 783,64
3.	234	rozrach. z pracownik	0,00	0,00	23 329,70	23 329,70
4.	240	pozostałe rozrach.	0,00	2 121,00	45 915,67	48 036,67

W wyniku kontroli ustalono:

- w przypadku inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda wysyłano pisma do poszczególnych kontrahentów,
- w przypadku inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, sporządzono „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 r.”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1.1. Subwencje i dotacje

W roku 2023, subwencja ogólna, wprowadzona Uchwałą Nr XL/304/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. stanowiła kwotę 33.821.820,00 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 6.312.516,00 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 24.239.388,00 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 3.269.916,00 zł.

W 2023 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą 33.777.350,00 zł – dokonano:

- zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej o łączną kwotę 88.062,00 zł (Rozdz. 75801) – zmiany wprowadzono Uchwałą XLIV/319/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 24.03.2023 r. w sprawie zmieniający uchwały XL/304/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu sztumskiego na 2023 rok (zwiększenie o kwotę 40 587,00 zł) oraz Uchwałą Nr XLIX/342/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27.09.2023 r. w sprawie zmiany uchwały XL/304/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu sztumskiego na 2023 rok (zwiększono o kwotę 47 475,00 zł),
- zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej 132.532,00 zł (Rozdz. 75832) – zmiany wprowadzono Uchwałą XLIV/319/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 24.03.2023 r.

w sprawie zmieniający uchwały XL/304/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu sztumskiego na 2023 rok.

Na dzień 31.12.2023 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 33.777.350,00 zł - równą planowi po zmianach.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2023, przez Powiat Sztumski, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu opłat lokalnych

3.2.1. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Powiat Sztumski, w roku 2023, z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, uzyskał dochód w wysokości 124.428,16 zł (Rozdz. 60014 § 0690).

W Powiecie Sztumskim, w roku 2023, obowiązywała Uchwała Nr XXX/227/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych w granicach administracyjnych Powiatu Sztumskiego, których zarządcą jest Zarząd Powiatu Sztumskiego

W roku 2023, wydano:

- 30 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych,
- 30 decyzji na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Kontrolą objęto łącznie 14 decyzji (wybranych losowo), tj.:

- 7 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, o następujących numerach: Nr 1U/2023, Nr 3U/2023, Nr 4U/2023, Nr 5U/2023, Nr 7U/2023, Nr 8U/2023, Nr 11U/2023,
- 7 decyzji na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, o następujących numerach: Nr 1Z/2023, Nr 2Z/2023, Nr 5Z/2023, Nr 7Z/2023, Nr 8Z/2023, Nr 10Z/2023, Nr 12Z/2023.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,

- wysokość opłat w powyższych decyzjach (naliczanych proporcjonalnie do czasu zajęcia pasa i opłat rocznych) ustalana była prawidłowo, według stawek określonych w/w uchwałą, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,
- prawidłowo naliczano ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego i opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączano wymagane dokumenty.

3.2.2. Dochody z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Powiat Sztumski, w roku 2023, nie osiągnął dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów.

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2023, Kontrolująca zwróciła się do Pani Magdaleny Kawki - głównego specjalisty Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa, z pisemnym zapytaniem:

1. Czy w roku 2023, wydano decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?
2. Czy w roku 2023 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2020 – 2023), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2023?
3. Czy w roku 2023 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 26 września 2024r. przedkładam następujące informacje:

Odnosnie punktu 1)

W roku 2023 nie wydano decyzji w sprawie naliczenia kar.

W roku 2023 wydano 59 decyzji na wycinkę drzew/krzewów, w tym 2 decyzje naliczające opłaty za wycinkę drzew odraczające termin opłaty, wymienione w tabeli poniżej:

<i>Znak decyzji</i>	<i>Wysokość opłaty</i>	<i>Termin odroczenia opłaty</i>
<i>OS.613.1.19.2023</i>	<i>70 585,00 zł</i>	<i>31.12.2027 r.</i>

OS.6131.46.2023	2 325,00 zł	31.12.2027 r.
-----------------	-------------	---------------

Odnosnie punktu 2)

W roku 2023 nie wystąpiły przypadki naliczenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art.84 ust.3 ustawy o ochronie przyrody wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich.

W roku 2023 nie wydano decyzji umarzających opłaty za wycinkę drzew/krzewów naliczonych decyzjami wydanymi w latach 2021-2023. W tabeli poniżej zestawiono wydane w latach 2021-2023 decyzje naliczające opłaty za wycinkę drzew/krzewów oraz wskazano terminy odroczenia opłat. Z zestawienia opłat I termin odroczenia opłaty nastąpi 31.12.2024 r.

Znak decyzji	Wysokość opłaty	Termin odroczenia opłaty
2021 rok		
OS.613.47.2021.MK	8 170,00 zł	31.12.2024 r.
OS.613.57.2021.MK	16 790,00 zł	31.12.2025 r.
OS.613.79.2021.MK	206 587,50 zł	31.12.2025 r.
OS.613.121.2021.MK	83 394,00 zł	31.12.2025 r.
OS.613.127.2021.Mk	22 470,00 zł	31.05.2026 r.
2022 rok		
OS.613.1.16.2022.MK	4 150,00 zł	28.02.2026 r.
OS.613.1.50.2022.MK	13 650,00 zł	31.12.2026 r.
OS.613.1.51.2022.MK	18 825,00 zł	31.12.2026 r.
OS.613.1.57.2022.MK	12 400,00 zł	31.12.2026 r.
OS.613.1.60.2022.MK	47 915,00 zł	28.04.2026 r.
2023 rok		
OS.613.1.19.2023	70 585,00 zł	31.12.2027 r.
OS.6131.46.2023	2 325,00 zł	31.12.2027 r.

Odnosnie punktu 3)

W roku 2023 r. nie naliczono kar pieniężnych za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art.88 ust.1 ustawy o ochronie przyrody

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych. pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, o których mowa w powyższym oświadczeniu, wydane w roku 2023, tj.

1. Decyzja OS.613.1.19.2023, z ustaloną opłatą w kwocie 70.585,00 zł, z odroczonym terminem płatności do dnia 31.12.2027 r.,
2. Decyzja OS.6131.46.2023, z ustaloną opłatą w kwocie 2.325,00 zł, z odroczonym terminem płatności do dnia 31.12.2027 r.

W wyniku kontroli ustalono, że

- powyższe decyzje zostały wydane na podstawie złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew,

- wysokość opłaty została wyliczona w oparciu o prawidłowe stawki, określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów,

3.2.3. Windykacja należności z tytułu opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, poniższych opłat, wobec 3 osób prawnych i 5 osób fizycznych – posiadających największe zadłużenie na dzień 31.12.2023 r., w poszczególnych opłatach, podejmowano przez Powiat Sztumski w roku 2023, w sposób przedstawiony w tabeli ujętej w aktach roboczych kontroli *pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

W Powiecie Sztumskim, w roku 2023, w powyższym zakresie, obowiązywały:

- Uchwała nr XIX/106/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26.04.2016 r., *w sprawie ustalenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lat, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów* – zmieniona Uchwałą nr XXXIII/180/2017 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28.08.2017 r., *zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów*.
- Uchwała nr XXI/123/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 24.06.2016 r., *w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Sztumskiego*.
- Uchwała nr XXI/158/2020 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 30.11.2020 r., *w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu garaży, lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntów stanowiących własność Powiatu Sztumskiego* – zmieniona Uchwałą nr 217/2017 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 13.10.2017 r. *zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu garaży, lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntu stanowiących własność Powiatu Sztumskiego*.
- Uchwała nr 246/2021 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 16.12.2021 r., *w sprawie powołania komisji przetargowej do prowadzenia przetargów dotyczących nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego*.

- Zarządzenie nr 83/2021 Starosty Sztumskiego z dnia 14.12.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do prowadzenia przetargów dotyczących nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawarł umowy sprzedaży nieruchomości, w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawarł umów sprzedaży nieruchomości (lokali mieszkalnych), stanowiących własność Powiatu Sztumskiego na rzecz najemców, bez udziału / wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej lub udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej.

b. Sprzedaż i zamiana gruntów:

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawierał umów sprzedaży ani zamiany nieruchomości, stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, w drodze bezprzetargowej.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych / socjalnych

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawierał umów najmu lokali mieszkalnych / socjalnych stanowiących własność Powiatu Sztumskiego.

W roku 2023, z tytułu najmu lokali mieszkalnych uzyskano dochód w wysokości 1.972.888,78 zł (ujęto w rozdz. 70005, 75020 § 0750).

Na dzień 31.12.2023 r., opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 10 Najemców, z którymi zawarto umowy najmu w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto wszystkie powyższe umowy, pod kątem zgodności dokonanych przypisów z zawartymi umowami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu w powyższych przypadkach dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów

a. Dzierżawa gruntów w drodze bezprzetargowej

W roku 2023, Powiat Sztumski, zawarł 1 umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej, tj.:

L.p.	Umowa	Uwagi	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1	Umowa z dnia 22.02.2023 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sztumskim, a American Heart of Poland SA z siedzibą w Ustroniu. Do umowy zawarto Aneks Nr 1 w dniu 22.02.2023 r.	Przedmiot dzierżawy przeznaczony na prowadzenie działalności związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.	Nieruchomości zabudowane 403/11 oraz 403/16 zlokalizowane przy ul. Reja 12 w Sztumie, przedmiotem umowy jest również sprzęt medyczny i wyposażenie	20 lat	140 000,00 zł netto miesięcznie; płatne do 10-go dnia każdego miesiąca

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa została zawarta z dzierżawcą a American Heart of Poland SA z siedzibą w Ustroniu, który przejął od dotychczasowego dzierżawcy Szpitali Polskich S.A. z siedzibą w Katowicach kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług medycznych ww. obiektach oraz zobowiązań wynikających postanowienia Sądu Rejonowego w Katowicach, X Wydziału Gospodarczego sygn. akt KA1K/GRz/1/2022 z dnia 9 września 2022 r.
- Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XLI/305/2023 z dnia 25 stycznia 2023 r., w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia rozwiązującego umowę dzierżawy z dnia 25 lipca 2009 roku oraz wyrażenia zgody na dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości, na których znajduje się szpital w Sztumie – zmienionej Uchwałą Nr XLIII/312/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 22 lutego 2023 r.

W powyższej uchwale uchwalono, m.in., cyt.:

1. Wyraża się zgodę na zawarcie porozumienia rozwiązującego umowę dzierżawy z dnia 25 lipca 2009 roku zawartą pomiędzy Powiatem Sztumskim a Spółką Szpitala Polskie S.A. z siedzibą w Katowicach.
2. Wyraża się zgodę na dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres 20 lat, nieruchomości położonych w Sztumie przy ul. Reja 12, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków działkami: nr 403/11 o pow. 0,0387 ha, położona w obrębie II miasta Sztum dla której Sąd Rejonowy w Kwidzynie Zamiejskowy VIII Wydział Ksiąg Wieczystych w Sztumie prowadzi księgę wieczystą KW Nr GD2I/00001449/8 – zabudowana budynkiem uzdatniania wody o pow. zabudowy 149,2 m², nr 403/16 o pow. 4,2500 ha, położona w obrębie II miasta Sztum dla której Sąd Rejonowy w Kwidzynie Zamiejskowy VIII Wydział Ksiąg Wieczystych w Sztumie prowadzi księgę wieczystą KW Nr GD2I/00001449/8 – zabudowana: budynkiem administracyjnym, budynkiem prosektorium, budynkiem szpitala, budynek rehabilitacji, budynek tlenowni oraz

budowli znajdujących się na przedmiotowej działce, na rzecz operatora, który przejmie od dotychczasowego dzierżawcy Szpitali Polskich S.A. z siedzibą w Katowicach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług medycznych ww. obiektach oraz zobowiązań wynikających postanowienia Sądu Rejonowego w Katowicach, X Wydziału Gospodarczego sygn. akt KAIK/GRz/1/2022 z dnia 9 września 2022 r”.

- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, sporządzono wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- dzierżawcę obciążono czynszem w wysokości wynikającej z zawartej umowy.

b. Dzierżawa gruntów w drodze przetargu

W roku 2023, Powiat Sztumski, zawarł 1 umowę dzierżawy gruntów, w drodze przetargu, tj.:

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1	Nr GK.6845.2.10.2023 spisana w dniu 04.12.2023r.	Grunty rolne o łącznej powierzchni 12,2148 ha (dz. nr 6, 10/1, 7/3, 7/4 obręb Kołożąb)	czas nieoznaczony	11868,42 zł rocznie płatne w terminie do 31 października każdego roku

Kontrolą objęto powyższą umowę.

W wyniku kontroli czynności związanych z przeprowadzeniem powyższego przetargu, ustalono, że:

- Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XLIX/341/2023 z dnia 27.09.2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków działkami nr 6 o pow. 3,18 ha, nr 7/3 i nr 7/4 o łącznej powierzchni 6,0191 ha oraz nr 10/1 o pow. 3,0175 ha położone w obrębie Kołożąb, gmina Mikołajki Pomorskie, stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, w drodze przetargu nieograniczonego na czas nieokreślony,
- Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 246/2021 z dnia 16.12.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do prowadzenia przetargów dotyczących nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego.
- nieruchomość oddano w dzierżawę, w wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego,
- sporządzono wykaz, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- czynności związane z przetargiem wykonywała komisja przetargowa,
- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół,
- umowa dzierżawy została podpisana przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Sztumskiego i Członka Zarządu Powiatu Sztumskiego.

Ponadto ustalono, że w roku 2023, na dzień 31.12.2023 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, (umowy z lat wcześniejszych), objętych było 5 dzierżawców. Kontrolą objęto wszystkich powyższych dzierżawców.

W wyniku kontroli powyższych umów, ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.

3.3.4. Dochody z najmu lokali użytkowych

a. Najem lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej:

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawarł umowy najmu lokali użytkowych, w drodze bezprzetargowej.

b. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze przetargu:

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawarł umowy najmu lokali użytkowych, w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2023 roku, opłatą objętych było 10 najemców za najem lokali użytkowych (umowy z lat wcześniejszych). Kontrolą objęto wszystkich powyższych najemców.

W wyniku kontroli powyższych umów ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.

3.3.5. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

a. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie zawarł umowy na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego.

b. Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie wydał decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd stanowiących własność Powiatu Sztumskiego.

W roku 2023, z tytułu opłat za trwały zarząd, uzyskano dochód w wysokości 15.369,57 zł (ujęto w rozdz. 70005 § 0470-02).

Na dzień 31.12.2023 roku, występowało 8 podmiotów, którym Powiat Sztumski oddał w trwały zarząd nieruchomości stanowiące własność Powiatu Sztumskiego (w latach wcześniejszych), tj.:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z siedzibą w Sztumie przy ul. Osiedle Sierakowskich 15 – z opłatą.
2. Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z siedzibą w Dzierzgoniu ul. Tadeusza Zawadzkiego „Zośki” 11 – z opłatą,
3. Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie z siedzibą w Sztumie przy ul. Żeromskiego 8 - zwolniony z opłat.
4. Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewiczkach - zwolniony z opłat,
5. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Uśnicach - zwolniony z opłat,
6. Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Kołozębnie - zwolniony z opłat,
7. Zespół Szkół w Dzierzgoniu - zwolniony z opłat,
8. Zespół Szkół im. Jana Kasprowicza w Sztumie - zwolniony z opłat.

Kontrolą objęto zgodność przypisanych i pobieranych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu za nieruchomości stanowiące własność Powiatu Sztumskiego, z obowiązującymi w roku 2023 Decyzjami ustalającymi wysokość opłaty rocznej.

W wyniku kontroli wszystkich podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty w roku 2023 z tytułu trwałego zarządu za nieruchomości stanowiące własność Powiatu Sztumskiego, stwierdzono zgodność przypisanej opłaty z wydanymi decyzjami ustalającymi wysokość opłat.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W roku 2023, Powiat Sztumski, nie uzyskał dochodu z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Powiat Sztumski, w roku 2023 r, nie wydał zaświadczenia potwierdzającego przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r., o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkalne w prawo własności.

W roku 2023, nie wystąpił obowiązek wydania zaświadczenia na podstawie ww. ustawy w stosunku do nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, jak wynika z poniższego oświadczenia złożonego przez Panią Danutę Jas - Zastępcy Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, o następującej treści cyt.:

„Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sztumie oświadcza, że w 2023 roku w związku z wejściem ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 139) nie wystąpił obowiązek wydania zaświadczenia na podstawie ww. ustawy w stosunku do nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, działania windykacyjne, w powyższym zakresie, wobec 5 podmiotów, posiadających najwyższą kwotę zadłużenia na dzień 01.01.2023 r. w poszczególnych dochodach, przedstawia tabela ujęta w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2023.

W roku 2023, w Powiecie Sztumskim, kwota wydatków bieżących wyniosła 56.482.327,56 zł (plan 59.397.922,00 zł).

W wyniku kontroli wydatków z 2023 roku, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, stwierdzono następujące przekroczenia planu wydatków:

KLASYFIKACJA	DATA	WYDATKI	PLAN NA DZIEN	PRZEKROCZENIE DNIA
700/70095/4260	28.12.2023	385 204,45	370 000,00	15 204,45
750/75020/4610	22.03.2023	1 018,63	985,00	33,63
750/75095/4300	28.12.2023	441 621,58	419 755,00	21 866,58
801/80115/4300	13.01.2023	2,70	0,00	2,70

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu, o następującej treści, cyt.:

„Wyjaśnienie do przekroczenia planu wydatków w 2023 r.

- 1. Przekroczenie z dnia 13.01.2023 roku w klasyfikacji 801-80115 § 4300 o 2,70 zł. Wydatek dotyczy różnic kursowych projektu „ERASMUS +” realizowanego przez ZSZ w Barlewickach w walucie*

EURO. W budżecie były zabezpieczone środki na opłacenie różnic kursowych w paragrafie 4950. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przy opiniowaniu uchwały Rady Powiatu Sztumskiego Nr XL/304/2022 z dnia 28.12.2022r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok zakwestionowała paragraf 4950, który wg stanowiska RIO w Gdańsku funkcjonuje tylko w Budżecie Państwa. W dniu 30.01.2023 roku uchwałą Zarządu Powiatu Sztumskiego Nr. 356/2023 zmieniono paragraf na opłacenie różnic kursowych z 4950 na 4300.

2. Przekroczenie z dnia 22.03.2023 roku w klasyfikacji 750-75020 § 4610 o **33,63 zł**. Wydatek dotyczy opłaty komorniczej, dokonanej na podstawie wezwania do uiszczenia zaliczki na wydatki gotówkowe w wysokości 78,63 zł w ciągu 7 dni pod rygorem niedokonania zawnioskowanej czynności. Plan w tej klasyfikacji został zwiększony w dniu. 27.03.2023 r. Uchwała Zarządu 378/2023 z dnia 27.03.2023 r. Wyrażając zgodę na ten wydatek posiłkowałam się art. 256 ustawy o finansach publicznych. Traktując ten wydatek jako wydatek nieprzewidziany w budżecie, na zabezpieczenie, którego dokonano odpowiedniej zmiany na najbliższym posiedzeniu Zarządu Powiatu Sztumskiego.
3. Przekroczenie z dnia 28.12.2023 roku w klasyfikacji 750-75095 § 4300 w wysokości **21.866,58 zł**, dotyczy opłat za zakupione tablice rejestracyjne, a w klasyfikacji 700-70095 § 4260 w wysokości 15.204,45 zł, dotyczy opłat za media w budynku przy ul. Reja 12 w Sztumie. Pamiętając o doświadczeniach z zawieszeniem się systemu bankowego w ostatnim dniu pracy danego roku (w 2023 roku był to 29.12.2023r. do godz. 10⁰⁰), poleciłam uregulować wszystkie zobowiązania, na ile było to możliwe wcześniej, wiedząc również o tym, że plan wydatków na 2024 rok, na tych paragrafach jest mniejszy od wykonania za 2023 rok. Po wprowadzeniu wydatku do ewidencji księgowej okazało się, że na dwóch paragrafach są przekroczenia planu, z analizy wydatków wynikało, że w rozdziałach 70095 i 75095 są wolne środki na innych paragrafach. W dniu 29.12.2023 roku dostosowano plan do faktycznych potrzeb, uchwałą 358/2023 roku Zarząd Powiatu Sztumskiego”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z załącznikami, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2023 wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w którym zatrudnionych było: 64 osoby - stan na dzień 01.01.2023 r. / 62 osoby – stan na dzień 31.12.2023 r.

W roku 2023, łączna kwota wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wyniosła 4.149.701,16 zł (ujęto w rozdz. 01095 § 4010, w rozdz. 60095 § 4010, w rozdz. 70005 § 4010, w rozdz. 71012 § 4010, w rozdz. 75011 § 4010, w rozdz. 75020 § 4010, w rozdz. 80117 § 4017, w rozdz. 80117 § 4019, w rozdz. 80195 § 4017, w rozdz. 80195 § 4019).

W roku 2023, w Starostwie Powiatowym w Sztumie, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników, wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/2022 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 05.10.2022 r. – zmienionym Zarządzeniem Nr 29/2023 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 29.06.2023 r.

W powyższym regulaminu określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach; warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego; szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 11 pracownikom Starostwa Powiatowego w Sztumie, tj.: Staroście, Sekretarzowi, Wicestarości, Skarbnikowi, Z-cy Skarbnika oraz losowo wybranym pracownikom zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach, tj.: Główny specjalista (), Inspektor (), Sprzątaczką (), Księgową (), Podinspektora (), Naczelnik (), w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2023,
- listy płac za rok 2023.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Starosty Sztumskiego, w roku 2023 regulowała Uchwała Nr XXIX/224/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 24.11.2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu Sztumskiego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Starosty była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie wypłacane Staroście (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca, 11,2-krotności kwoty bazowej (kwoty 20 041,50 zł) określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2023 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł),

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Wicestarosty Powiatu była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Powiatu była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sztumie - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez osoby upoważnione i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki,
- powyższe listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały datę i podpis osoby sprawdzającej).

Ustalenia w sprawie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w latach 2018-2024:

Jak wynika z informacji złożonej przez Panią Lucynę Bednarską – Skarbnika Powiatu Sztumskiego, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w latach 2018-2024 roku wypłacono, w sposób przedstawiony poniżej:

Osoby którym wypłacono ekwiwalent (objęte kontrolą)	Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu		
	Łącznie (2018-2024)	w tym: 2023-2024	Łącznie brutto (2018-2024)	za 2023-2024 (brutto)	w dniu (kwota netto)
1 [redacted] a	23	-	11 240,56 zł	-	w dniu 27.11.2018 r., w kwocie 7.832,53 zł
2 [redacted]	34	-	14 218,46 zł	-	w dniu 27.11.2018 r., w kwocie 9.906,89 zł
3 [redacted] r.	52	-	27 151,28 zł	-	w dniu 10.06.2021 r., w kwocie 17.973,21 zł
4 [redacted]	40	40	24 678,80 zł	24 678,80 zł	w dniu 10.05.2024 r., w kwocie 19.373,14 zł
5 [redacted]	20,75	20,75	15 449,62 zł	15 449,62 zł	w dniu 24.05.2024 r., w kwocie 12.131,63 zł

--	--	--	--	--	--	--

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, w powyższym zakresie poniesiono wydatki, w wysokości 283.391,49 zł (w tym pochodne od wynagrodzeń).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Starostwa Powiatowego w Sztumie, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2024, za rok 2023, wymienionym w punkcie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2023, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych.

3.4.3. Nagrody

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 112.350,00 zł (ujęto w rozdz. 75020 § 4010, rozdz. 71012 § 4010).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

1. w miesiącu październiku 2023 r, dla pracowników, w łącznej kwocie 8.000,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 2 pracownikom, w przedziale od 3.000,00 do 5.000,00 zł – lista płac nr 192 z dnia 30.10.2023 r.
2. w miesiącu grudzień 2023 r. dla pracowników, w łącznej kwocie 90.750,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 46 pracownikom, w przedziale od 750,00 do 5.000,00 do zł – lista płac nr 214 z dnia 13.12.2023 r.,
3. w miesiącu grudniu 2023 r., dla pracowników, w łącznej kwocie 13.600,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 10 pracownikom, w przedziale od 500,00 do 2.000,00 zł – lista płac nr 214 z dnia 13.12.2023r.

Ponadto ustalono, że nagrody wypłacone Skarbnikowi Powiatu i Wicestarości Powiatu,

zostały przyznane na podstawie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych i zostały odnotowane w aktach osobowych wraz z ich uzasadnieniem.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2023, przyznano 3 nagrody jubileuszowe, w łącznej kwocie 19.119,75 zł (Rozdz. 75020 § 4010).

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich 3 nagród jubileuszowych w roku 2023.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
 - nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowy sposób,
 - nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowy sposób, natomiast w 2 poniższych przypadkach wypłacono z opóźnieniem, tj.:
1. ██████████ przyznanie nagrody w kwocie brutto 3.837,75 w dniu 10.06.2023 r. - wypłaty dokonano w dniu 21.06.2023 r. w kwocie 3.676,75 zł,
 2. ██████████ – przyznanie nagrody w kwocie brutto 6.282,00 zł w dniu 22.03.2023 r. - wypłaty dokonano w dniu 28.03.2023 r. w kwocie 5.528,00 zł.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Panią Jowitę Pozorską - Kujawa – Inspektora ds. Kadr, pracownicy nie żądali odsetek za opóźnienia w wypłacie powyższych nagród.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Powiat Sztumski, w 2023 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, w powyższym zakresie obowiązywało Zarządzenie Nr 8/2020 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 02.03.2020 r. w sprawie wydawania poleceń krajowych wyjazdów służbowych i poleceń zagranicznych wyjazdów służbowych dla kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych oraz dla pracowników Starostwa Powiatowego w Sztumie.

W roku 2023, Powiat Sztumski, w powyższym zakresie, poniósł wydatki w łącznej kwocie 6.257,69 zł (ujęto w rozdz. 75020 § 4410, rozdz. 75075 § 4410, w rozdz. 75421 § 4410).

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów

służbowych. Na podstawie prowadzonego rejestru ustalono, że w 2023 roku, wystawiono 62 polecenia wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Sztumie, na podstawie 15 pierwszych, wystawionych poleceń wyjazdu służbowego, tj. od nr 1/2023 do 15/2023.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez osoby uprawnione,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (w tym, z podaniem pojemności silnika pojazdu, w przypadku samochodu) oraz (w przypadku samochodu prywatnego) wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,
- wszystkie polecenia wyjazdu, z zatwierdzeniem do wypłaty, zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywała 1 umowa, zawarta z pracownikiem Starostwa Powiatowego w Sztumie, na ryczałt za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtu powyższemu pracownikowi w roku 2023.

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego, w danym miesiącu, pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartą umową oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nieużywania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W wyniku kontroli ustalono, że Powiat Sztumski, w roku 2023, nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Sztumie poza granice kraju.

3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano 80 losowo wybranych wydatków Starostwa Powiatowego w Sztumie, zaksięgowanych w roku 2023, w paragrafie 4300 i 4210, w poniższych rozdziałach:

- 75020 w § 4210 – 22 wydatków ujętych w dzienniku, pod następującymi numerami: 8685, 8678, 9027, 9211, 9233, 9272, 9399, 9435, 9568, 9810, 9935, 13680, 13867, 13841, 14009, 14005, 14008, 14011, 13989, 14202, 14206, 14365,
- 75020 w § 4300 – 20 wydatków ujętych w dzienniku, pod następującymi numerami: 8385, 8690, 8772, 8922, 8983, 8978, 8985, 9217, 9273, 9567, 9583, 13181, 13241, 13419, 13539, 13721, 13707, 13864, 13848, 14203,
- 75095 w § 4210 – 2 wydatków ujętych w dzienniku, pod następującymi numerami: 2218, 18361,
- 750095 w § 4300 – 7 wydatków ujętych w dzienniku, pod następującymi numerami: 3518, 4157, 5774, 5788, 5991, 7525, 9365,
- 60014 w § 4210 – 20 wydatków ujętych w dzienniku, pod następującymi numerami: 8681, 8686, 8767, 8768, 9028, 9400, 9695, 9800, 9809, 9830, 9836, 13485, 13490, 13497, 13690, 13868, 13999, 14000, 14123, 14194,
- 60014 w § 4300 – 9 wydatków ujętych w dzienniku, pod następującymi numerami: 8390, 9242, 9697, 9705, 9831, 9837, 9956, 13506, 14124.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2023, w Powiecie Sztumskim, obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł netto, wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2023 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 17 stycznia 2023 roku, w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sztumie. Kontrolą objęto poniższe postępowanie pn. „Zakup urządzenia wielofunkcyjnego laserowego

kolorowego w formacie A3”, na dostawę, przeprowadzone w roku 2023.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie powyższego zamówienia publicznego oraz szczegóły i realizację w/w umów przedstawiono poniżej.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Starostwo Powiatowe w Sztumie
Nazwa postępowania	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego laserowego kolorowego w formacie A3
Numer postępowania	RI.272.2.2023.DA
Rodzaj zamówienia	dostawy
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 12.195,12 zł brutto, co stanowi równowartość 2.738,26 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie rozeznania rynkowego
Komisja przetargowa	Nie została powołana. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywały osoby wskazane we wniosku o wszczęcie postępowania, zatwierdzonego przez Kierownika jednostki.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 01.02.2023 r. (ogłoszenie nr 2023/BZP 00076467/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 09.02.2023 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, termin 40%.
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 454 - 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 01.02.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest dostawa 1 sztuki fabrycznie nowego kolorowego laserowego urządzenia wielofunkcyjnego w formacie A3 wraz z zainstalowanym nowym wkładem tonerów na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sztumie. Główny Kod CPV: 42962000-7 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin na realizację zamówienia ustalono na okres 21 dni o dnia zawarcia umowy, tj. 29.03.2023 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. NEWTECHNOLOGI Sp. z o.o., ul. Kościuszki 27, 85-079 Bydgoszcz, Cena: 12.227,43 zł, Termin: 7 dni, 2. PHU Info Tech Andrzej Osmolik, ul. Witosa 31/42, 10-688 Olsztyn, Cena: 12.227,43 zł, Termin: 7 dni, 3. PHU BMS Sp. J.Z. Bielecki, Cena: 12.793,23 zł, Termin: 7 dni, 4. Madax Plus Sp. z o.o., ul. Karczevska 12, 04-112 Warszawa, Cena: 16.236,00 zł, Termin: 7 dni.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 09.02.2023 r., o godz. 10:15.

	Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art. 56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 15.000,00 zł.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu odrzucono ofertę złożoną przez NEWTECHNOLOGI Sp. z o.o., ul. Kościuszki 27, 85-079 Bydgoszcz, na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 6 pzp. Uzasadnienie: W dniu 01.02.2023 r. Zamawiający na platformie e-Zamówienia zamieścił ogłoszenie o zamówieniu nr 2023/BZP00076467 dotyczące w/w postępowania prowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 1 pzp. Do dnia otwarcia, tj. do dnia 09.02.2023 r. wpłynęły oferty Wykonawców, w tym oferta Wykonawcy NEW TECHNOLOGY Sp. z o.o., ul. Kościuszki 27, 85-079 Bydgoszcz, która została złożona z rozszerzeniem rar, które nie występuje w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych. Mając powyższe na uwadze, oferta Wykonawcy podlega odrzuceniu, ponieważ nie została sporządzona lub przekazana w sposób zgodny z wymaganiami technicznymi oraz organizacyjnymi sporządzenia lub przekazania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej określonymi przez Zamawiającego. Ponadto ust. 4 rozdziału XXV SWZ wskazuje, iż wśród rozszerzeń powszechnych a niewystępujących w Rozporządzeniu KRI występują: .rar .gif .bmp .numbers .pages. Dokumenty złożone w takich plikach zostaną uznane za złożone nieskutecznie. Mając powyższe na uwadze, oferta Wykonawcy podlega odrzuceniu, ponieważ nie została sporządzona lub przekazana w sposób zgodny z wymaganiami technicznymi oraz organizacyjnymi sporządzenia lub przekazywania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej określonymi przez Zamawiającego. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: PHU Info Tech Andrzej Osmolik, ul. Witosa 31/42, 10-688 Olsztyn, Cena: 12.227,43 zł, Termin: 7 dni, Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 28.02.2023 r.
Protokół post. o udzieleniu zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 28.02.2023 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 08.03.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.03.2023 r. – numer 2023/BZP 00126433/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr RI.272.2.2023.DA z dnia 08.03.2023 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sztumskim, a firmą PHU Info Tech Andrzej Osmolik, ul. Witosa 31/42, 10-688 Olsztyn. Przedmiotem umowy jest wykonanie dostawy pn. Zakup urządzenia wielofunkcyjnego laserowego kolorowego w formacie A3. Szczegółowy opis zamówienia oraz warunki jego realizacji określa niniejsza umowa oraz stanowiące integralną jej część SWZ i oferta Wykonawcy. Termin realizacji zamówienia ustalono, na 7 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 15.03.2023 r. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono ryczałtowo w kwocie 12.227,43 zł brutto . Rozliczenie nastąpi na podstawie prawidłowo wystawionej Faktury VAT i podpisanego bez zastrzeżeń protokołu zdawczo-odbiorczego. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Odbiór i zapłata zamówienia:

	<p>W dniu 09.03.2023 r. strony podpisały protokół zdawczo-odbiorczy, którym dokonali przekazania przedmiotu zamówienia. W dniu 09.03.2023 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 12.227,43 zł – zapłacono w dniu 17.03.2023 r. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).</u> Zamawiający terminowo tj. w dniu 14.03.2023 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia 2023/BZP 00134189/01.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację w planie finansowym	Powiat Sztumski, zabezpieczył środki na realizację powyższego zadania w planie finansowym, w rozdziale 75020 § 6060. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 08.03.2023 r., wynosił 15.000,00, a wykonanie 0,00 zł. Zadanie zostało ujęte w planie wydatków Powiatu Sztumskiego na 2023 rok Uchwałą Nr 352/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 13.01.2023 r., w <i>sprawie zmiany budżetu powiatu Sztumskiego na rok 2023.</i>

3.4.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W roku 2023, w Powiecie Sztumskim, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży krajowych i zagranicznych Radnych Powiatu.

3.4.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom

W roku 2023, Powiat Sztumski, w powyższym zakresie poniósł wydatki w wysokości 260.510,680 zł (Rozdz. 75019 § 3030).

W Powiecie Sztumskim, w roku 2023, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr XIX/128/2012 z dnia 05.03.2012 r. w sprawie zasad ustalenia diet radnych Rady Powiatu Sztumskiego. Powyższa uchwała została wysłana do organu nadzoru, który nie wniósł zastrzeżeń.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Radnym Rady Powiatu Sztumskiego, za udział na sesjach i/lub posiedzeniach Komisji Rady Powiatu w miesiącu styczniu, marcu, listopadzie 2023 r., w oparciu o wykaz posiedzeń oraz sesji, list obecności i list wypłat.

W wyniku kontroli, ustalono, że wszystkim Radnym wypłacano diety na podstawie list obecności, w prawidłowej wysokości, wynikającej z powyższej uchwały.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono z zapytaniem, czy pracownicy Starostwa Powiatowego w Sztumie i/lub jednostek organizacyjnych Powiatu Sztumskiego, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Powiatu, w roku 2023, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Powiatu i/lub posiedzeniach Komisji Rady Powiatu.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, uzyskano następującą informację, złożoną przez Panią Jolantę Masny-Olech – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Krystyny Jankowskiej w Uśnicach, cyt.:

„Informuję, że plan pracy pana Piotra Steca w 2023 roku nie kolidował z funkcją radnego Powiatowego. Pojedyncze nieobecności wynikające z udziału na sesjach Rady Powiatu oraz pracy w komisjach zostały odpracowane i udokumentowane w dziennikach zajęć”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem 87/2021 z dnia 23.12.2021 r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

- na dzień 01.01.2023 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2023 wynosił 125.000,00 zł.
- kwotę funduszu wyliczano w oparciu o:
 - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika, w kwocie 1.662,97 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2019 r., które wynosiło 4.434,58 zł) /1.914,33 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2021 r., które wynosiło 5.104,90 zł),
 - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 277,16 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2019 r., które wynosiło 4.434,58 zł) / 319,06 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 5.104,90 zł).
- w dniu 02.01.2023 r. odpis na ZFŚS wyliczono w następujący sposób, tj.:
 - 59,81 etatów x 1.662,97 zł = 99.462,24 zł
 - 17 emerytów x 277,16 zł = 4.711,74 zł
 - stopień niepełnosprawności 6,49 os. x 277,16 zł = 1.798,78 zł
 - korekta naliczenia za 2022 r. – 5.646,13 zł. (przy rozliczeniu ostatecznym za 2022 r. na rachunku bankowym brakowało środków, aby dokonać zmniejszenia odpisu do faktycznej średniej zatrudnienie w 2022 r.)

- w dniu 08.09.2023 r. dokonano przeliczenie odpisu w związku ze zmianą podstawy odpisu od 01.07.2023 r. W wyniku korekty zwiększono odpis o 20.537,98 zł.
- w dniu 28.12.2023 r. odpis na ZFŚS wyliczono i skorygowano w następujący sposób, tj.:
 - 59,05 etatów x 1.788,66 zł = 105.620,37 zł
 - 17,58 emerytów x 298,11 zł = 5.240,77 zł
 - stopień niepełnosprawności 7,04 os. x 298,11 zł = 2.098,69 zł
 - odprowadzono 120.864,60 zł
 - korekta 7.904,77 zł
 - przelew na konto wydatkowe z konta ZFŚS 4.604,77 zł
 - do zmniejszenia w 2024 roku 3.300,00 zł - na rachunku bankowym brakowało środków, aby dokonać zmniejszenia odpisu do faktycznej średniej zatrudnienie w 2023 r.
- kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w następujący sposób:
 - w dniu 24.01.2023 r. – zwiększenie w kwocie 40.000,00 zł,
 - w dniu 24.05.2023 r. – zwiększenie w kwocie 64.673,38 zł,
 - w dniu 05.06.2023r. – zmniejszenie w kwocie - 4.346,76 zł.
 - w dniu 28.09.2023 r. – zwiększenie w kwocie 20.537,98 zł,
 co łącznie wyniosło 120.864,60 zł,
- w dniu 28.12.2023 r. odpis na ZFŚS na rok 2023 został skorygowany i wyniósł 112.959,83 zł tj.:
- różnica wyniosła 7.904,77 zł,
- dokonano korekty w dniu 28.12.2023 r., w kwocie 4.604,77 zł.
- w roku 2024 dokonano stosownego potrącenia.

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu, o następującej treści, cyt.:

„Wyjaśnienie do odpisu na ZFŚS naliczonego i odprowadzonego w 2023 roku.

Na dzień 01.01.2023 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2023 wynosił 125.000,00 zł.

Kwotę odpisu wstępnego na fundusz wyliczano w oparciu o:

- *odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Starostwie w kwocie 1.662,97 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 4.434,58 zł),*
- *odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład*

sprawuje opiekę w kwocie 319,06 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 5.104,90 zł).

1. W dniu 02.01.2023 r. odpis na ZFŚS wyliczono w następujący sposób, tj.:

przykład:

- *59,81 etatów x 1.662,97 zł = 99.462,24 zł*
- *17 emerytów x 277,16 zł = 4.711,74 zł*
- *stopień niepełnosprawności 6,49 et. x 277,16 zł = 1.798,78 zł*
- *korekta naliczenia za 2022r. – 5.646,13 zł. (przy rozliczeniu ostatecznym za 2022 r. na rachunku bankowym brakowało środków, aby dokonać zmniejszenia odpisu do faktycznej średniej ilości etatów w 2022 r.*

2. W dniu 08.09.2023 r. dokonano pewnego przeliczenie odpisu w związku ze zmianą podstawy odpisu od 01.07.2023 r. W wyniku kolekty zwiększono odpis o 20.537,98 zł.

3. W dniu 28.12.2023 r. odpis na ZFŚS wyliczono do faktycznej średniej zatrudnienie w 2023 roku i skorygowano odpis w następujący sposób, tj.:

- *59,05 etatów x 1.788,66 zł = 105.620,37 zł*
- *17,58 emerytów x 298,11 zł = 5.240,77 zł*
- *stopień niepełnosprawności 7,04 et x 298,11 zł = 2.098,69 zł*
- *odprowadzono 120.864,60 zł*
- *korekta 7.904,77 zł*
- *przelew na konto wydatkowe z konta ZFŚS 4.604,77 zł*
- *do zmniejszenia w 2024 roku 3.300,00 zł. na rachunku bankowym brakowało środków, aby dokonać zmniejszenia odprowadzonych środków na ZFŚS do faktycznej średniej zatrudnienia w 2023 r. ”.*

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2021-2023.

3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2021 – 2023, Powiat Sztumski, poniósł wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2021 r. – 19.088.927,21 zł,
- 2022 r. – 19.037.451,58 zł,
- 2023 r. – 5.343.947,81 zł.

W budżecie planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową, na poszczególne lata, przyjęto:

- Uchwałą Nr XXI/163/2020 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.12.2020r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028 (z późn. zm.).
- Uchwałą Nr XXX/242/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.12.2021r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2028 (z późn. zm.).
- Uchwałą XL/303/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28.12.2022r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2028 (z późn. zm.).

3.5.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2021 – 2023, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2021 – 2023, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/9a Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano, poniższe zadania zrealizowane przez Powiat Sztumski:

1. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3129G Grzymały – Tropy Sztumskie w m. Jordanki, w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Zaprojektuj i wybuduj)”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2021
Zamawiający	Starostwo Powiatowe w Sztumie
Nazwa postępowania	Przebudowa drogi powiatowej nr 3129G Grzymały – Tropy Sztumskie w m. Jordanki, w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (Zaprojektuj i wybuduj).
Numer postępowania	RI.272.25.2021.DA
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 1.401.556,91 zł brutto, co stanowi równowartość 328.287,28 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono 09.2021 r. na podstawie kalkulacji Programu Funkcyjno-Użytkowego
Komisja przetargowa	Nie została powołana. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywały osoby wskazane we wniosku o wszczęcie postępowania, zatwierdzonego przez Kierownika jednostki.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 05.11.2021 r. (ogłoszenie nr 2021/BZP 00258341/01). Zmiana treści ogłoszenia została zamieszczona w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 19.11.2021 r. (ogłoszenie nr 2021/BZP 00276087/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.11.2021 r. do godz. 11:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 30%, doświadczenie kierownika budowy 10%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 21.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia).

	Wykonawcy złożyli wadium w dopuszczalnej formie (gwarancji) i wymaganym terminie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 454 - 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 05.11.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wielobranżowej drogi powiatowej nr 3129G Grzymały – Tropy Sztumskie w m. Jordanki wraz z wszelkimi niezbędnymi uzgodnieniami i zaświadczeniami oraz decyzjami zezwalającymi na realizację planowanego zmiernia inwestycyjnego, a także wykonanie robót budowlanych w systemie „zaprojektuj i wybuduj” wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego. Główny Kod CPV: 45230000-8 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres 11 miesięcy, jednak nie później niż 30.11.2022 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 2 Oferta wpłynęła w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	5. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, Cena 1.683.099,98 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 robotami budowlanymi. 6. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański Cena 2.169.701,89 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 robotami budowlanymi.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 25.11.2021 r., o godz. 11:30. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 1.723.915,00 zł.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, Cena 1.683.099,98 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 robotami budowlanymi. Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 01.12.2021 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 01.12.2021 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 13.12.2021 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.12.2021 r. – numer 2021/BZP 00311464/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 84.155,00 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w prawidłowej wysokości.

Umowa /
Zmiany w umowie /
Realizacja /
Odbiór /
Rozliczenie umowy /
Ogłoszenie o wykonaniu
umowy

Umowa nr RI.272.25.2021.DA z dnia 10.12.2021 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sztumskim, a firmą Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn.

Przedmiot umowy:

- wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi powiatowej nr 3129G Grzymały – Tropy Sztumskie w m. Jordanki, podstawą wykonania dokumentacji projektowej jest Program Funkcjonalno-Użytkowy (PFU),
- uzyskanie wszelkich niezbędnych uzgodnień, opinii i decyzji administracyjnych warunkujących zrealizowanie prac budowlanych,
- wykonanie robót budowlanych uwzględnionych w opracowanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- pełnienie nadzoru autorskiego.

Szczegółowy opis zamówienia oraz warunki jego realizacji określa niniejsza umowa oraz stanowiące integralną jej część SWZ i oferta Wykonawcy.

Termin realizacji zamówienia ustalono:

- do dnia 17.01.2022 r. wykonanie koncepcji projektu zagospodarowania terenu,
- do dnia 02.05.2022 r. wykonanie części „Zaprojektuj” wraz z uzyskaniem zaświadczenia o braku sprzeciwu/pozwolenia na budowę/decyzji ZRID,
- **do dnia 30.11.2022 r.** wykonanie robót budowlanych.

Wynagrodzenie Wykonawcy: wynagrodzenie ryczałtowe brutto wraz z podatkiem VAT ustalono w łącznej kwocie **1.683.099,98 zł, w tym:**

- a) Za wykonanie części zaprojektuj Zamawiający ustala wartość prac projektowych – w ramach wynagrodzenia brutto wskazanego w ust. 1 paragrafu 5 – 2,5 % wartości umowy brutto, tj.:
 - **41.051,21 zł** brutto, w tym: koszty opracowania koncepcji i projektu budowlanego dla wszystkich branży – 40 % wartości prac projektowych,
 - koszt opracowania projektów wykonawczych i pozostałych opracowań niezbędnych do realizacji przedmiotu zamówienia – 60% wartości prac projektowych.
- b) Za wykonanie części wybuduj Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w ramach wynagrodzenia brutto wskazanego w ust. 1 paragrafu 5, w wysokości **1.642.048,77 zł brutto**.

Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych wystawionych przez Wykonawcę za wykonanie części przedmiotu umowy wymienione w harmonogramie rzeczowo-terminowo-finansowym.

Rozliczenie końcowe nastąpi po wystawieniu faktury końcowej, po dokonaniu odbioru końcowego przedmiotu umowy na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zmiany umowy:

W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy.

Odbiór i zapłata zamówienia:

W dniu 27.01.2022 r. Komisja Zamawiającego, zaakceptowała, złożony przez Wykonawcę w dniu 17.01.2022 r. projekt koncepcyjny.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

1. Fakturę VAT na kwotę 12.300,00 zł w dniu 03.02.2022 r. – zapłacona w dniu 01.03.2022 r.
2. Fakturę VAT na kwotę 54.888,71 zł w dniu 16.05.2022 r. – do faktury, w dniu 19.05.2022 r. wystawiono Fakturę VAT korekta na kwotę 54.888,71 zł,
3. Fakturę VAT na kwotę 28.751,21 zł w dniu 19.05.2022 r. – zapłacona w dniu 25.05.2022 r., w kwocie 9.751,37 zł z rachunku bankowego „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg” oraz w kwocie 18.999,84 zł z rachunku bankowego „Wydatki jednostki”,
4. Fakturę VAT na kwotę 26.137,50 zł w dniu 19.05.2022 r. – zapłacona w dniu 01.06.2022 r. w kwocie 6.208,74 zł z rachunku bankowego „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg” oraz w kwocie 19.928,76 zł z rachunku bankowego „Wydatki jednostki”,

	<p>5. Fakturę VAT na kwotę 737.504,13 zł w dniu 30.06.2022 r. – zapłacona w dniu 13.07.2022 r. w kwocie 175.188,41 zł z rachunku bankowego „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg” oraz w kwocie 562.315,72 zł z rachunku bankowego „Wydatki jednostki”,</p> <p>6. Fakturę VAT na kwotę 541.523,87 zł w dniu 29.07.2022 r. – zapłacona w dniu 16.08.2022 r. w kwocie 128.634,78 zł z rachunku bankowego „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg” oraz w kwocie 412.889,09 zł z rachunku bankowego „Wydatki jednostki”.</p> <p>W dniu 30.08.2022 r. strony podpisały protokół końcowego odbioru robót, w którym stwierdzono zrealizowanie zamówienia w terminie umownym i bez uwag oraz stwierdzono, że niniejszy protokół upoważnia Wykonawcę do wystawienia za realizację odebranych robót fakturę VAT do kwoty całkowitej umowy pozostającej do zapłaty, tj. 336.883,27 zł brutto.</p> <p>7. Fakturę VAT na kwotę 336.883,27 zł w dniu 07.09.2022 r. – zapłacona w dniu 07.09.2022 r. w kwocie 256.859,27 zł z rachunku bankowego „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg” oraz w kwocie 80.024,00 zł z rachunku bankowego „Wydatki jednostki”.</p> <p>co łącznie wyniosło 1.683.099,98 zł.</p> <p><u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).</u> Zamawiający terminowo tj. w dniu 01.09.2022 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia 2022/BZP 00328891/01.</p>
<p>Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym</p>	<p>W uchwale nr XXI/163/2020 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2021 – 2028 (ze zmianami) wg stanu na dzień zawarcia ww. umowy, tj. 10.12.2021 r., nie ujęto wystarczających środków finansowych, na pokrycie powyższego zadania, tj. dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okres realizacji: 2021 – 2023, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 430.888,00 zł, - limit na rok 2021 w kwocie: 16.729,00 zł, - limit na rok 2022 w kwocie: 414.159,00 zł. <p>Do końca 2021 r. nie dokonano zwiększenia ww. limitów.</p> <p>Dopiero Uchwałą Nr XXX/242/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2028, która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2022 r., dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okres realizacji: 2021 – 2023 - łączne nakłady finansowe w kwocie: 7.728.947,00 zł, - limit na rok 2022 w kwocie: 7.712.218,00 zł. <p>W związku z powyższym, na dzień zawarcia umowy, Kierownik jednostki, zaciągając zobowiązanie na rok 2022 przekroczył upoważnienie wynikające z uchwały o WPF o kwotę 1.268.940,98 zł, wg wykonania, tj. zapłaconych faktur.</p> <p>Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu, o następującej treści, cyt.: <i>Wyjaśnienie do dotyczące podpisanej umowy w dniu 10.12.2021 roku nr RI.272.25.2021.DA pomiędzy Powiatem Sztumskim, a firmą Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn.</i></p> <p><i>Zarząd Powiatu Sztumskiego podpisał umowę na realizację inwestycji na drodze powiatowej Nr 3129G Grzymały – Tropy Sztumskie w miejscowości Jordanki na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Sztumskiego Nr 237/2021 z dnia 08.11.2021r. w sprawie: przyjęcia projektu wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2022-2028 oraz projektu budżetu Powiatu Sztumskiego na 2022 rok wraz z uzasadnieniem.</i></p>

	Zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 238 ust. 1”.
	Powyższe wyjaśnienie, kserokopię powyższej umowy, protokołu odbioru i dowodów księgowych, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/10 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Dokumenty WT Nr 373/2022 z dnia 31.08.2022 r. W ewidencji księgowej konta 011 ujęto w dniu 15.08.2022 r.

2. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3105G poprzez budowę chodnika w Dąbrówce Malborskiej na odcinku PKP-cmentarz”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2022
Zamawiający	Starostwo Powiatowe w Sztumie
Nazwa postępowania	Przebudowa drogi powiatowej nr 3105G poprzez budowę chodnika w Dąbrówce Malborskiej na odcinku PKP-cmentarz
Numer postępowania	RI.272.17.2022.DA
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 359.600 zł brutto, co stanowi równowartość 80.743,67 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego
Komisja przetargowa	Nie została powołana. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywały osoby wskazane we wniosku o wszczęcie postępowania, zatwierdzonego przez Kierownika jednostki.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 10.11.2022 r. (ogłoszenie nr 2022/BZP 00435024/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.11.2022 r. do godz. 11:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w dopuszczalnej formie (gwarancji i pieniądzu) i wymaganym terminie. Zwrotu wadium w pieniądzu dokonano niezwłocznie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 10.11.2022 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi powiatowej nr 3105G poprzez budowę chodnika w Dąbrówce Malborskiej na odcinku PKP-cmentarz Główny Kod CPV: 45233222-1 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres 170 dni, od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 04.06.2023 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 4 Oferta wpłynęła w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Marlena Lewandowska Usługi Budowlane Brukarskie, Krasna Łąka 3, 82-433 Mikołajki Pomorskie,

	<p>Cena: 317.516,85 zł, Gwarancja: 60 m-cy,</p> <p>2. ELAGAT Sp. z o.o., ul. Traugutta 79-80c m.5, 82-300 Elbląg, Cena: 394.492,09 zł, Gwarancja: 60 m-cy,</p> <p>3. ZED-BUD Zakład Ogólnobudowlany Zdzisław Stupak, Sójki 3/1, 14-411 Rychliki, Cena: 407.537,68 zł, Gwarancja: 60 m-cy,</p> <p>4. Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Wasko, Cena: 494.826,88 zł, Gwarancja: 60 m-cy.</p>
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	<p>Otwarcie oferty odbyło się w dniu 25.11.2022 r., o godz. 10:30.</p> <p>Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 385.000,00 zł.</p>
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	<p>W postępowaniu nie odrzucono oferty.</p> <p>W postępowaniu nie wniesiono odwołań.</p>
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	<p>Wybrano ofertę złożoną przez:</p> <p>Marlena Lewandowska Usługi Budowlane Brukarskie, Krasna Łąka 3, 82-433 Mikołajki Pomorskie, Cena: 317.516,85 zł, Gwarancja: 60 m-cy,</p> <p>Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 robotami budowlanymi.</p> <p>Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.</p>
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 07.12.2022 r.
Protokół post. o udzielenie zamówienia	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 07.12.2022 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 21.12.2022 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.12.2022 r. – numer 2022/BZP 00508532/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 15.875,84 zł.</p> <p>Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w prawidłowej wysokości.</p>
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	<p>Umowa nr RI.272.17.2022.DA z dnia 16.12.2022 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sztumskim, a firmą Marlena Lewandowska Usługi Budowlane Brukarskie, Krasna Łąka 3, 82-433 Mikołajki Pomorskie.</p> <p>Przedmiot umowy przebudowa drogi powiatowej nr 3105G poprzez budowę chodnika w Dąbrówce Malborskiej na odcinku PKP-cmentarz.</p> <p>Szczegółowy opis zamówienia oraz warunki jego realizacji określa niniejsza umowa oraz stanowiące integralną jej część SWZ i oferta Wykonawcy.</p> <p>Termin realizacji zamówienia ustalono na okres 170 dni, od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 04.06.2023 r.</p> <p>Wynagrodzenie ryczałtowe brutto ustalono w łącznej kwocie 317.516,85 zł.</p> <p>Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbywać się będzie na podstawie faktur częściowych lub końcowej wystawionych przez Wykonawcę za wykonane części przedmiotu umowy wymienione w harmonogramie rzeczowo-finansowym.</p> <p>Faktura częściowa wystawiona będzie po wykonaniu i odebraniu przez inspektora nadzoru inwestorskiego zrealizowanych robót budowlanych na podstawie protokołu odbioru częściowego robót, jednakże nie wcześniej niż po wykonaniu 60% zakresu przedmiotu zamówienia.</p> <p>Pozostała część wynagrodzenia zostanie zapłacona na podstawie faktury końcowej.</p>

	<p>Rozliczenie końcowe nastąpi po wystawieniu faktury końcowej, po dokonaniu odbioru końcowego przedmiotu umowy na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego.</p> <p>Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.</p> <p>Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy.</p> <p>Odbiór i zapłata zamówienia: Wykonawca wystawił następujące faktury VAT: 1. Fakturę VAT na kwotę 190.510,11 zł w dniu 14.04.2023 r. (rozliczenie częściowe za realizację robót budowlanych – 60% wartości umowy – protokół odbioru częściowego z dnia 14.04.2023 r.) – faktura zapłacona w dniu 19.04.2023 r. W dniu 15.05.2023 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych. W dniu 18.05.2023 r. strony podpisały protokół końcowego odbioru robót, w którym stwierdzono zrealizowanie robót w terminie i bez uwag. 2. Fakturę VAT na kwotę 127.006,74 zł w dniu 24.05.2023 r. – faktura zapłacona w dniu 31.05.2023 r. co łącznie wyniosło 317.516,85 zł.</p> <p><u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).</u> Zamawiający terminowo tj. w dniu 29.05.2023 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia 2023/BZP 00236823/01.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	<p>Powiat Sztumski, zabezpieczył środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 90014 §6050.</p> <ul style="list-style-type: none"> - plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 16.12.2022 r., wynosił 400.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. <p>Zadanie zostało ujęte w planie wydatków uchwałą Nr XXXVII/277/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 21.09.2022 r. o zmianie uchwały Nr XXX/243/2021 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2022 rok.</p> <p>Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XL/301/2022 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2022 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego.</p> <p>Dla powyższej inwestycji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - planowany wydatek wynosił 321.367,00 zł, - termin realizacji 30.06.2023 r. <p>Kserokopię powyższej umowy, protokołu odbioru i dowodów księgowych, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.</p>
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	<p>Dokumenty WT Nr 387/2023 z dnia 30.06.2023 r. W ewidencji księgowej konta 011 ujęto w dniu 30.06.2023 r.</p>

3. „Przebudowa drogi powiatowej nr3130G na odcinku DW515 - Szropy”

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Powiat Sztumski
Nazwa postępowania	Przebudowa drogi powiatowej nr3130G na odcinku DW515 - Szropy
Numer postępowania	RI.272.3.1.2023.DA
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 5.370.191.04 zł brutto, co stanowi równowartość 1.205.809,02 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego
Komisja przetargowa	Nie została powołana. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywały osoby wskazane we wniosku o wszczęcie postępowania, zatwierdzonego przez Kierownika jednostki.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 13.03.2023 r. (ogłoszenie nr 2023/BZP 00132406/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12.04.2023 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 30%, doświadczenie kierownika budowy 10%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 53.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie i formie (ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium).
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 454-455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 13.03.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest realizacja robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej oznaczonej numerem 3130G na długości 3,1 km, która łączy drogę wojewódzką nr 515 z miejscowością Szropy położoną w gm. Stary Targ. Główny Kod CPV: 45233120-6 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres 13 miesięcy od dnia podpisania umowy,
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 5 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	<ol style="list-style-type: none"> 1. DROGOMEX Sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków Cena: 6.855.606,07 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 i więcej robotami budowlanymi. 2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, Cena: 6.938.963,16 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 i więcej robotami budowlanymi. 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański, Cena: 7.342.007,88 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 i więcej robotami budowlanymi, 4. Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie, Cena: 8.157.926,11 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 i więcej robotami budowlanymi, 5. Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia, Cena: 8.497.034,48 zł, Gwarancja: 60 m-cy, Doświadczenie kierownika budowy: Kierowanie 3 i więcej robotami budowlanymi.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 12.04.2023 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art. 56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.

	Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 6.470.000,00 zł.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Zaproszenie do negocjacji / Zaproszenie do składania dodatkowych; ostatecznych ofert / Termin składania ofert dodatkowych / Otwarcie ofert dodatkowych; ostatecznych /	Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 17.04.2023 r. do następujących Wykonawców: 1. DROGOMEX Sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków, 2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański, 4. Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie, 5. Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Termin negocjacji wyznaczono na dzień 20.04.2023 r., godz. 09:30. Do negocjacji nie przystąpili następujący Wykonawcy: 1. DROGOMEX Sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków, 2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański, 4. Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie, 5. Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Zaproszenie do składania dodatkowych / ostatecznych ofert zostało przekazane w dniu 20.04.2023 r. następującym Wykonawcom: 1. DROGOMEX Sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków, 2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański, 4. Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie, 5. Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Termin składania ofert dodatkowych ustalono w dniu 26.04.2023 r., godz. 10:00 (przy użyciu środków komunikacji elektronicznej). Otwarcie ofert dodatkowych / ostatecznych nastąpiło w dniu 26.04.2023 r. o godz. 10:15.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Zestawienie ofert dodatkowych / ostatecznych: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. DROGOMEX Sp. z o.o., ul. Stefana Bryły 4, 05-800 Pruszków, Cena: 6.753.432,32 zł, 2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, Cena: 6.568.413,72 zł, 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański, Cena: 6.849.597,53 zł.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn, Cena: 6.568.413,72 zł. Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty ostateczne odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty ostatecznej. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikował na stronie prowadzonego postępowania, w dniu 08.05.2023 r.
Protokół post. o udzieleniu zamówienia.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 08.05.2023 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 26.05.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.05.2023 r. – numer 2023/BZP 00234444/01.

<p>Zabezpieczenie należytego wykonania umowy</p>	<p>Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 328.420,69 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w prawidłowej wysokości.</p>
<p>Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy</p>	<p>Umowa nr RI.272.3.1.2023.DA z dnia 26.05.2023 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sztumskim, a firmą Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o., ul. Lotnicza 3, 82-500 Kwidzyn. Przedmiotem umowy jest przebudowa drogi powiatowej nr3130G na odcinku DW515 – Szropy. Szczegółowy zakres rzeczowy przedmiotu umowy określa dokumentacja projektowa wykonana przez Pracownię Projektową „dib” Łukasz Zielnik, Dziarny 49, 14-200 Hawa, uzgodnienia branżowe i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót (STWiORB) oraz pomocniczo przedmiar robót, z których treścią Wykonawca, oświadcza, że się zapoznał.</p> <p>Wykonawca zobowiązany jest wykonać całość przedmiotu zamówienia w terminie 13 miesięcy od dnia podpisania umowy, przy założeniu dla każdego miesiąca przeliczeniowej jego długości w ilości 30 dni kalendarzowych, tj. do dnia 19.06.2024 r.</p> <p>Wynagrodzenie Wykonawcy ustalone w kwocie 6.568.413,72 zł, jest wynagrodzeniem ryczałtowym.</p> <p>Rozliczenie przedmiotu umowy następować będzie fakturami przejściowymi /częściowymi według zaawansowania wykonanych prac określonych wartościowo w zatwierdzonym przez Zamawiającego harmonogramie rzeczowo-finansowym. Zadanie dofinansowane jest ze Środków Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Wobec powyższego, zgodnie z zasadami określonymi w ww. Programie wypłata za przedmiot umowy następować będzie w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Płatność pierwsza – w wysokości nie wyższej niż 5 % wynagrodzenia, przy czym nie więcej niż do wysokości wkładu własnego Zamawiającego w wyniku odbioru częściowego, o którym mowa w par. 10 ust. 1 pkt 2) niniejszej umowy. 2) Płatność druga – w wysokości nie wyższej niż 50% całkowitej wartości przedmiotu umowy po dokonaniu odbioru częściowego, o którym mowa w par. 10 ust. 1 pkt 2) niniejszej umowy. Płatność nastąpi z pierwszej transzy przyznanego Zamawiającemu dofinansowania. 3) Płatność trzecia – pozostała do zapłaty część wynagrodzenia za przedmiot umowy po dokonaniu odbioru końcowego. Płatność z drugiej transzy przyznanego Zamawiającemu dofinansowania. <p>Ostateczne rozliczenie robót, o którym mowa w ust. 2 par. 9 niniejszej umowy, nastąpi w oparciu o prawidłowo sporządzoną fakturę końcową wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych zweryfikowanego i zatwierzonego przez Zamawiającego.</p> <p>Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy.</p> <p>Odbiór i zapłata zamówienia: Wykonawca wystawił następujące faktury VAT: W dniu 29.09.2023 r. strony podpisały protokół odbioru częściowego robót budowlanych, w którym stwierdzono, m.in., wykonanie 5% przedmiotu umowy.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fakturę VAT na kwotę 328.420,69 zł w dniu 29.09.2023 r. - zapłacona w dniu 12.10.2023 r. <p>W dniu 20.12.2023 r. strony podpisały protokół odbioru częściowego robót budowlanych, w którym stwierdzono, m.in., zaawansowanie robót 50 %, wartość odebranych i rozliczonych robót budowlanych w kwocie 2.955.786,17 zł.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Fakturę VAT na kwotę 2.955.786,17 zł w dniu 20.12.2023 r. – zapłacona w dniu 19.01.2024 r. <p>Wykonawca dokonał skutecznego zawiadomienia Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych i gotowości do przeprowadzenia odbioru końcowego w dniu 19.06.2024 r.</p> <p>W dniu 27.06.2024 r. strony podpisały protokół odbioru końcowego robót budowlanych, w którym stwierdzono, m.in., że roboty zrealizowano w terminie i bez uwag.</p>

	<p>3. Fakturę VAT na kwotę 3.284.206,86 zł w dniu 27.06.2024 r. – zapłacona w dniu 03.07.2024 r. (w kwocie 64.993,03 zł) oraz w dniu 16.07.2024 r. (w kwocie 3.219.213,83 zł).</p> <p>Łączna wartość wystawionych faktur VAT przez Wykonawcę wyniosła 6.568.413,72 zł.</p> <p><u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).</u> Zamawiający terminowo tj. w dniu 03.07.2024 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia 2024/BZP 00393804/01.</p>
<p>Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym</p>	<p>W uchwale nr XL/303/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego (ze zmianami), wg stanu na dzień zawarcia ww. umowy, tj. 26.05.2023 r., nie ujęto nakładów finansowych na pokrycie zobowiązań, na rok 2024, tj. dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okres realizacji: 2022 – 2023, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 6.589.667,00 zł, - limit na rok 2023 w kwocie: 6.500.000,00 zł, - limit na rok 2024 w kwocie: 0,00 zł. <p>Dopiero Uchwałą Nr XLVIII/340/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 sierpnia 2023 r., w sprawie zmiany uchwały Rady Powiatu Sztumskiego XL/303/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sztumskiego na lata 2023-2028 (po podpisaniu umowy), dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono limit na rok 2024, jednak w niewystarczającej wysokości, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - okres realizacji: 2022 – 2024, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 6.703.087,00 zł, - limit na rok 2023 w kwocie: 3.314.763,00 zł, - limit na rok 2024 w kwocie: 3.298.657,00 zł. <p>W związku z powyższym, na dzień zawarcia umowy, tj. 26.05.2023 r., Kierownik jednostki, zaciągając zobowiązanie na rok 2024, przekroczył upoważnienie wynikające z uchwały o WPF, o kwotę 6.239.993,03 zł, wg wykonania, tj. zapłaconych faktur.</p> <p>Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu, o następującej treści, cyt.: <i>Wyjaśnienie do zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej nr3130G na odcinku DW515 – Szropy”.</i> <i>W dniu podpisania umowy na realizację inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej nr3130G na odcinku DW515 – Szropy” całe zobowiązanie i środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone w budżecie na 2023 roku. Zapis w umowie wykonanie zadania do 19.06.2024 rok, nie zawierał kwot na 2023 i 2024 rok. Po złożeniu harmonogramu realizacji inwestycji od sierpnia 2023 roku do czerwca 2024 roku przez wykonawcę (harmonogram w załączeniu), Uchwałą Rady Powiatu Sztumskiego Nr XLVIII/339/2023 z dnia 30.08.2023 roku w sprawie zmiany budżetu na 2023 roku i Uchwałą Rady Powiatu Sztumskiego Nr XLVIII/340/2023 z dnia 30.08.2023 roku w o zmianie uchwały Rady Powiatu Sztumskiego XL/303/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sztumskiego na lata 2023-2028 wprowadzono zmiany wynikające ze złożonego harmonogramu”.</i></p> <p>Kserokopię powyższej umowy, protokołu odbioru i dowodów księgowych, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.</p>
<p>Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych</p>	<p>Dokumenty OT Nr 6178/2024 z dnia 11.07.2024 r. W ewidencji księgowej konta 011 ujęto w dniu 12.07.2024 r.</p>

3.5.3 Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

3.5.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W roku 2023, Powiat Sztumskie nie dokonał zakupu i objęcia akcji, udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

3.5.5 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.*

3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Powiat Sztumski, opracował plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2023 rok, uchwalony Uchwałą nr XL/304/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2023 rok.

3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące,

w Powiecie Sztumskim, w 2023 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01005	2110	PUW w Gdańsku	Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	Starostwo Powiatowe
2	01095	2110	PUW w Gdańsku	Częściowa refundacja tych wydatków w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,	15.752,00	15.752,00	15.752,00	-	Starostwo Powiatowe
3	60095	2110	PUW w Gdańsku	Częściowa refundacja tych wydatków w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,	2.221,00	2.221,00	2.221,00	-	Starostwo Powiatowe
4	70005	2110	PUW w Gdańsku	Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa	206.932,00	206.042,68	206.042,68	-	Starostwo Powiatowe
5	71012	2110	PUW w Gdańsku	Prace geodezyjne i kartograficzne – częściowa refundacja wynagrodzeń	117.856,00	117.856,00	117.856,00	-	Starostwo Powiatowe
6	71015	2110	PUW w Gdańsku	Funkcjonowanie PINB w Sztumie	630.0100,00	630.000,00	629.991,63	8,37 29.12.2023 r.	PINB w Sztumie
7	75224	2110	PUW w Gdańsku	Kwalifikacja wojskowa	13.000,00	12.559,98	12.559,98	-	Starostwo Powiatowe
8	75411	2110	PUW w Gdańsku	Funkcjonowanie KPPSP w Sztumie	5.902.735,00	5.902.735,00	5.857.090,40	53,60 28.12.2023 r. 45.591,00 11.12.2023 r.	KPPSP w Sztumie
9	75515	2110	PUW w Gdańsku	Realizacja zadania w ramach „Nieodpłatnej pomocy prawnej”	132.000,00	132.000,00	132.000,00	-	Starostwo Powiatowe
10	75814	2110	PUW w Gdańsku	Refundacja wydatków za 2022r. z zakresu Gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa	4.816,00	4.815,65	4.815,65	-	Starostwo Powiatowe
11	80153	2110	PUW w Gdańsku	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	14.762,00	14.762,00	14.407,89	354,11 27.12.2023 r.	SOSW w Usnicach i Kołozębieniu
12	85156	2110	PUW w Gdańsku	Opłata składek zdrowotnych za bezrobotnych	1.936,00	1.936,00	1.935,57	-	PUP w Sztumie z siedzibą w Dzierzgoniu

13	75424	2120	PUW w Gdańsku	Kwalifikacja wojskowa	24.672,00	24.672,00	24.672,00	-	Starostwo Powiatowe w Sztumie
14	80120	2120	Ministerstwo Obrony Narodowej	Zakup wyposażenia specjalistycznego dla oddziału przygotowania wojskowego	30.160,00	30.160,00	30.160,00	-	ZS w Dzierzgoniu
15	80195	2120	Ministerstwo Edukacji Narodowej	Projekt „Poznaj Polskę”	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	ZS w Sztumie
16	80195	2120	Ministerstwo Edukacji Narodowej	Realizacja projektu „Za życiem”	127.116,00	127.116,00	126.029,59	1.086,41 27.12.2023 r.	SOSW w Uśnicach

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w prawidłowym terminie, jak wynika to z powyższej tabeli.

3.6.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Powiat Sztumski, w roku 2023, otrzymał dotacje z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, wymienione w poniższej tabeli:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71012	6410	PUW w Gdańsku	Zakup oprogramowania do serwera GK	80.700,00	80.700,00	80.700,00	-	Starostwo Powiatowe w Sztumie

Powyższą dotację wykorzystano w całości, jak wynika z powyższej tabeli.

Dotacja została udzielona na podstawie Nr 9/FB/2023, zawartej w dniu 19.04.2023 r. pomiędzy Województwem Pomorski, a Powiatem Sztumskim o udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Zakup oprogramowania Oracle Database Standard do serwera dziedzicznego”.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja zrealizowana i rozliczona zgodnie z powyższą umową, tj.:

- Wojewoda Pomorski, w dniu 31.08.2023 r. przelał kwotę dotacji w wysokości 80.700,00 zł, na rachunek Powiatu Sztumskiego,
- Powiat Sztumski dokonał zakupu oprogramowania Oracle Database Standard do serwera dziedzicznego i przesłał w dniu 15.09.2023 r. do Wojewody Pomorskiego, rozliczenie

udzielonej dotacji, zgodnie z powyższą umową.

3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80102	2130	PUW w Gdańsku	Projekt „Aktywna Tablica”	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-	SOSW w Kołozębnie
2	80105	2130	PUW w Gdańsku	Dofinansowanie prowadzenia przedszkola	6.429,00	6.429,00	6.429,00	-	SOSW w Uścicach

Powyższe dotacje wykorzystano w całości, jak wynika z powyższej tabeli.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60014	6290	PUW w Gdańsku	„Przebudowa dróg powiatowych” - odcinka drogi nr 3119G Pronie-Taborzy, nr 3129G Jordanki-Bukowo, nr 3162G ul. Mickiewicza w Dzierzgoniu, nr 3165G ul. Kościuszki w Dzierzgoniu, nr 3175G ul. Królowej Jadwigi w Sztumie	100.412,00	100.412,00	100.412,00	-	Starostwo Powiatowe w Sztumie
2	60014	6300	Gmina Stary Dzierzgoń	Budowa chodnika w miejscowości Lubochowo	200.000,00	160.254,07	160.254,07		Starostwo Powiatowe w Sztumie
3	75411	6260	Fundusz Wsparcia Straży Pożarnej w Gdańsku	Zadanie inwestycyjne „SŁONECZNE DACHY w Państwowej Straży Pożarnej – Komenda powiatowa	31.680,00	31.680,00	31.680,00		Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie

				Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie”					
4	75411	6280	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Gdańsku	Zadanie inwestycyjne „SŁONECZNE DACHY w Państwowej Straży Pożarnej – Komenda powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie”	127.920,00	127.920,00	127.920,00		Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie

Powyższe dotacje wykorzystano w całości, jak wynika z powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. 1 powyższej tabeli.

Dotacja udzielona na podstawie umowy Nr 25/P/RFRD/2021 zawartej w dniu 08.11.2021 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Powiatem Sztumskim.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Przedmiotem umowy było udzielenie dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowych nr 3119G, 3129G, 3162G, 3165G, 3179G w wymiarze 3,329 km w celu poprawy bezpieczeństwa i dostępności sieci drogowej Dolnego Powiśla.
- Na realizację określonego zadania Wojewoda przekaze dofinansowanie z Funduszu w wysokości nie wyższej niż 2.217.638,00 zł, w następującym podziale:
 - a. 215.888,00 zł, w roku 2021,
 - b. 1.901.338,00 zł, w roku 2022,
 - c. 100.412,00 zł, w roku 2023 r.
- Środki z Funduszu za rok 2023 r. zostaną przekazane na rachunek bankowy Powiatu do dnia 31.03.2023 r.,
- Powiat Sztumski zobowiązany jest rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy, w terminie 30 dni od dnia, w którym dokonana została ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania, na które udzielono dofinansowania ze środków Funduszu,
- Powiat Sztumski, wraz z rozliczeniem, o którym mowa w ust. 2 przekazuje Wojewodzie kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem: faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych potwierdzających zasadność poniesienia wydatków na realizację zadania oraz protokołów odbioru wykonanych robót, w zakresie objętym wnioskiem, a w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane – kserokopie protokołów odbioru urządzeń oraz przyjęcia na magazyn z podaniem miejsca ich składowania.

- Wojewoda zatwierdza rozliczenie, o którym mowa powyżej w terminie 30 dni od dnia jego przekazania przez Powiat Sztumski.

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższa dotacja, wypłacona w roku 2023, została wykorzystana w pełnej wysokości i rozliczona zgodnie z powyższą umową, tj.:

- Powiat Sztumski powyższe zadania zrealizował do końca roku 2022,
- Wojewoda Pomorski, w dniu 31.01.2023 r. przekazał środki w kwocie 100.412,00 zł,
- Powiat Sztumski, pismem z dnia 24.01.2023 r., złożył rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy,
- Wojewoda Pomorski, pismem z dnia 08.09.2023 r. zatwierdził rozliczenie z wykorzystania dofinansowania zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowych nr 3119G, 3129G, 3162G, 3165G, 3179G w wymiarze 3,329 km w celu poprawy bezpieczeństwa i dostępności sieci drogowej Dolnego Powiśla, w ramach umowy Nr 25/P/RFRD/2021 z dnia 08.11.2021 r.

3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.6.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2023 roku, Powiat Sztumski nie udzielił dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących.

3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2023 roku, Powiat Sztumski, udzielił następujących dotacji przedmiotowych:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	85311	2650	Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie	Dofinansowanie na jedną osobę niepełnosprawną – koszty bieżące związane z działalnością zakładu	680.000,00	680.000,00	679.999,60	0,40 zł 19.12.2023 r.

Powyższą dotację wykorzystano i zwrócono niewykorzystaną część, jak wynika z powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Powiatu Sztumskiego, na rok 2023, uchwaliła wysokość stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego, Uchwałą Nr XL/302/2022 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie na 2023 r.

3.6.2.3. Dotacje celowe

Powiat Sztumski, w roku 2023, w powyższym zakresie, udzielił następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	75515	2360	Fundacja HONESTE VIVERE Warszawa	Nieodpłatna Pomoc Prawna	64.020,00	64.020,00	64.020,00	-
2	80195	2360	Towarzystwo Miłośników Ziemi Sztumskiej	<i>Edukacja regionalna Powiśla</i>	8.000,00	4.960,00	4.960,00	-
3	85311	2820	Warsztaty Terapii Zajęciowej	Prowadzenie WTZ w Koniecwałdzie i Dzierzgoniu	167.144,00	167.144,00	167.144,00	-
4	85395	2360	Stowarzyszenie Seniorów Dzierżgońskich	Łódzkie okiem seniorów – organizacja trzydniowej wycieczki integracyjnej do Płocka, Nieborowa, Łowicza i Łodzi	15.000,00	6.500,00	6.500,00	-
			Nadwiślańska Fundacja Rozwoju	Poznaj malownicze Kaszuby - organizacja wycieczki integracyjnej dla osób niepełnosprawnych		3.450,00	3.450,00	-
			Stowarzyszenie do Życia przez Życie	Uśnickie Anioły w Lanckoronie, mieście aniołów		5.050,00	5.050,00	-
5	85510	2810	Fundacja „BONAFIDE” Dzierżgoń	Prowadzenie placówki opiekuńczo – wychowawczej i rodzinnego domu dziecka	1.475.434,00	1.475.343,00	1.475.331,05	11,95 10.01.2024r
6	92105	2360	Towarzystwo im. F. Chopina, Koło Gdańsk	Koncert muzyki klasycznej w Pałacu Sierakowskich w Waplewie Wielkim	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
7	92605	2820	Powiatowy Związek Sportowy	Dofinansowanie zawodów sportowych o randze powiatowej	25.000,00	25.000,00	20.480,17	4.519,83 27 i 29.12.2023r

Powyższe dotacje wykorzystano i zwrócono, jak wynika z powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje opisaną w powyższej tabeli pod poz. nr 7.

Dotacja została udzielona na podstawie „Umowy o realizację zadania publicznego Nr EZ.1.2023.ZP w zakresie działań na rzecz upowszechniania kultury fizycznej i sportu pod tytułem: Organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży z terenu powiatu sztumskiego”, zawartej w dniu 23.03.2023 r. pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym.

Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego, na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w ramach otwartego konkursu ofert, pod tytułem: „Organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży z terenu powiatu sztumskiego”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez

Zleceniobiorcę w dniu 24.02.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została udzielona, zrealizowana i rozliczona zgodnie z powyższą umową, tj.:

- Powiat Sztumski dokonała wypłaty dotacji w kwocie 25.000,00 zł, w kwocie i terminie wynikającym z powyższej umowy (tj. w dniu 27.03.2023 r.).
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 05.01.2024 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w wysokości 20.480,17 zł,
- zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 27.12.2023 r., w kwocie 4.519,87 zł. Prawidłowa kwota zwrotu powinna wynosić 4.519,83 zł w związku z powyższym Powiat Sztumski, w dniu 29.12.2023 r. dokonał zwrotu nadwyżki w wysokości 0,04 zł,
- z informacji sporządzonej przez wydział finansów i wydział merytoryczny, wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie i zgodnie z jej przeznaczeniem.

3.6.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Powiat Sztumski, w roku 2023, udzielił następujących dotacji w powyższym zakresie:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznane j dotacji	Kwota wykorzystane j dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60004	2710	Miasto i Gmina Dzierzgoń	Dofinansowanie transportu zbiorowego	150.000,00	150.000,00	69.008,11	80.991,89 29.12.2023r.
2	60014	2310	Miasto i Gmina Dzierzgoń	Bieżące utrzymanie dróg	138.500,00	138.500,00	138.500,00	-
3	71012	2320	Powiat Wejherowski	SAGiK	5.000,00	4.553,00	4.552,09	0,91 22.01.2024r.
4	85203	2320	Powiat Kętrzyński	Gotowość do domu samotnej matki	2.400,00	2.400,00	2.400,00	-
5	85321	2320	Powiat Malborski	Dofinansowanie działalności Powiatowego Zespołu Orzecznictwa o niepełnosprawności	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-
6	92116	2310	Miasto i Gmina Sztum	Prowadzenie biblioteki powiatowej	22.000,00	22.000,00	22.000,00	-

Powyższe dotacje wykorzystano i zwrócono, jak wynika z powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w powyższej tabeli, pod poz. 6.

Dotacja udzielona na podstawie Porozumienia EZ.1.032.2023 z dnia 17.03.2023 r., zawartego pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Miastem i Gminą Sztum, w sprawie powierzenie zadań

powiatu w zakresie powiatowej biblioteki publicznej w wysokości 22.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja została udzielona, zrealizowana i rozliczona zgodnie z powyższym porozumieniem, tj.:

- Powiat Sztumski dokonała wypłaty dotacji w kwocie 22.000,00 zł, w kwocie i terminie wynikającym z powyższego porozumienia (w dniu 27.03.2023 r.).
- Urząd Miasta i Gminy Sztum, w dniu 04.01.2024 r. przekazał sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Sztumski, na podstawie powyższego porozumienia.

3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet

Powiat Sztumski, w roku 2023 i 2022, podjął następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego:

- 1) Budżet na rok 2023, został uchwalony Uchwałą Nr XL/304/2022 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na rok 2023, z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in (z uwzględnieniem zmian):
 - planowany deficyt budżetowy, w wysokości 11.461.940,00 zł, który pokryty zostanie:
 - zaciągniętym kredytem w wysokości 6.611.940,00 zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 4.850.000,00 zł.
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 0,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.611.940,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w wysokości 810.000,00 zł.
 - upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 0,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.611.940,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji w kwocie 810.000,00 zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 0,00 zł.

2) Budżet na rok 2022, został uchwalony Uchwałą Nr XXX/243/2021 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na rok 2022, z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in (z uwzględnieniem zmian):

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 15.664.540,00 zł, który pokryty zostanie:
 - zaciągniętym kredytem w wysokości 7.428.000,00 zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.062.790,00 zł,
 - nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 5.173.750,00 zł
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 0,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 7.428.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 0,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.428.000,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji w kwocie 0,00 zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 0,00 zł.

Powiat Sztumski, w latach 2023 i 2022 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Panią Lucynę Krystynę Bednarską – Skarbnika Powiatu, nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie podpisywał żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierał żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.7.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Powiatu Sztumskiego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 i 2023:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
------------------	--------------------------	-----------	-----------------------	-----------

Przychody Ogółem:	2023		2022	
		4.899.799,00	21.114.973,77	10.273.539,00
Kredyty i pożyczki, w tym:	-	-	-	-
- ze sprzedaży papierów wartościowych	-	-	-	-
Splata pożyczek udzielonych	-	-	-	-
Nadwyżka z lat ubiegłych	4.089.799,00	16.264.973,77	2.653.852,00	14.400.862,58
Prywatyzacja majątku j.s.t.	-	-	-	-
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	810.000,00	4.850.000,00	810.000,00	5.660.000,00
Inne źródła (niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych)	-	-	6.809.687,00	6.809.687,00
Rozchody Ogółem:	2023		2022	
	810.000,00	810.000,00	810.000,00	810.000,00
Splaty kredytów i pożyczek	810.000,00	810.000,00	810.000,00	810.000,00
Pożyczki (udzielone)	-	-	-	-
Wykup papierów wartościowych	-	-	-	-
Inne cele	-	-	-	-

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Starostwo Powiatowe, nie osiągnęło przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.7.2.1. Przychody

Kredyty / pożyczki / obligacje – otrzymane

W roku 2023 oraz 2022, Powiat Sztumski, nie zaciągnął żadnych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji.

3.7.2.2. Rozchody

Kredyty / pożyczki / obligacje - spłata

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią Lucynę Krystyną Bednarską – Skarbnika Powiatu, wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek / kredytów / wykupu papierów wartościowych, wyniosła:

- w roku 2023 w kwocie 810.000,00 zł,
- w roku 2022 w kwocie 810.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Podmiot	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2022(zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2023 (zł)
1.	Bank PKO BP S.A. (kredyt)	27.07.2017	4.000.000	2017	31.12.2027	50.000	40.000	10.000	10.000
2.	Bank PKO BP S.A. (obligacje)	17.10.2018	8.000.000	2028	31.12.2028	4.800.000	4.000.000	800.000	800.000
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów:								810.000	810.000
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						4.850.000	4.040.000	4.850.000	

Lp.	Podmiot	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2022(zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2023 (zł)
z prefinansowaniem						-	-		
bez prefinansowania						4.850.000	4.040.000		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21), na koniec roku 2023 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- za rok 2023 w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2023 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.040 000,00 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe),
- za rok 2022 w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2022 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.850 000,00 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe),
- dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- powyższe środki, tj. kredyty i obligacje, ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 134. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu, o następującej treści, cyt. „Wyjaśnienie do ewidencji księgowej emisji obligacji w 2018 roku – mylnego zastosowania konta 134 zamiast konta 260.

W księgach „Organu” Powiatu Sztumskiego wartość wyemitowanych obligacji była księgowana na analitycznym koncie 134, natomiast zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2020r. poz. 342) emisja obligacji winna być ewidencjonowana na koncie 260.

Wartość zobowiązania z tytułu emisji obligacji na koniec okresów sprawozdawczych

wykazywana była poprawnie:

- w sprawozdaniu RB-Z w poz. E.2 „kredyty i pożyczki”.
- w bilansie z wykonania budżetu w poz. 1.1 „Zobowiązania finansowe”.

W związku z tym, że w dniu 23.09.2024 roku, Powiat Sztumski wykupi obligacje emitowane w 2018 roku w całości, nie będziemy z początkiem roku 2025 roku zmieniać konta, na którym widniało zobowiązanie z tytułu emisji obligacji, gdyż saldo będzie wynosiło „0”.

Powyższą informację wraz z wydrukiem z ewidencji konta 134, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z post. zawartych umów.

3.7.3. Kredyty i pożyczki

Wykaz i szczegółowy opis zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Powiat Sztumski, w roku 2023 i 2022, opisano w punkcie 3.7.2.1, niniejszego rozdziału.

3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę

Wykaz i szczegółowy opis obligacji i sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Sztumski, w roku 2023 i 2022, opisano w punkcie 3.7.2.1, niniejszego rozdziału.

3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2023 i 2022 Powiat Sztumski poniósł wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2023 w wysokości 392.337,59 zł,
- w roku 2022 w wysokości 297.728,27 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek (łącznie kwota w danym roku), w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu / pożyczki / obligacje, w latach 2023 – 2022, przedstawia poniższa tabela:

Bank / nr i data umowy kredytu, pożyczki, obligacji	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2023 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2022 roku (w zł)
Bank PKO BP S.A. z dnia 17.10.2018 (obligacje)	388 224,00	293 944,00
Bank PKO BP S.A. z dnia 27.07.2017 (kredyt)	4 113,59	3 784,27
RAZEM odsetki	392 337,59	297 728,27

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Sztumie (jednostce), w roku 2023 i 2022, odsetki od powyższych kredytów /pożyczek/ obligacji, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2023 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130, w roku 2023 i 2022.

3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Powiat Sztumski, w roku 2023 i 2022 nie udzielił poręczeń i gwarancji.

3.7.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Powiatu Sztumskiego wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2023 r. i 2022 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2023 – 2022:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2023 rok				
Dochody majątkowe łącznie	6.398.412 zł (uchwała budżetowa i WPF)	618.882 zł (uchwała budżetowa i WPF)	604.044,37	97,60%
w tym, ze sprzedaży majątku	0,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	0,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	24.897,19	
2022 rok				
Dochody majątkowe łącznie	11.811.438 zł (uchwała budżetowa i WPF)	4.583.493 zł (uchwała budżetowa i WPF)	5.079.405,13	110,82%
w tym, ze sprzedaży majątku	0,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	9.754,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	34.765,60	

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

W Powiecie Sztumskim, w roku 2023, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, regulowały uchwały Rady Powiatu, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Powiecie Sztumskim, uregulowano w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 40/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 11.12.2017 r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie – zmienionym Zarządzeniem Nr 31/2022 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 31.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- w Starostwie Powiatowym w Sztumie, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna,
- ewidencja szczegółowa do konta 011, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego firmy SAGE SYMFONIA, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych,
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazana jest nazwa środka trwałego, numer ewid., wartość początkowa, dokument przyjęcia oraz parametry amortyzacji.

W roku 2023, w Starostwie Powiatowym w Sztumie, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2023 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2023 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2023 r.
00 – Grunty	27.542.671,82	78.981,08	7.971,51	27.613.681,39
01 – Budynki	18.618.785,41	5.244.777,07	4.760.509,28	19.103.053,20
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106.232.273,54	4.055.428,88	0,00	110.287.702,42
03 – Kotły i maszyny energetyczne	77.719,24	0,00	0,00	77.719,24
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	813.695,27	129.647,54	30.525,10	912.817,71
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	32.990,00	154.980,00	0,00	187.970,00
06 – Urządzenia techniczne	421.788,40	16.623,45	0,00	438.411,85
07 – Środki transportu	708.372,80	128.336,50	0,00	836.709,30
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2.735.335,14	0,00	770.338,33	1.964.996,81
Razem:	157.183.631,62	9.808.774,52	5.569.344,22	161.423.061,92

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł, podlegające stopniowemu umorzeniu według stawek

amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Stan konta 011 na dzień 01.01.2023 r. wynosił 157.183.631,62 zł, na dzień 31.12.2023 r. wynosił 161.423.061,92 zł.

Kontrolą objęto, 12 losowo wybranych, dowodów księgowych, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych w roku 2023. Środki trwałe objęte kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli:

Data ujęcia na koncie 011	Nr dowodu księgowego	konto	zwiększenia	zmniejszenia	Opis dowodu księgowego	Nieprawidłowości
27.01.2023	2023/00/2 12/1	011- - - 0001-	1 675 215,46		OT 5699/2023 z dnia 31.01.2023 r.	Wprowadzono na stan z opóźnieniem - protokół końcowego odbioru środka trwałego z dnia 29.12.2022 r.
17.03.2023	2023/00/7 52/2	011- - - 0004-	12 227,43		FV 1106/2023 urządzenie wielofunkcyjne laserowe kolorowe	-
22.03.2023	2023/00/7 88/1	011- - - 0001-01	79 200,00		WT 379/2023 zmiana wartości budynku Starostwa ul. Mickiewicza 31 "Modernizacja posadzek wydz. AB"	-
19.04.2023	2023/00/1 122/2	011- - - 0005-	154 980,00		FV1/2023/4 rębak do gałęzi	-
29.06.2023	2023/00/1 818/6	011- - - 0004-	149,00		PK 337A/2023 WT 382/2023 zmiana wartości komputera SP/ST/100/491/201 3	-
30.06.2023	2023/00/1 844/1	011- - - 0001-	176 932,35		PK 350/2023 - WT 385/2023 zw. wart. bud. przy ul. Mickiewicza 39B "Przystosowanie łazienki do potrzeb os. Niepełnosprawnych"	Wprowadzono na stan z opóźnieniem - protokół końcowego odbioru środka trwałego z dnia 10.05.2023 r.
16.10.2023	2023/00/2 789/1	011- - - 0004-	55 404,12		OT 5785/2023 serwer NAS "Cyfrowy Powiat"	Wprowadzono na stan z opóźnieniem – Faktura zakupu z dnia 25.07.2023 r. (protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 21.07.2023 r.)
31.12.2023	2023/00/3 621/1	011- - - 0001-	57 183,04		OT 5855/2023 "Adaptacja toalet na potrzeby osób niepełnosprawnych PCPR"	-
31.12.2023	2023/00/3 623/1	011- - - 0001-01	75 863,62		WT 395/2023 zwiększenie wartości "Adaptacja toalet i modernizacja ON - Starostwo"	-
31.12.2023	2023/00/3 623/2	011- - - 0001-01	152 271,82		WT 395/2023 zwiększenie wartości "Adaptacja toalet i modernizacja ON - Starostwo"	-
31.12.2023	2023/00/3 667/1	011- - - 0002-	160 254,07		WT 394/2023 "Remont chodnika w pasie dr 3122G w m. Lubachowo"	-
29.09.2023	2023/00/2 602/1	011- - - 0004-		3 936,00	LT 2100/2023 likwidacja laptopa po byłej Staroście notatka FN.3021.21.2023.A L	Zdjęto ze stanu z opóźnieniem – notatka służbowa o likwidacji z dnia 12.01.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W wyniku kontroli ustalono, że na 12 zwiększeń/zmniejszeń wartości środków trwałych, 8 zwiększeń/zmniejszeń wartość, prawidłowo ujęto na koncie 011 oraz 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym. Pozostałe 4 zwiększenia / zmniejszenia nastąpiły z opóźnieniem, wynoszącym od 1 do 9 miesięcy, jak wynika z powyższej tabeli.
- odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową.

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 011, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użyczeniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł, nie przekraczającej 9.999,00 zł. W przypadku zakupu pozostałego środka trwałego o wartości do 500,00 zł, wprowadza się go do ewidencji ilościowej. Stan konta 013 na dzień 01.01.2023 r. wynosił 384.943,46 zł, na dzień 31.12.2023 r. wynosił 285847,77 zł

Kontrolą objęto 14 losowo wybranych dowodów księgowych, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych.

Data ujęcia na koncie 011	Nr dowodu księgowego	konto	zwiększenia	zmniejszenia	Opis dowodu księgowego	Nieprawidłowości
28.02.2023	2023/00 /567/4	013-- 0001-	956,54		zob.F.129/02/2023 zakup monitora DELL	-
28.03.2023	2023/00 /844/4	013-- 0001-	659,00		F.6726/BR/2023 krzesła biurowe szt. 4 [redacted];	-
31.08.2023	2023/00 /2318/2	013-- 0001-	2 649,97		F. S411/F000285/08/2023 zakup 3 szt. telefonów komórkowych [redacted]	-
19.09.2023	2023/00 /2505/3	013-- 0001-	1 116,00		F.2350/PL/09/2023 szafa FILIP II - szafa metalowa ochrona inf. niejawnych	-
19.09.2023	2023/00 /2512/4	013-- 0001-	900,66		F.20579/BR/2023 fotel biurowy [redacted]	-
26.09.2023	2023/00 /2552/5	013-- 0001-	653,73		F.234/9/2023 sejf na dokumenty wyd. Finansowy	-
28.12.2023	2023/00 /3556/3	013-- 0001-	1 999,00		F. 170/2023 pilarka - utrzymanie zieleni w pasie dróg	-

31.08.2023	2023/00 /2312/1	013- - - 0001-		6 100,00	LT 2101/2023 sprzedaż pojazdu przejętego przez powiat -BMW 318 FS.SP/ON/029/08/2 3	-
31.10.2023	2023/00 /2895/1	013- - - 0001-		550,00	LT 2145/2023 sprzedaż przejętego pojazdu Motorower JMSTAR Sport 50 GSZ27MT	-
31.10.2023	2023/00 /2896/1	013- - - 0001-		1 000,00	LT 2146/2023 sprzedaż przejętego pojazdu Opel Corsa B 1.4i kat.MR93 GKW2ML6	-
31.10.2023	2023/00 /2897/1	013- - - 0001-		600,00	LT 2147/2023 sprzedaż przejętego samochodu BMW 320i MR98 E46 GND23M7	-
31.10.2023	2023/00 /2898/1	013- - - 0001-		750,00	LT 2148/2023 sprzedaż przejętego pojazdu Motorower JMSTAR 50 2008 GKW98XY	-
31.10.2023	2023/00 /2899/1	013- - - 0001-		900,00	LT 2149/2023 sprzedaż pojazdu przejętego Motorower XIN Tian Choppery GST35NC	-
31.10.2023	2023/00 /2900/1	013- - - 0001-		1 450,00	LT 2150/2023 sprzedaż pojazdu przejętego Opel Corsa B1.2 MR97 City Plus CG81692	-

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072 (umorzano jednorazowo w pełnej wartości), w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem 5 środków trwałych, jak wynika z powyższej tabeli.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzane stopniowo. Stan konta 020, na dzień 01.01.2023 r. wynosił 542.788,43 zł, na dzień 31.12.2023 r. wynosił 652 586,43 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2023 r., ujęte na koncie 020, zgodnie z poniższą tabelą:

Data ujęcia na koncie 011	Nr dowodu księgowego	konto	zwiększenia	zmniejszenia	Opis dowodu księgowego	Nieprawidłowości
16.02.2023	2023/00 /443/3	020- - - 0002-	7 954,00		F.F/2023/02/000911 opłata licencyjna syst.komp.do arkuszy organizacyjnych Wy dz.EK	-
16.10.2023	2023/00 /2792/1	020- - - 0001-	101 844,00		OT 5796/2023 licencja Oracle Standard Edition 2 CPU Perpet do wydz. GK	Wprowadzono na stan z opóźnieniem – Faktura zakupu z dnia 28.08.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że na 2 zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych, 1 zwiększenie prawidłowo ujęto na koncie 020 oraz 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym. Pozostałe 1 zwiększenie nastąpiło z opóźnieniem, wynoszącym 2 miesiące, jak wynika z powyższej tabeli.

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 020, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, umożliwiła ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych. Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

f. Materiały (konto 310)

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, jak wynika z obowiązujących w roku 2023, zasad rachunkowości, konto 310 „Materiały” może służyć do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynie podręcznym, a w szczególności materiałów administracyjno – gospodarczych, które na dzień 31.12. każdego roku nie zostały zużyte, a zostały objęte spisem z natury biorąc pod uwagę zasadę istotności. W roku następnym pod datą 1 stycznia saldo konta 310 należy przeksięgować w koszty na konto 401.

W wyniku kontroli ustalono, że stan materiałów, ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2023 r. wynosił 37.023,37 zł i został prawidłowo ujęty na koncie 310.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

W Starostwie Powiatowym w Sztumie, w roku 2023, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 34/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 22.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadzono w roku 2023 na podstawie Zarządzenia Nr 43/2023 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 30.10.2023 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Sztumie, w którym określono składniki, które mają być zinwentaryzowane drogą spisu z natury, drogą weryfikacji, potwierdzeniem sald oraz określono ich terminy.

Stan aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 r. oraz metody przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych aktywów i pasywów przedstawiają poniższe tabele:

AKTYWA						
Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone drogą weryfikacji	Razem
1.	011	Środki trwałe	6 287 717,85	26 924 760,96	128 415 999,11	161 628 477,92
2.	013	pozostałe śr. trwałe	773 255,64	1 009 843,67	0,00	1 783 099,31
3.	020	WNiP	0,00	0,00	652 586,43	652 586,43
4.	021	pozostałe wnip	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	030	długoter. aktywa fin	0,00	0,00	2 550,00	2 550,00
6.	080	śr. trwałe w budowie	0,00	0,00	3 624 460,86	3 624 460,86
Zespół kont 0			7 060 973,49	27 934 604,63	132 695 596,40	167 691 174,52
1.	129	rach.jednostki VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	130	rach bieżący jedn	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	135	rach funduszy specj	0,00	99,00	0,00	99,00
4.	139	inne rachunki bank.	0,00	248 822,45	0,00	248 822,45
5.	141	śr.pieniężne w drodze	0,00	0,00	1 722,80	1 722,80
Zespół kont 1			0,00	248 921,45	1 722,80	250 644,25
1.	201	rozrach z dostaw.	0,00	266,86	129,12	395,98
2.	221	należności z tyt doch	0,00	13 641,88	792 141,76	805 783,64

3.	224	rozlicz. Dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	225	rozrach z budżet	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	226	długoterm należn	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	229	rozrach.publicz-praw	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	234	rozrach z pracownik	0,00	0,00	23 329,70	23 329,70
8.	240	pozostałe rozrach	0,00	2 121,00	45 915,67	48 036,67
9.	243	poz.rozrach ZFŚŚ	0,00	0,00	0,00	0,00
Zespół kont 2			0,00	16 029,74	861 516,25	877 545,99
1.	310	materiały	37 023,37	0,00	0,00	37 023,37
Zespół kont 3			37 023,37	0,00	0,00	37 023,37
PASYWA						
Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone drogą weryfikacji	Razem
1.	071	Umorz śr.trwałych	0,00	0,00	53 320 965,91	53 320 965,91
2.	072	umorz poz śr trw	0,00	0,00	1 868 562,67	1 868 562,67
Zespół kont 0			0,00	0,00	55 189 528,58	55 189 528,58
1.	201	rozrach z dostaw	0,00	0,00	2 981 693,16	2 981 693,16
2.	221	należności budżetowe	0,00	142,78	98 479,25	98 622,03
3.	224	rozlicz dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	225	rozrach z budżet	0,00	0,00	39,61	39,61
5.	229	rozrach publicznopr	0,00	0,00	60 616,07	60 616,07
6.	231	rozrach z tyt wynagr	0,00	0,00	322 095,09	322 095,09
7.	234	rozrachunki z prac.	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	240	pozostałe rozrach	0,00	0,00	248 999,48	248 999,48
9.	241	poz rozrach -depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	290	odpis aktualiz nal	0,00	0,00	712 621,45	712 621,45
Zespół kont 2			0,00	142,78	4 424 544,11	4 424 686,89
1.	300	usługi w drodze	0,00	0,00	54 530,19	54 530,19
Zespół kont 7			0,00	0,00	54 530,19	54 530,19
1.	800	fundusz jednostki	0,00	0,00	63 990 722,83	63 990 722,83
2.	840	rezery i rozlicz międz	0,00	0,00	2 526 198,00	2 526 198,00
3.	851	ZFŚŚ	0,00	0,00	23 428,70	23 428,70
4.	860	wynik finansowy	0,00	0,00	42 647 292,94	42 647 292,94
Zespół kont 8			0,00	0,00	109 187 642,47	109 187 642,47

W wyniku kontroli ustalono:

- Powołane Komisje inwentaryzacyjne działały na podstawie Zarządzenia Nr 43/2023 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 30.10.2023 r.
- Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni, zgodnie z powyższym Zarządzeniem.
- Inwentaryzacja metodą spisu z natury, zostały objęte składniki majątku, które zostały spisane na arkuszach spisu z natury wygenerowanych z programu ewidencji środków trwałych SYMFONIA od nr 1 do nr 52. Pozostałe środki w zakresie w jakim nie można

wygenerować arkuszy spisu z natury z systemu SYMFONIA zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 1/2023 do nr 7/2023. Arkusze spisu z natury traktowane są ją druki ścisłego zarachowania.

- z przeprowadzonego spisu z natury poszczególne Komisje Inwentaryzacyjne sporządziły „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji”, w którym wskazały wykazane niedobory i nadwyżki.
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, które zostały opisane w „Protokole rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”, a następnie rozliczone w ewidencji księgowej na koniec 2023 r.
- sporządzono zbiorcze zestawienie stanu mienia powiatu (zinwentaryzowanego drogą spisu z natury) wg stanu na dzień ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (tj. na dzień bilansowy), które zawierałoby przychody i rozchody mające miejsce pomiędzy dniem przeprowadzenia inwentaryzacji a dniem 31 grudnia 2023 r.
- Przeprowadzono inwentaryzację drogą potwierdzenia salda, poprzez wysyłanie pisma do poszczególnych kontrahentów. W wyniku inwentaryzacji, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji w przypadku pozostałych aktywów i pasywów. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 r.”, z którego wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W 2023 roku, w Powiecie Sztumskim, funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne, powiatowe służby, inspekcje oraz straże:

Jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkół w Sztumie,
2. Zespół Szkół w Dzierzgoniu,
3. Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach,
4. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Uśnicach,
5. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Kołozębiu,
6. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Sztumie,

7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie,
8. Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie,
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie.

Obsługa finansowa:

W Powiecie Sztumskim, obsługę finansowo - księgową, w roku 2023, wszystkie jednostki budżetowe prowadziły samodzielnie we własnym zakresie.

Powyższe jednostki, w roku 2023, funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:

- Starosta Powiatu Sztumskiego, przekazał powyższym jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2023 (pisma z dnia 08.11.2022 r.),
- wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej (w wyznaczonym terminie 18.11-12.12.2022 r.),
- Starosta Powiatu Sztumskiego, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr XL/304/2022 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom plany dochodów i wydatków na rok 2023 (w dniu 10.01.2023 r.),
- ewidencja księgową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dysponentami wyodrębnionych rachunków bankowych oraz ich stronami są poszczególne jednostki organizacyjne,
- wszystkie powyższe jednostki złożyły następujące sprawozdania budżetowe i finansowe:

Nazwa jednostki	Sprawozdania budżetowe („+” złożono)				Sprawozdania finansowe („+” złożono): Bilans; Rachunek zysków i strat; Zestawienie zmian funduszu jednostki;	Termin złożenia sprawozdań finansowych i budżetowych	Podpis
	Rb-28S	Rb-27S	Rb-N	Rb-Z			

					informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego		
Zespół Szkół w Sztumie	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+	Wszystkie sprawozdania zostały złożone w ustawowym terminie	Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Kierowników i Głównych Księgowych poszczególnych jednostek
Zespół Szkół w Dzierzgoniu	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Uśnicach	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Kołozębciu	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Sztumie	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		

Ponadto złożono następujące sprawozdania:

1. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie, złożyła również sprawozdanie Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-ZN,
2. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Uśnicach, złożył również sprawozdanie Rb-50,
3. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Kołozębciu, złożył również Rb-50,

4. Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu, złożył również Rb-50,
5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie, złożył również Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-ZN.

Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Kierowników i Głównych Księgowych poszczególnych jednostek oraz złożone w ustawowych terminach.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Powiatu Sztumskiego, funkcjonuje Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie.

Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie, złożył następujące sprawozdania: Rb-30S, Rb-N, Rb-Z (stan zob. 0,00 zł), bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Kierownika i Głównego Księgowego jednostki oraz sporządzone w ustawowych terminach.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Powiecie Sztumskim, w roku 2023, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. Rada Powiatu Sztumskiego, nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Powiat Sztumski, nie utworzył Instytucji Kultury.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Powiatu Sztumskiego, nie funkcjonują Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Powiat Sztumski.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- Załącznik nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 30 października 2024 roku.

Powiadomiono Starostę Powiatu Sztumskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 1.

Sztum, dnia 30.10.2024 roku.

Inspektor RIO w Gdańsku

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

Przedstawiciele Powiatu

STAROSTA

Leszek Sarnowski

Starosta Powiatu Sztumskiego

STAROSTWO POWIATOWE
82-400 SZTUM
ul. Mickiewicza 31
tel. 55 267-74-20; 55 267-74-41
fax 55 267-74-42

SKARBNIK POWIATU

mgr Lucyna Bednarska

Skarbnik Powiatu Sztumskiego

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Powiat Sztumski

Starostwo Powiatowe w Sztumie

kompleksowa

17.07.2024 r.- 30.10.2024 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Pismo w sprawie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	1
I/2	Oświadczenie w sprawie oświadczeń majątkowych	1
I/3	Dokumenty w sprawie instrukcji dot. działań w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu	2
I/4	Pismo w sprawie kontroli zarządczej	1
I/5	Pismo w sprawie kontroli w jednostkach organizacyjnych	1
I/6	Pismo dot. audytu	1
I/7	Pismo w sprawie rejestru upoważnień	1
I/8	Wykaz kontroli zewnętrznych	3
II/1	Dokumenty w sprawie wykazanych dochodów w Rb-27s	30
II/2	Dokumenty w sprawie wykazanych wydatków w Rb-28s	16
II/3	Dokumenty z sprawie wykazanych wydatków w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Sztumie	12
II/4	Dokumenty z sprawie wykazanych dochodów w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Sztumie	1
III/1	Informacja w sprawie decyzji w sprawie naliczenia kar za usunięcie drzew	2
III/2	Tabela – windykacja opłat	1
III/3	Informacja w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1
III/4	Tabela – windykacja z dochodów z majątku	1
III/5	Dokumenty w sprawie przekroczenia planu wydatków	10
III/6	Tabela – wypłata ekwiwalentu pieniężnego za urlop	1
III/7	Informacja w sprawie nagród jubileuszowych	1
III/8	Informacja w sprawie Radnych	1
III/9	Wyjaśnienie w sprawie ZFŚS	12
III/9a	Zestawienia postępowań przeprowadzonych w latach 2021 – 2023, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty	31
III/10	Dokumenty w sprawie inwestycji - Przebudowa drogi powiatowej nr 3129G Grzymały	76
III/11	Dokumenty w sprawie inwestycji - Przebudowa drogi powiatowej nr 3105G poprzez budowę chodnika w Dąbrówce Malborskiej na odcinku PKP-cementarz	48
III/12	Dokumenty w sprawie inwestycji - Przebudowa drogi powiatowej nr3130G na odcinku DW515 - Szropy	68
III/13	Informacja w sprawie „parabanków”	1
III/14	Wyjaśnienie w sprawie konta 260/134	1
IV/1	Dokumenty w sprawie konta 011	98
IV/2	Dokumenty w sprawie konta 020	5