

Pruszcz Gdański, dnia 29 kwietnia 2020 r.

FN.1710.2.2020.ED

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**w Gdańsku**  
**ul. Wały Jagiellońskie**  
**80-853 Gdańsk**

**Sprawa: informacja o realizacji wniosków pokontrolnych.**

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim przedkłada informację o realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli kompleksowej Powiatu Gdańskiego przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od dnia 28 października 2019 roku do dnia 31 stycznia 2020 r.

1. Pracownicy odpowiedzialni za przekazywanie dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonywania odpowiednich zapisów operacji gospodarczych na kontach 011 oraz 012 (ewidencja pozabilansowa) w urządzeniach księgowych starostwa powiatowego, zobowiązani zostali, po raz kolejny, do bezwzględnego przekazywania dokumentów w terminach wynikających z ustalonych procedur wewnętrznych. Czynności te umożliwią bieżące ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad 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.
2. Począwszy od 2020 roku pracownicy, którzy mieli ustalone limity kilometrów na jazdy lokalne składają oświadczenia w sprawie używania samochodów prywatnych do celów służbowych w terminach wynikających z zawartych umów pomiędzy pracodawcą a pracownikiem. Pracownicy zobowiązani zostali do bezwzględnego przestrzegania terminów składania oświadczeń.
3. W związku z zaleceniami dotyczącymi żądania dołączenia do oferty dowodu wadium, zamawiający doprecyzuje zapisy SIWZ w ten sposób, iż określenie żądania dowodu wniesienia wadium nie dotyczyć będzie wadium wnoszonego przez wykonawcę w pieniądzu, w ten sposób zamawiający żądać będzie od wykonawców wyłącznie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowań o zamówienia publiczne.
4. Wszyscy pracownicy odpowiedzialni za przekazywanie dotacji jednostkom samorządu terytorialnego, zostali pouczeni i zobowiązani do bezwzględnego przestrzegania postanowień zawartych w umowach lub porozumieniach, w tym w szczególności terminowego przekazywania środków dotacji. Nieterminowe przekazanie dotacji miało charakter incydentalny, pomimo to

wprowadzono dodatkowy element kontroli, tak zwany „drugich par oczu” mający na celu bieżące monitorowanie terminowości przekazywania dotacji, tak aby w przyszłości nie dopuścić do nieprawidłowości, o której mowa w wystąpieniu pokontrolnym.

5. Pracownicy Starostwa odpowiedzialni za ogłaszanie konkursów na realizację zadań publicznych powiatu zostali pouczeni oraz zobowiązani do terminowego zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych powiatu gdańskiego.

STAROSTA  
Stefan Skonieczny

Stefan

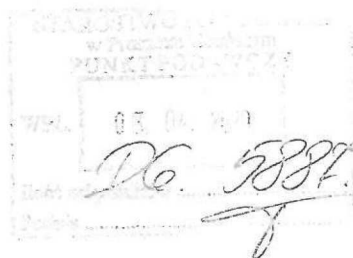


SK  
8.04.2020  
[Signature]

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

WK/0804/27/32/K/1/2019

Gdańsk, dnia 31 marca 2020 r.



Pan  
Stefan Skonieczny  
Starosta Gdański

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 28 października 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r. kontrolę kompleksową powiatu gdańskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 31 stycznia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2015 - 2018 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. ewidencjonowanie w 2018 r. niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), a także rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *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 (tekst jednolity; Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:

- a) ujmowanie środków trwałych w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwale* później niż w miesiącu przyjęcia do używania (w 3 przypadkach na 10 objętych czynnościami sprawdzającymi opóźnienia wyniosły od 1 do 7 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ww. ustawy w zw. z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 185 - 188 protokołu;
- b) ujmowanie środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa (gruntów) w księgach rachunkowych na koncie 012 – *Środki trwale Skarbu Państwa* później niż w miesiącu, kiedy decyzje te stały się ostateczne (w 5 przypadkach na 8 objętych czynnościami sprawdzającymi opóźnienia wyniosły od 1 do 3 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ww. ustawy w zw. z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 194 - 197 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Składanie przez pracowników, którym pracodawca ustalił miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne, oświadczeń w sprawie używania samochodów prywatnych do celów służbowych z naruszeniem terminu wskazanego w umowach zawartych w tym zakresie pomiędzy pracodawcą a pracownikami na podstawie § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w *sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy* (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.). W przypadku 14 z 30 miesięcznych oświadczeń złożonych w okresie I półrocza 2018 r. opóźnienia wyniosły od 1 do 135 dni (czynnościami sprawdzającymi objęto 5 z 10 zawartych umów) – str. 79 - 80 protokołu.

W zawartych umowach postanowiono, że oświadczenia stanowiące podstawę naliczenia ryczału z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych należy składać niezwłocznie po zakończeniu danego miesiąca kalendarzowego, najpóźniej zaś do 5-ego dnia następnego miesiąca.

Z treści § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia wynika, że zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej o używanie pojazdu do celów służbowych, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, na warunkach określonych w rozporządzeniu.

Natomiast zgodnie z brzmieniem § 4 ww. rozporządzenia zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2 ww. rozporządzenia, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3 ww. rozporządzenia, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Kwotę ustalonego ryczału zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

3. Żądanie od wykonawców złożenia dowodu wniesienia wadium w przypadkach jego wnoszenia w pieniądzu w postępowaniach dotyczących zamówień publicznych na:
- *Budowę obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim* (umowa nr 10/2016/p z dnia 27 czerwca 2016 r.),
  - *Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego* (umowa nr 03/2018/p z dnia 10 kwietnia 2018 r.),
  - *Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim* (umowa nr 15/2018/p z dnia 23 sierpnia 2018 r.),
- czym naruszono art. 25 ust. 1 w zw. z art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – str. 92, 111 i 127 protokołu.

W rozdz. IX. *Informacja o pozostałych dokumentach jakie Wykonawca musi złożyć w niniejszym postępowaniu* Specyfikacji istotnych warunków zamówienia na *Budowę obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim* w pkt 8 wskazano: „Potwierdzenie wniesienia wadium: potwierdzenie dokonanego przelewu lub oryginał wraz z potwierdzoną kopią dokumentu stanowiącego wadium”.

W rozdz. VIII. *Dokumenty i oświadczenia składane przez wykonawcę* Specyfikacji istotnych warunków zamówienia na *Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego* w pkt 1 ppkt 7 wskazano: „Dokumenty składane wraz z ofertą: dowód wniesienia wadium”.

W rozdz. IX. *Dokumenty i oświadczenia składane przez wykonawcę* Specyfikacji istotnych warunków zamówienia na *Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim* w pkt 1 ppkt 4 wskazano: „Dokumenty składane wraz z ofertą: dowód wniesienia wadium”.

Zgodnie z brzmieniem art. 25 ust. 1 ww. ustawy w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Brak wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy (w brzmieniu obowiązującym do dnia 27 lipca 2016 r.). Dowód wniesienia wadium (w pieniądzu) nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 ww. ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert. W przypadku wnoszenia wadium w pieniądzu (przelewu gotówki) ustalenie, czy miało to miejsce od strony technicznej, należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

W aktualnym stanie prawnym, zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 7b ww. ustawy, brak wniesienia wadium lub jego wniesienie w sposób nieprawidłowy skutkuje odrzuceniem oferty wykonawcy.

Powyższe wynika również z faktu, że w myśl art. 45 ust. 3 ww. ustawy wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert.

4. Przekazanie gminie miejskiej Pruszcz Gdański środków finansowych na utrzymanie dróg powiatowych za miesiąc listopad 2018 r. po terminie określonym w zawartym

przez Zarząd Powiatu Gdańskiego porozumieniu nr IN.032.1.2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie powierzenia Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański zadań z zakresu letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych – opóźnienie wyniosło 19 dni, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – str. 159 - 160 protokołu.

Zgodnie z zawartym porozumieniem dotacja celowa dla gminy miejskiej Pruszcz Gdański miała być przekazywana w transzach miesięcznych na rachunek bankowy gminy miejskiej do dnia 20. każdego miesiąca, za wyjątkiem listopada, gdzie płatność nastąpić miała do dnia 30 listopada 2018 r. Tymczasem środki te zostały przekazane w dniu 19 grudnia 2018 r.

Natomiast w myśl wskazanego przepisu wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5. Zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych powiatu gdańskiego w 2018 r. na 6 dni przed terminem składania ofert (ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki w dniu 6 marca 2018 r., natomiast termin składania ofert wyznaczono na dzień 12 marca 2018 r.), czym naruszono art. 13 ust. 1 w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) – str. 166 protokołu.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w art. 3 ust. 3 tej ustawy.

Zgodnie natomiast z art. 3 ust. 3 ww. ustawy otwarty konkurs ofert ogłasza się:

- 1) w Biuletynie Informacji Publicznej,
- 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń,
- 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Podając powyższe do wiadomości Pana Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. terminowe ujmowanie zmian stanu środków trwałych w księgach rachunkowych jednostki,
2. egzekwowanie od pracowników terminowego składania oświadczeń w sprawie używania samochodów prywatnych do celów służbowych,
3. żądanie od wykonawców wyłącznie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowań o zamówienia publiczne,
4. przekazywanie dotacji jednostkom samorządu terytorialnego w terminach określonych w zawartych porozumieniach,
5. terminowe zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych powiatu gdańskiego.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

F R I O B  
Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Gdańsku  
Luisa Budna (wzrost)

Do wiadomości:

Pan Bogdan Dombrowski – Przewodniczący Rady Powiatu Gdańskiego.



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Gdańskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16, 83-000 Pruszcz Gdański przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Pruszcz Gdański 2019**



**Zakres kontroli:****I. Ustalenia ogólnie-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 Powiatu
- 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 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 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 Powiatu (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

**1.5. 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 majątku**

- 3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

- 3.2.3. Dochody z wynajmu lokali użytkowych oraz dzierżawy gruntów
- 3.2.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.2.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.2.6. Windykacja dochodów z majątku

**3.3. Inne dochody** (w tym: *spadki, zapisy, darowizny; wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew; wpływy z opłat za umieszczanie reklam, wpływy z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, wpływy rekompensaty za koszty odzyskiwania należności*)

### **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. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.4.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.4.11. Inne wydatki bieżące

### **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 gminy 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 przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji
  - 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
  - 3.6.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.6.2.3. Dotacje celowe

### **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

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

##### **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 OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim  
ul. Wojska Polskiego 16, 83-000 Pruszcz Gdański.

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Powiatu Gdańskiego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- - starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 67/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10.10.2019 r.
- - starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 68/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10.10.2019 r.,

#### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2018 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 28 października 2019 r. do dnia 31 stycznia 2020 r. z przerwą w dniach:

- - 18-22.11.2019 r., 19.12.2019 r., 20-24.01.2020 r.
- - 30.11.2019 r., 16-20.12.2019 r., 17-24.01.2020 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.):

- Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim,
- Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Ustawicznego w Rusocinie,
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Warczu,
- Dom Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim,

- Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim.

Ustalono również, że Powiat Gdański nie jest udziałowcem w spółkach prawa handlowego.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Rada Powiatu Gdańskiego Uchwałą Nr XLIII/259/2017 z dnia 20 października 2017 r. w sprawie *wspólnej obsługi jednostek Powiatu Gdańskiego*, zapewniła wspólną obsługę jednostkom budżetowym Powiatu Gdańskiego w zakresie obsługi finansowej (w tym rachunkowość i sprawozdawczość), płace, zamówienia publiczne, obsługę prawną. Zgodnie z w/w uchwałą jednostką obsługującą jest Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, a jednostkami obsługiwanymi:

- Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim,
- Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Rusocinie,
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Warczu,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W okresie objętym kontrolą Powiat Gdański nie należał do związków komunalnych.

#### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Powiatu Gdańskiego nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

## **1.2. Kierownictwo jednostki**

### ***Starosta Powiatu***

Funkcję Starosty Powiatu Gdańskiego pełni Pan **Stefan Skonieczny** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/6/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie *wyboru Starosty Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023*.

Pan Stefan Skonieczny pełnił również funkcję Starosty Powiatu Gdańskiego w poprzedniej kadencji, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie *stwierdzenia wyboru Starosty Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018*. W dniu 27.04.2018 r. Ustalono, że Rada Powiatu Gdańskiego, w związku ze złożoną rezygnacją p. Stefana Skoniecznego z pełnienia funkcji Starosty Powiatu Gdańskiego, podjęła Uchwałą nr L/295/2018 w sprawie przyjęcia rezygnacji Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018. W dniu 27.04.2018 r. Rada

Powiatu Gdańskiego w wyniku tajnego głosowania na Starostę Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018 wybrała ponownie Pana Stefana Skoniecznego - Uchwała Nr L/296/2018 z dnia 27.04.2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018.

### **Wicestarosta Powiatu**

Funkcję Wicestarosty Powiatu Gdańskiego pełni Pan **Marian Cichon** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/8/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

Pan Marian Cichon pełnił również funkcję Wicestarosty Powiatu Gdańskiego w poprzedniej kadencji, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr III/15/2014 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018, odwołany z funkcji Wicestarosty Uchwałą nr L/295/2018 Rady Powiatu Gdańskiego w sprawie przyjęcia rezygnacji Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018. W dniu 27.04.2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego w wyniku tajnego głosowania na Wicestarostę Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018 wybrała ponownie Pana Mariana Cichona - Uchwała Nr L/298/2018 z dnia 27.04.2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018.

### **Członkowie Zarządu Powiatu**

Rada Powiatu Gdańskiego w wyniku głosowania tajnego na członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji (2018-2023) wybrała:

- Panią **Barbarę Biedrzycką**, w drodze Uchwały nr I/9/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023,
- Pana **Jaroslawa Karnath**, w drodze Uchwały nr I/10/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023,
- Pana **Michała Trembacza**, w drodze Uchwały nr I/11/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

W poprzedniej kadencji (2014-2018) członkami Zarządu Powiatu Gdańskiego byli:

- Pani Barbara Biedrzycka oraz Pan Bernard Pawlak, wybrani przez Radę Powiatu Gdańskiego Uchwałą nr VII/55/2015 z dnia 18 maja 2015 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018,

- Pan Cezary Bieniasz-Krzywiec, wybrany przez Radę Powiatu Gdańskiego Uchwałą nr II/16/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018,

którzy zostali odwołani z pełnienia funkcji członka zarządu Uchwałą nr L/295/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27.04.2018 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018. W dniu 27.04.2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego w wyniku tajnego głosowania na członków Zarządu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018 wybrała ponownie Panią Barbarę Biedrzycką oraz Pana Cezarego Bieniasz-Krzywiec - Uchwała Nr L/299/2018 z dnia 27.04.2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru członków Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018.

- Pan Bernard Pawlak wybrany przez Radę Powiatu Gdańskiego Uchwałą Nr L/299/2018 z dnia 27.04.2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru członków Zarządu Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018.

#### **Przewodniczący Rady i Wiceprzewodniczący Rady**

Przewodniczącym Rady Powiatu Gdańskiego jest Pan **Bogdan Dombrowski** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/2/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

Na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady w wyniku tajnego głosowania Rada Powiatu Gdańskiego wybrała:

- Pana **Andrzeja Pastuszka**, w drodze Uchwały Nr I/4/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023,
- Panią **Dorotę Bąk**, w drodze Uchwały Nr I/5/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu pełnił Pan Piotr Ołowski, powołany na to stanowisko przez Radę Powiatu Gdańskiego Uchwałą Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018. Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Gdańskiego pełnili: Pani Anna Burzumska oraz Pan Andrzej Pastuszek, wybrani na te stanowiska Uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie

stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018.

### **Skarbnik Powiatu**

Funkcję Skarbnika Powiatu Gdańskiego pełni Pani Elżbieta Domaros wybrana na to stanowisko Uchwałą nr XIV/98/2007 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 07 grudnia 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Gdańskiego.

Pismem z dnia 23 grudnia 2014 r., Starosta Powiatu Gdańskiego powierzył Skarbnikowi Powiatu Gdańskiego Pani Elżbiecie Domaros, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli:
  - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - dokonywania wstępnej kontroli kompleksowej i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

### **Sekretarz Powiatu**

Funkcję Sekretarza Powiatu Gdańskiego od dnia 20.04.2011 r. do 31.08.2018 r. pełnił Pan Krzysztof Regliński, zatrudniony na to stanowisko na podstawie Umowy o pracę zawartej w dniu 20 kwietnia 2011 roku, która wygasła w dniu 31.08.2018 r. na wniosek p. Krzysztofa Reglińskiego z dnia 25.05.2018 r. w sprawie wypowiedzenia umowy o pracę z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Od dnia 01.09.2018 r. nie zatrudniono nikogo na stanowisku sekretarza powiatu.

### **Główny Księgowy Urzędu**

Głównym Księgowym Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, od dnia 12 maja 2009 r. jest zatrudniona w jednostce na podstawie umowy o pracę od dnia 16.09.1991 r. W dniu 12.05.2009 r. Starosta Powiatu Gdańskiego pismem nr KD-108/09 poinformował o awansie na stanowisko Naczelnika Wydziału Finansowego pełniącego zarazem funkcję głównego księgowego Starostwa Powiatowego (jednostki budżetu). Pracownik wyraził zgodę na objęcie powyższego stanowiska.

Ponadto Starosta Powiatu Gdańskiego w dniu 23.12.2014 r. na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm.) powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:



- prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

#### **1.3.1. Statut Powiatu**

Statut Powiatu Gdańskiego wprowadzony został Uchwałą nr VII/43/2007 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Gdańskiego (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2013 r. pozycja: 1271). Do powyższej uchwały wprowadzono łącznie 7 zmian w tym ostatnią w drodze Uchwały Nr VI/41/2019 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29.03.2019 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Gdańskiego. Ponadto ustalono, że Rada Powiatu Gdańskiego w dniu 05.12.2018 r. wydała Uchwałę Nr II/17/2018 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Gdańskiego. Ogłoszenie tekstu jednolitego Statutu nastąpiło w formie Obwieszczenia Nr 1/2018/ Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Gdańskiego zamieszczonego w dniu 14 stycznia 2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 218.

W Statucie Powiatu, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały określono m. in.: organizację wewnętrzną oraz zasady i tryb działania organów powiatu, zasady i tryb komisji powołanych przez organ powiatu, akty prawne organów powiatu, tryb głosowania.

#### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim**

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą nr 258/2016 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 15 lipca 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Gdańskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim. Do powyższej uchwały wprowadzono łącznie 4 zmiany w tym ostatnią w drodze Uchwały Nr 126/2019 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 24.09.2019 r.

W regulaminie określono: strukturę organizacyjną starostwa, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem starostwa, zakres działania wydziałów

i poszczególnych stanowisk, zasady i tryb funkcjonowania starostwa, zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych Zarządu Powiatu i Starosty, zasady podpisywania decyzji i pism, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

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

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone:

- Zarządzeniem nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą*, do którego wniesiono w dniu 29.04.2019 r. zmianę w drodze Zarządzenia Nr 66/2019 Starosty Powiatu Gdańskiego,
- Zarządzeniem Nr 122/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 14.09.2018 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach obsługiwanych*, obowiązującym od dnia 14.09.2018 r. Do dnia 13.09.2018 r. obowiązywało w tym zakresie Zarządzenie Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 70/2014 z dnia 21.07.2014 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym*,
- Uchwałą Nr 164/2012 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 19.03.2012 r. w sprawie *ustalenia stawek umorzeniowych lub amortyzacyjnych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych będących w zarządzie Starostwa Powiatowego*,
- Zarządzeniem Nr 134/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim*, do którego wniesiono łącznie 15 zmian z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 113/2019 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 03.09.2019 r.,
- Zarządzeniem Nr 113/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 05.09.2018 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim*, obowiązującym od dnia 05.09.2018 r. Do dnia 04.09.2018 r. obowiązywało w tym zakresie Zarządzenie Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 135/2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *zasad prowadzenia gospodarki*

*kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,*

- Zarządzeniem Nr 119/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 11.09.2018 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązującym od dnia 11.09.2018 r.*

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, zostały określone w Uchwale Nr 316/2016 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 28.11.2016 r. w sprawie *procedur wdrożenia i stosowania centralizacji podatku od towarów i usług oraz szczegółowych zasad stosowania numerów identyfikacji podatkowej NIP, numerów identyfikacyjnych REGON w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych powiatu, do którego wprowadzono jedną zmianę w drodze Uchwały Nr 534/2018 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 23.01.2018 r.*

Ponadto Starosta Powiatu Gdańskiego w celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatku od towarów i usług wydał w dniu 02.01.2018 r. Zarządzenie Nr 1/2018 w sprawie *„sposobu określania proporcji” odliczania i zwrotu podatku przy nabyciu towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2018 rok dla urzędu obsługującego Powiat Gdański tj. Starostwa Powiatowego, obowiązującego od dnia 01.01.2018 roku. Do dnia 31.12.2017 r. obowiązywało w tym zakresie Zarządzenie Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 18/2017 z dnia 09.02.2017 r. w sprawie „sposobu określania proporcji” odliczania i zwrotu podatku przy nabyciu towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2017 rok dla urzędu obsługującego Powiat Gdański tj. Starostwa Powiatowego.*

Powiat Gdański od dnia 1 stycznia 2017 r. prowadzi skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe oraz jednostki organizacyjne Powiatu.

#### 1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim wprowadzono Zarządzeniem Nr 133/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie *wprowadzenia procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, w tym w zakresie wspólnej obsługi jednostek powiatu.*

### 1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady (polityka) rachunkowości projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 187/2016 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości dla operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W zakresie zarządzania i kontroli wewnętrznej projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stosuje się mechanizmy oraz procedury obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zawarte w:

- Statucie Powiatu Gdańskiego,
- Regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- Zarządzeniu nr 133/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. z późn. zm. w sprawie procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,
- Zarządzeniu nr 134/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. z późn. zm. w sprawie prowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Ustalono, że w 2018 roku Powiat Gdański realizował/kontynuował niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Scalenie gruntów wsi Mokry Dwór gmina Pruszcz Gdański”,
- „Scalenie gruntów wsi Trzepowo gmina Przywidz”,
- „Scalenie gruntów wsi Krępiec gmina Pruszcz Gdański”,
- „Rozwój infrastruktury szkół zawodowych w Powiecie Gdańskim poprzez modernizację i wyposażenie pracowni kształcenia zawodowego”,
- „Podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego w Powiecie Gdańskim”,
- „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej należących do Powiatu Gdańskiego – termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zaskoczynie oraz termomodernizacja budynków oświatowych Powiatu Gdańskiego”,
- „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo i Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”,

- „Mieszkańcy Powiatu Gdańskiego aktywni zawodowo”,
- „Bezpieczne Żuławy”.

#### 1.3.6. Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Starostę Powiatu Gdańskiego – zgodnie z art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych z wyszczególnieniem numeru i daty udzielenia pełnomocnictwa zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod **poz. I/1** w **Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

#### 1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym

W kontrolowanym okresie Powiat Gdański z siedzibą w Pruszczu Gdańskim nie nawiązał współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-privatnego.

#### 1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2018 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995), w tym zobowiązane na koniec kadencji 2014-2018 i początek kadencji 2018-2023.

Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2018 osób wymienionych w ustawie o samorządzie powiatowym stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. I/3** w **Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **1.4. System kontroli zarządczej**

#### 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady oraz tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego zostały określone w §§ 39-46 Uchwały Nr VII/43/2007 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 28.03.2007r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Gdańskiego, z późn. zm.

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony na podstawie:

- Uchwały Nr III/17/2014 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22.12.2014 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego V kadencji w latach 2014-2018, na mocy której ustalono trzyosobowy skład Komisji Rewizyjnej w tym Przewodniczącego Komisji. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia,




- Uchwały Nr II/18/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 05.12.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023, na mocy której ustalono pięcioosobowy skład Komisji Rewizyjnej w tym Przewodniczącego Komisji. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Ustalono, że:

- zgodnie z zapisami § 40 Statutu Powiatu Gdańskiego, w 2018 roku Komisja Rewizyjna pracowała na podstawie półrocznego planu kontroli tj.: *Planu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego na Pierwsze Półrocze 2018 Roku* oraz *Plan Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego na II Półrocze 2018 Roku*
- w/w plany zostały podpisane przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej p. Roberta Aszyk - na planach brak daty sporządzenia i podpisania oraz zatwierdzenia przez Radę Powiatu. Zgodnie z zapisami §40 ust. 3 i 4 Statutu Powiatu Gdańskiego *Komisja Rewizyjna działa na podstawie półrocznego planu kontroli, zatwierdzonego przez Radę Powiatu. Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Powiatu projekt planu kontroli do 15 czerwca na II półrocze i do 15 grudnia na I półrocze następnego roku,*
- *Komisja Rewizyjna w 2018 roku przeprowadziła 3 z 4 zaplanowanych kontroli,*
- zgodnie z zapisami § 45 ust. 5 Statutu Powiatu Gdańskiego, Komisja Rewizyjna sporządziła *Sprawozdanie z Planu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego za 2018 rok,*
- w/w sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej p. Roberta Aszyk - na sprawozdaniu brak daty sporządzenia i podpisania.

#### 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim obowiązywała Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 36/2013 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 20 maja 2013 r. Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej z dniem 20.05.2013 r. powierza się Naczelnikowi Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Starostwie Powiatowym. Powyższe zarządzenie obowiązywało do dnia 29 lipca 2019 r.

W dniu 30 lipca 2019 r. Zarząd Powiatu Gdańskiego podjął Uchwałę Nr 103/2019 w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Powyższa uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W dniu 01 lipca 2019 roku Starosta Powiatu Gdańskim wydał Zarządzenie Nr 91/2019 w sprawie zmiany osoby pełniącej funkcję koordynatora ds. przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, w którym powierzył funkcję Koordynatora ds. przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu Głównemu specjalistce ds. kontroli. Powyższe zarządzenie weszło w życie w dniu 29.08.2019 r.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej”. Z niniejszego rejestru oraz ustnych informacji złożonych przez \_\_\_\_\_ – Koordynatora ds. współpracy z GIIF, wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

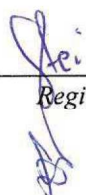
#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały określone w:

- Zarządzeniu Nr 35/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- Zarządzeniu Nr 36/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie procedur identyfikacji procesów, definiowania celów i zadań Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- Zarządzeniu Nr 38/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia procesu zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Ponadto Starosta Powiatu Gdańskiego, w celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego działania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, w drodze Zarządzenia Nr 75/2015 z dnia 1 lipca 2015 r., powierzył Panu \_\_\_\_\_ i pełnienie funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej.

Ustalono, że:




- Koordynator ds. kontroli zarządczej w dniu 10.12.2017 r. (terminowo) sporządził i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Plan działalności Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim na rok 2018”, w którym wskazał najważniejsze do realizacji cele, zadania służące realizacji tych celów, miernik określający stopień realizacji celów oraz komórkę organizacyjną starostwa odpowiedzialną za realizację celów,
- w dniu 05.01.2019 r. Koordynator ds. kontroli zarządczej sporządził i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Raport z przeprowadzonej analizy Wydziałowych Rejestrów Ryzyka w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim na 2018 r.”, sporządzony na podstawie rejestrów ryzyk utworzonych i prowadzonych przez kierowników wydziałów oraz samodzielne stanowiska pracy. Powyższy Raport został w dniu 05.01.2019 r. zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego,
- w dniu 12.02.2019 r. (terminowo) Koordynator ds. kontroli zarządczej sporządził i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Raport wykonania celów i zadań przyjętych do Planu działalności w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim na 2018 r.”, sporządzony na podstawie sprawozdań poszczególnych komórek organizacyjnych”. Zgodnie z przedstawionym raportem Starostwo Powiatowe zrealizowało w 2018 roku: 14 z 18 zaplanowanych celów, w przypadku 1 celu uzyskano lepsze mierniki niż wynikające z przyjętych mierników a w 3 przypadkach założone cele nie osiągnęły założonej wartości miernika. Powyższy Raport został w dniu 12.02.2019 r. zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego,
- w dniu 26.03.2019 r. Koordynator ds. kontroli zarządczej sporządził i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Raport z przeprowadzonej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim za 2018 r.”. Powyższy raport sporządzono na podstawie analizy kwestionariuszy samooceny wypełnionych przez pracowników Starostwa. Powyższy Raport został w dniu 29.03.2019 r. zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego,
- w dniu 29.03.2019 r. (terminowo) Starosta Powiatu Gdańskiego złożył „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim za rok 2018”, w którym oświadczył, że w kierowanej przez niego jednostce w 2018 roku w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Ponadto ustalono, że:

- wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Gdańskiego opracowały procedury kontroli zarządczej,



- wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Gdańskiego opracowali terminowo plan realizacji celów i zadań na rok 2018, za wyjątkiem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim, która opracowała plan 09.01.2018 r. tj. 9 dni po terminie określonym w §2 ust. 2 pkt 3 Zarządzenia nr 35/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Gdańskiego złożyli terminowo:
  - Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 r.”,
  - Sprawozdanie z realizacji celów i zadań oraz sposobu ich monitorowania za 2018 rok,
  - Informację o prowadzonej polityce zarządzania ryzykiem w jednostce.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ogólne zasady i cele funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim oraz w jednostkach podległych Powiatu Gdańskiego określono w Zarządzeniu nr 66/2010 Starosty Gdańskiego z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,

Ponadto w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim wprowadzono procedury prowadzenia audytu wewnętrznego, stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2011 Starosty Gdańskiego z dnia 17 lutego 2011 roku.

Wykonanie postanowień zawartych w Karcie audytu wewnętrznego oraz Procedurach audytu wewnętrznego, Starosta Gdański powierzył audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Funkcję Audytora Powiatu Gdańskiego od dnia 01.04.2009 r. pełni  
 , zatrudniony na to stanowisko na podstawie Umowy o pracę zawartej w dniu 27 marca 2009 roku. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Staroście Powiatu Gdańskiego zapewniając odrębność wykonania przez audytora zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Audytor Wewnętrzny, zgodnie z pkt II ppkt 11 Karty audytu wewnętrznego, opracował „Plan Audytu na rok 2018”,
- w dniu 07 grudnia 2017 r, Starosta Gdański wydał Zarządzenie Nr 122/2017 w sprawie uzgodnienia rocznego Planu audytu wewnętrznego na 2018 rok oraz powierzył jego wykonanie Audytorowi Wewnętrznemu,

- w dniu 25.01.2019 r. (terminowo) Audytor Wewnętrzny sporządził i przedstawił Staroście oraz Radzie Powiatu Gdańskiego „Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu za rok 2018”,
- z przedstawionego sprawozdania wynika, że w 2018 roku zostało przeprowadzonych 6 z 7 zaplanowanych zadań zapewniających (nie przeprowadzono zadania audytowego pn.: „System kontroli zarządczej w Zespole Szkół Rolniczych im. M. Rataja w Rusocinie”).

### 1.5. Kontrole zewnętrzne

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w latach 2015-2018 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

#### Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim zamieszczono:

- protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 02.03.2014 r. do 01.07.2015 r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK.0804/27/6/K/2015 z dnia 24.08.2015 r.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2018.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Powiatu i jednostek organizacyjnych Powiatu.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Powiatu Gdańskiego prowadził Bank Millennium SA z siedzibą w Warszawie, na podstawie *Umowy o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Powiatu Gdańskiego* zawartej w dniu 24.07.2017 r na czas oznaczony od dnia 29.07.2017 r. do dnia 28.07.2022 r. Umowa podpisana została przez Starostę, Wicestarostę oraz Skarbnika Powiatu. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:

- zakres umowy – otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych, rachunków lokat terminowych,
- wysokość opłat i prowizji, w tym m.in. za prowadzenie rachunków bankowych – 0,00 zł, za

udostępnienie systemu elektronicznej obsługi rachunków bankowych – 0,00 zł, za prowadzenie obsługi bankowej – 0,00 zł.

- oprocentowanie środków na rachunkach – według stawki WIBID 1M, obowiązującą w dniu pozostawienia środków na rachunkach bankowych, przemnożone przez współczynnik w wysokości 0,99 stały w całym okresie obowiązywania umowy,

Ponadto w ramach zawartej umowy Bank zobowiązał się do prowadzenia obsługi bankowej jednostek budżetowych Powiatu (wymienionych w Załączniku Nr 1 do Umowy), na podstawie odrębnych umów.

Ustalono, że na koniec roku 2018 Powiat Gdański posiadał łącznie 46 otwartych rachunków bankowych.

Wyboru banku dokonano w trybie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W związku z tym, że szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 0 zł, nie miały zastosowania procedury wewnętrzne wynikające z Zarządzenia Nr 97/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 03.10.2014 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim o wartości nieprzekraczającej równowartość kwoty określonej art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, które mają zastosowanie w przypadku zakupu dostaw, usług i robót budowlanych których wartość przekracza 10.000 zł i nie przekracza równowartości kwoty 30 tys. euro.

W dniu 29.05.2017 r. Skarbnik Powiatu p. Elżbieta Domaros złożyła do Starosty Gdańskiego *Wniosek o dokonanie wyboru Banku Millennium SA na prowadzenie obsługi bankowej budżetu powiatu o wartości szacunkowej „0” bez zastosowania procedur ustawy prawo zamówień publicznych tj. bez przetargu*, w związku w upływie w dniu 28.07.2017 r. terminu obowiązywania Umowy nr 10/2012/p zawartej z Bankiem Millennium SA z siedzibą w Warszawie na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Powiatu Gdańskiego i otrzymaniem wstępnej propozycji Bank Millennium SA na dalszą obsługę bankową na tych samych warunkach co dotychczas. Zgodnie ze złożoną przez Bank Millennium SA ofertą, obsługa bankowa będzie całkowicie bezkosztowa (w tym bankowość elektroniczna), wpłaty wnoszone przez Klientów Starostwa bezpośrednio w Banku przyjmowane będą bez prowizji. Środki Powiatu znajdujące się na rachunkach bieżących kapitalizowane będą codziennie według korzystnej stopy procentowej WIBID 1M x współczynnik 0,99 (na dzień składania wniosku oprocentowanie wynosiło 1,45%).

Ponadto, w złożonym wniosku Skarbnik Powiatu Gdańskiego nadmienił o korzystnym usytuowaniu Oddziału Banku Millennium - w budynku Starostwa, co przekłada się na łatwość transportu gotówki z kasy Starostwa do banku, a także bezpośredni dostęp dla interesantów Starostwa, którzy chcą uiścić opłaty po godzinach pracy kas Starostwa.

#### 2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego Powiatu Gdańskiego za miesiąc styczeń 2018 r. – łącznie 25 wyciągów bankowych (o nr: 0/01/0002, 0/01/0008, 0/01/0012, 0/01/0018, 0/01/0022, 0/01/0026, 0/01/0030, 0/01/0034, 0/01/0038, 0/01/0042, 0/01/0046, 0/01/0050, 0/01/0054, 0/01/0058, 0/01/0062, 0/01/0066, 0/01/0070, 0/01/0074, 0/01/0078, 0/01/0082, 0/01/0086, 0/01/0090, 0/01/0094, 0/01/0098, 0/01/0103).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2018 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

#### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2018.

W badanym okresie zasady gospodarki kasowej określone zostały:

- Zarządzeniem Nr 135/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązującym **do dnia 4 września 2018 r.**,
- Zarządzeniem Nr 113/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 05.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązującym **od dnia 5 września 2018 r.**,
- Zarządzeniem Nr 119/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 11.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązującym **od dnia 11 września 2018 r.**

W instrukcji gospodarki kasowej uregulowano między innymi: techniczną organizację kasy, transport i przechowywanie gotówki, wymagania i obowiązki kasjera, przepływ gotówki w kasie, udokumentowanie operacji kasowych, obieg dokumentów kasowych, kontrolę kasy, inwentaryzację kasy, wysokość pogotowia kasowego (2.000 zł dla Starostwa Powiatowego i po 1.000 zł dla każdej obsługiwanej jednostki) oraz maksymalną wysokość zapasu gotówki w kasie (17.000 zł łącznie dla wszystkich obsługiwanych jednostek w tym Starostwa).

W instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych uregulowano m.in.: ogólne zasady wnoszenia wpłat bezgotówkowych, zasady bezpiecznego używania terminala, obowiązki pracownika przyjmującego wpłaty, przyjmowanie wpłat, dokonywanie zwrotów, rozliczenie terminala (zakończenie dnia), księgowanie dochodów i przechowywanie dokumentacji.

Ustalono, że:

- w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, do obsługi kasowej starostwa i jednostek obsługiwanych, wyznaczono 2 niezależne kasy: jedną w wydzielonym miejscu na Sali obsługi klientów Wydziału Komunikacji (Kasa nr 1), drugą w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru (Kasa nr 2),
- jednostkami obsługiwanyymi w kasach starostwa są:
  - Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim,
  - Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Rusocinie,
  - Szkoła Specjalna w Warczu,
  - Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim,
 (na podstawie Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego Nr XLIII/259/2017 z dnia 20 października 2017 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek Powiatu Gdańskiego),
- od dnia 27.08.2018 r. w kasach Starostwa wprowadzono możliwość realizacji transakcji bezgotówkowych za pomocą kart płatniczych,
- w przypadku planowanej nieobecności kasjera trwającej więcej niż 3 dni robocze, wszystkie wpłaty i wypłaty przejmuje druga kasa,
- osobami pełniącymi obowiązki kasjera w okresie objętym kontrolą były:
  - zatrudniona na stanowisku podinspektora księgowości finansowej w Wydziale Finansowym oraz  zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta w Wydziale Finansowym.
  - inspektor ds. księgowości i  główny specjalista - osoby zastępujące w przypadku nieobecności kasjera w uzasadnionych nadzwyczajnych okolicznościach,
- w aktach osobowych w/w pracowników znajdują się podpisane przez pracowników oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- kasjerzy posiadali aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym wraz z wzorami podpisów tych osób.

W kontrolowanym okresie w kasach Starostwa prowadzonych było łącznie 19 raportów

kasowych, w tym 7 dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim (jednostki) oraz 12 dla jednostek obsługiwanych. Zestawienie prowadzonych w kasach Starostwa raportów kasowych ujęto w aktach roboczych pod *poz. II/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim (jednostce) prowadzone były następujące rodzaje raportów kasowych:

- Raport Kasowy z dochodów – Starostwo Powiatowe,
- Raport Kasowy z dochodów – Skarb Państwa,
- Raport Kasowy z inkasa opłat skarbowych,
- Raport Kasowy z sum depozytowych – Starostwo Powiatowe,
- Raport Kasowy z wydatków – Starostwo Powiatowe,
- Raport Kasowy z wydatków – Projekt „Podniesienie Jakości Szkolnictwa Zawodowego w Powiecie Gdańskim” – Starostwo Powiatowe,
- Raport Kasowy z wydatków – Projekt „Mieszkańcy Powiatu Gdańskiego Aktywni Zawodowo” – Starostwo Powiatowe.

Kontrolą objęto raporty kasowe Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim sporządzone w miesiącu lutym 2018 roku w zakresie:

- dochodów: „Raport Kasowy z dochodów – Starostwo Powiatowe” (29 raportów o numerach: RK Nr 16/D1/18 z dnia 01.02.2018 r., RK Nr 17/D1/18 z dnia 02.02.2018 r., RK Nr 18/D1/18 z dnia 05.02.2018 r., RK Nr 19/D1/18 z dnia 06.02.2018 r., RK Nr 20/D1/18 z dnia 07.02.2018 r., 21/D1/18 z dnia 08.02.2018 r., 22/D1/18 z dnia 09.02.2018 r., 23/D1/18 z dnia 12.02.2018 r., 24/D1/18 z dnia 13.02.2018 r., RK Nr 22/D2/18 z dnia 01.02.2018 r., RK Nr 23/D2/18 z dnia 02.02.2018 r., RK Nr 24/D2/18 z dnia 05.02.2018 r., RK Nr 25/D2/18 z dnia 06.02.2018 r., RK Nr 26/D2/18 z dnia 07.02.2018 r., RK Nr 27/D2/18 z dnia 08.02.2018 r., RK Nr 28/D2/18 z dnia 09.02.2018 r., RK Nr 29/D2/18 z dnia 12.02.2018 r., RK Nr 30/D2/18 z dnia 13.02.2018 r., RK Nr 31/D2/18 z dnia 14.02.2018 r., RK Nr 32/D2/18 z dnia 15.02.2018 r., RK Nr 33/D2/18 z dnia 16.02.2018 r., RK Nr 34/D2/18 z dnia 19.02.2018 r., RK Nr 35/D2/18 z dnia 20.02.2018 r., RK Nr 36/D2/18 z dnia 21.02.2018 r., RK Nr 37/D2/18 z dnia 22.02.2018 r., RK Nr 38/D2/18 z dnia 23.02.2018 r., RK Nr 39/D2/18 z dnia 26.02.2018 r., RK Nr 40/D2/18 z dnia 27.02.2018 r., RK Nr 41/D2/18 z dnia 28.02.2018 r.),
- wydatków: „Raport Kasowy z wydatków – Starostwo Powiatowe” (raport o numerze RK Nr 2/W2/18 za okres od dnia 01.02.2018 r. do dnia 28.02.2018 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w jednostce sporządza się odrębnie raporty kasowe dla wydatków i dla dochodów. Raporty kasowe dla dochodów sporządzane są za każdy dzień roboczy, natomiast raporty kasowe dla wydatków sporządzane są w miarę potrzeb,
- dla dokonanych wpłat bezgotówkowych sporządzany jest dzienny raport Zestawienie operacji wykonanych kartą, do którego dołączany jest „Raport wysyłki” z terminala. Terminal POS (urządzenie elektroniczne umożliwiające akceptację kart płatniczych) dokonuje zamknięcia dnia automatycznie i drukuje „Raport wysyłki” zawierający saldo operacji dokonanych za pomocą terminala. Do Zestawienia operacji wykonanych kartą dołączane są dowody (potwierdzenia) przeprowadzenia transakcji bezgotówkowej wydrukowane z terminala oraz potwierdzenie operacji wydrukowane z systemu kasowego (DW- dyspozycja wpłaty kartą płatniczą),
- numery porządkowe raportów nadawane są kolejno przez system, odrębnie dla każdego rodzaju raportu kasowego,
- raporty kasowe dla dochodów i wydatków oznaczone są ręcznie kolejnym numerem identyfikacyjnym. Dowody kasowe oznaczone są ręcznie numerem identyfikacyjnym raportu kasowego. Raport kasowy dochodów generowany jest z systemu w podziale na tytuły płatności (zsumowane) stanowiące pozycje raportu. Dowody kasowe grupowane są systemowo i ujmowane zbiorczo wg. tytułów płatności. Dowody kasowe zbiorcze oznaczone są ręcznie numerem identyfikacyjnym raportu kasowego i numerem pozycji, która odpowiada pozycji pod którą ujęto dowód w raporcie kasowym,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe dochodów były dokumentowane odpowiednimi dokumentami,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- raporty dochodów na dzień otwarcia posiadały stan gotówki wynikający ze stanu kasy z dnia poprzedniego (po odprowadzeniu dochodów na rachunek bankowy) stanowiący zapas gotówki,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu powiatu w dniu wpływu, za wyjątkiem:

Lp.	Data operacji kasowej	Numer raportu kasowego	Dochody pobrane	Dochody odprowadzone na rachunek bankowy	Dochody pozostawione w Kasie
1.	01.02.2018	RK Nr 16/D1/18	9.521,00	8.521,00	1.000,00
2.	01.02.2018	RK Nr 22/D2/18	2.645,70	2.500,00	145,70
3.	02.02.2018	RK Nr 23/D2/18	3.249,16	3.000,00	249,16
4.	06.02.2018	RK Nr 25/D2/18	1.061,50	1.000,00	61,50
5.	07.02.2018	RK Nr 26/D2/18	4.193,40	4.000,00	193,40
6.	09.02.2018	RK Nr 22/D1/18	12.980,00	12.543,50	436,50
7.	09.02.2018	RK Nr 28/D2/18	4.633,14	4.300,00	333,14
8.	14.02.2018	RK Nr 31/D2/18	19.147,20	19.000,00	147,20
9.	15.02.2018	RK Nr 32/D2/18	17.707,05	17.100,00	607,05
10.	16.02.2018	RK Nr 33/D2/18	14.302,90	14.200,00	102,90
11.	19.02.2018	RK Nr 34/D2/18	16.232,50	16.100,00	132,50
12.	21.02.2018	RK Nr 36/D2/18	26.784,50	26.000,00	784,50
13.	23.02.2018	RK Nr 38/D2/18	21.210,80	21.000,00	210,80

- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- stan gotówki w kasie po odprowadzeniu dochodów do banku nie przekraczał maksymalnej wysokości zapasu gotówki (17 tys. zł) ustalonej w Zarządzeniu Nr 135/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- nie wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań wynikających z faktur i rachunków ze środków w kasie.

Ponadto ustalono, że w 2018 roku przeprowadzone zostały 4 kontrole kasy, mające na celu ustalenie rzeczywistego stanu gotówki w kasie oraz porównania go ze stanem wynikającym z raportu kasowego. Z przeprowadzonych kontroli sporządzano protokoły. Różnic nie stwierdzono.

W dniu 03.12.2019 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim mieszczącej się w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru (Kasa nr 2), celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym - w wyniku kontroli nie stwierdzono niedoboru gotówki, ani też nadwyżki kasowej.

Sporządzony protokół kontroli kasy ujęto w aktach roboczych stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu niniejszej kontroli.

#### Karty płatnicze

W kontrolowanej jednostce zasady przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych uregulowane zostały w Uchwale Nr 44/2011 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia



11.03.2011 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

Na podstawie pisemnej informacji Skarbnika Powiatu Gdańskiego ustalono, że w 2018 roku pracownicy starostwa nie korzystali ze służbowych kart płatniczych.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/2** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2018.

#### 2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały zawarte w Załączniku nr 2 do:

- Zarządzenia Nr 135/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązującym **do dnia 4 września 2018 r.**,
- Zarządzenia Nr 113/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 05.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązującym **od dnia 5 września 2018 r.**,

Zgodnie z instrukcją, do druków ścisłego zarachowania zaliczono m.in.: kwitariusze przychodowe, czeki gotówkowe (o ile takie wystąpią), dowody wypłat – KW (po nadaniu numeru i zaewidencjonowaniu), arkusze spisu (z chwilą ich ponumerowania i zaewidencjonowania), druki komunikacyjne, zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego, inne druki mające cechy druków ścisłego zarachowania. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi: Wydział Finansowy, Wydział Komunikacji, Wydział Infrastruktury, Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej. Na koniec roku kalendarzowego druki ścisłego zarachowania podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury.

#### 2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały ujęte w księgach prowadzonych przez:

➤ Wydział Finansowy, tj.:

- Księżde druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2013 r., w której prowadzono ewidencję: Dowodów wpłaty KW i Kwitariuszy przychodowych K-103,

- Księżde założonej w dniu styczniu 2003 r., w której prowadzono ewidencję Depozytów,
- Wydział Infrastruktury, tj.:
  - Księżde druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 09.04.2009 r., w której prowadzono ewidencję Zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych,
- prowadzonych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej:
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 12.12.2006 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury,
- Prowadzonych przez Wydział Komunikacyjny:
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 11.04.2011 r. i zakończoną w dniu 22.02.2019 r., w której prowadzono ewidencję Pozwoleń czasowych,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.02.2019 r. w której prowadzono ewidencję Pozwoleń czasowych (kontynuacja),
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 07.10.2008 r., w której prowadzono ewidencję Nalepek kontrolnych na szybę,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 18.08.2011 r., w której prowadzono ewidencję Znaków legalizacyjnych,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 12.01.1999 r., w której prowadzono ewidencję Legitymacji instruktora,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.07.2019 r., w której prowadzono ewidencję Profesjonalnych dowodów rejestracyjnych,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.12.2011 r., w której prowadzono ewidencję Kwitariuszy przychodowych,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.04.2002 r., w której prowadzono ewidencję Międzynarodowych praw jazdy,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.01.2001 r., w której prowadzono ewidencję Pozwoleń do kierowania tramwajem (rejestr wspólny z MPJ),
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.09.2008 r., w której prowadzono ewidencję Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
  - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 06.02.2017 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.06.2006 r., w której prowadzono ewidencję Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 29.01.2016 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego pojazdem samochodowym przeznaczonym do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z licencji na krajowy transport drogowy pojazdem samochodowym przeznaczonym do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję Licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy (spedycja),
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 30.09.2009 r., w której prowadzono ewidencję Zaświadczeń na potrzeby własne,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 06.05.2013 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z zaświadczeń na potrzeby własne,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego samochodem osobowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego samochodem osobowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 19.08.2013 r., w której prowadzono ewidencję Zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 13.04.2018 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika w krajowym transporcie drogowym rzeczy,



- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 25.02.2014 r., w której prowadzono ewidencję Zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 23.04.2017 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 05.12.2008 r., w której prowadzono ewidencję Zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 08.04.2013 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 24.08.2007 r., w której prowadzono ewidencję Zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 31.08.2005 r., w której prowadzono ewidencję Wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,

Pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są:

- (Główny specjalista w Wydziale Finansowym) – Dowodów wpłaty KW i Kwitariuszy przychodowych K-103,
- : (Naczelnik Wydziału Infrastruktury) – w zakresie zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych,
- (Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej) – w zakresie arkuszy spisu z natury,
- (Naczelnik Wydziału Komunikacji) – w zakresie licencji, pozwoleń, wypisów, zaświadczeń, dowodów rejestracyjnych, legitymacji instruktora, znaków legalizacyjnych, nalepek na szybę, kwitariuszy przychodowych prowadzonych w Wydziale Komunikacji.

Kontrolą objęto sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez Wydział Finansowy, Wydział Infrastruktury i Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej. Ustalono, że:

- Księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczętowane, przesnurowane, zalakowane i podpisane przez Starostę Powiatu Gdańskiego,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

#### 2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 31.12.2018 r. dokonano inwentaryzacji druków ścisłego metodą spisu z natury. Ustalono, że:

- spisu dokonano łącznie na 4 arkuszach spisu z natury, w podziale na pola spisowe tj. wydziały prowadzące ewidencje druków ścisłego zarachowania),
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez Komisję Inwentaryzacyjną, osobę materialnie odpowiedzialną, osobę dokonującą wyceny oraz Głównego Księgowego Starostwa,
- osoby odpowiedzialne materialnie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Zespół spisowy sporządził z każdego pola spisowego *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*,
- stan druków ścisłego zarachowania wykazany w dokumentacji był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2018 r.

#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

##### Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2018.

W roku 2018 w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”*, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dodatkowo według

poszczególnych kontrahentów z podziałem na należności krótkoterminowe i długoterminowe oraz budżetów, których należności dotyczą,

- *konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,*
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,*
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,* ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia tych środków,
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,* ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,* ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,* ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,* ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,* ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych pracowników,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,* ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej jeżeli dotyczy rozliczeń z tytułu wydatków budżetowych,
- *konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,* ewidencjonuje się wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów,
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.*

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Planu kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe oraz dla jednostek budżetowych objętych wspólną obsługą, stanowiącego Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą.

Na dzień 31.12.2018 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00 zł	98.722,11 zł
202	Rozliczenia z tytułu podatku VAT	6.047,19 zł	0,00 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.664.868,20 zł	0,00 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	3.438,53 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	560.858,07 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	32.564,10 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	0,00 zł	1.099.872,59 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.175.368,65 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	113.882,21 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	596.840,46 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	68.689,53 zł
240-001	Pozostałe rozrachunki – obszar D umowa nr WRR/000260/11/D	0,00 zł	80.294,89 zł
243	Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,00 zł	487,81 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	770.590,52 zł
<b>Ogółem</b>		<b>2.878.848,14 zł</b>	<b>3.393.676,72 zł</b>

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2018 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Starostwa, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

#### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2018 rok. Kontrolą objęto 13 kontrahentów, z 306 ujętych w analityce sald i obrotów do konta 201, o numerach kont: 201-006, 201-025, 201-050, 201-085, 201-115, 201-169, 201-200, 201-234, 201-330, 201-365, 201-389, 201-496, 201-471 - łącznie 30 faktur.

Stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2018. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

2018 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
<b>Deklaracja (symbol formularza i suma deklарowana)</b>	PIT-4R 46.778,00 zł	PIT-4R 48.635,00 zł	PIT-4R, 106.448,00 zł	PIT-8A 303,00 zł PIT-4R 62.731,00 zł	PIT-8A 188,00 zł PIT-4R 59.383,00 zł	PIT-4R 55.605,00 zł
<b>Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku</b>	140,00 zł	146,00 zł	319,00 zł	PIT-8A 1,00 zł PIT-4R 188,00 zł	PIT-8A 1,00 zł PIT-4R 178,00 zł	167,00 zł
<b>Kwota odprowadzona do US</b>	46.638,00 zł	48.489,00 zł	106.129,00 zł	PIT-8A 302,00 zł PIT-4R 62.543,00 zł	PIT-8A 187,00 zł PIT-4R 59.205,00 zł	55.438,00 zł
<b>Data zapłaty</b>	20.02.2018 r.	20.03.2018 r.	20.04.2018 r.	21.05.2018 r.	20.06.2018 r.	20.07.2018 r.
2018 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
<b>Deklaracja (symbol formularza i suma deklарowana)</b>	PIT-4R 52.606,00 zł	PIT-4R 54.006,00 zł	PIT-8A 836,00 zł PIT-4R 55.055,00 zł	PIT-8A 97,00 zł PIT-4R 65.322,00 zł	PIT-4R 73.577,00 zł	PIT-4R 84.000,00 zł
<b>Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku</b>	158,00 zł	162,00 zł	PIT-8A 3,00 zł PIT-4R 165,00 zł	196,00 zł	221,00 zł	252,00 zł
<b>Kwota odprowadzona do US</b>	52.448,00 zł	53.844,00 zł	PIT-8A 833,00 zł PIT-4R 54.890,00 zł	PIT-8A 97,00 zł PIT-4R 65.126,00 zł	73.356,00 zł	83.748,00 zł
<b>Data zapłaty</b>	20.08.2018 r.	20.09.2018 r.	19.10.2018 r.	20.11.2018 r.	20.12.2018 r.	31.12.2018 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1509),
- Starostwo Powiatowe (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997 r., tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 800),
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2018 rok o zryczałtowanym podatku dochodowym, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 16.01.2019 r.



2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2018.

2018 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	02.02.2018 r.	05.03.2018 r.	05.04.2018 r.	04.05.2018 r.	04.06.2018 r.	04.07.2018 r.
Deklarowana kwota	175.945,98 zł	181.835,73 zł	408.187,15 zł	255.422,32 zł	222.980,29 zł	216.651,07 zł
Data zapłaty	05.02.2018 r.	05.03.2018 r.	05.04.2018 r.	07.05.2018 r.	05.06.2018 r.	05.07.2018 r.
2018 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	03.08.2018 r.	05.09.2018 r.	04.10.2018 r.	05.11.2018 r.	05.12.2018 r.	31.12.2018 r.
Deklarowana kwota	211.077,23 zł	219.537,55 zł	223.660,52 zł	216.197,84 zł	233.165,44 zł	291.895,64 zł
Data zapłaty	03.08.2018 r.	05.09.2018 r.	05.10.2018 r.	05.11.2018 r.	05.12.2018 r.	31.12.2018 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2018 r. wynosił 6%.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych oraz terminowość składania informacji i deklaracji przedstawiono poniżej:

- styczeń 2018 r. – 0,084; pracownicy – 153,05 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 08.02.2018 r. – wysłania 08.02.2018 r.,
- luty 2018 r. – 0,082; pracownicy – 158,30 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 08.03.2018 r. – wysłania 08.03.2018 r.,
- marzec 2018 r. – 0,080; pracownicy – 161,24 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 05.04.2018 r. – wysłania 05.04.2018 r.,
- kwiecień 2018 r. – 0,082; pracownicy – 157,59 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych

- 13,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 09.05.2018 r. – wysłania 09.05.2018 r.,
- *maj 2018 r.* – 0,081; pracownicy – 159,18 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 06.06.2018 r. – wysłania 06.06.2018 r.,
- *czerwiec 2018 r.* – 0,082; pracownicy – 157,81 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 02.07.2018 r. – wysłania 02.07.2018 r.,
- *lipiec 2018 r.* – 0,076; pracownicy – 156,83 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 12,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 09.08.2018 r. – wysłania 09.08.2018 r.,
- *sierpień 2018 r.* – 0,075; pracownicy – 158,79 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 12,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 07.09.2018 r. – wysłania 07.09.2018 r.,
- *wrzesień 2018 r.* – 0,084; pracownicy – 153,87 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 03.10.2018 r. – wysłania 03.10.2018 r.,
- *październik 2018 r.* – 0,081; pracownicy – 158,56 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 09.11.2018 r. – wysłania 09.11.2018 r.,
- *listopad 2018 r.* – 0,080; pracownicy – 162,02 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 10.12.2018 r. – wysłania 10.12.2018 r.,
- *grudzień 2018 r.* – 0,134; pracownicy – 162,29 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00
- data wypełnienia informacji INF-1 – 09.01.2019 r. – wysłania 09.01.2019 r.

Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF- 2), sporządzono i wysłano w dniu 09.01.2019 r.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON, tj. w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informacja roczna – do 20 stycznia za rok poprzedni.

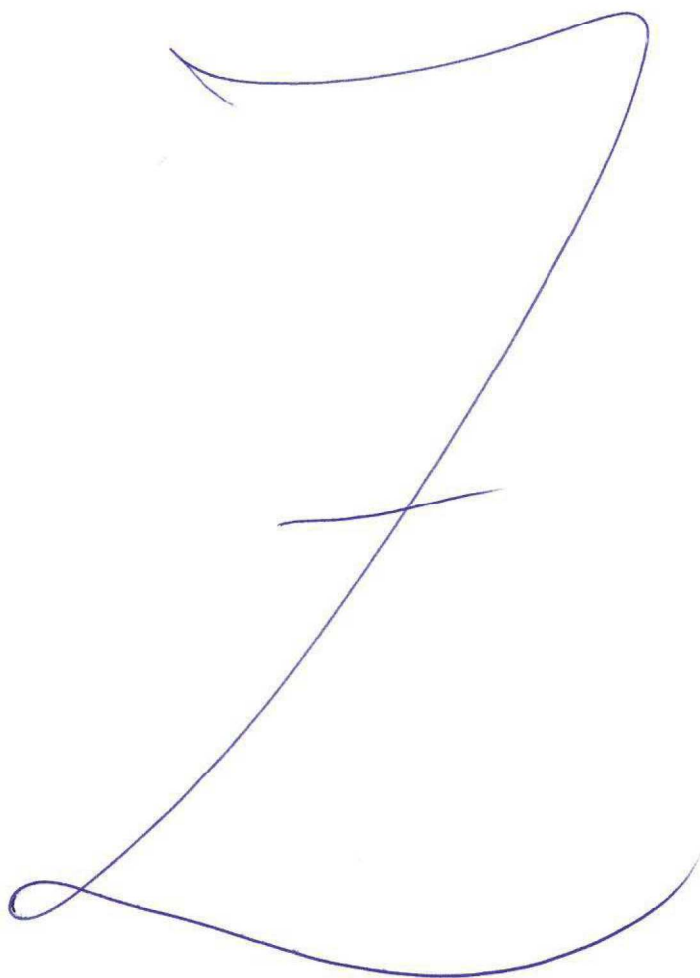
#### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

##### Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 6 z dnia 10.04.2019 r.), sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku oraz dokumentów księgowych objętych weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że w 2018 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W 2019 roku Powiat Gdański realizował wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2018. Wykaz wydatków przedstawiono w poniższej tabeli.



Uchwała	Rozdział/ paragraf	Zadanie	Kwota w zł	Termin ostateczny realizacji wydatku	Data i kwota przekazania środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek	Data i kwota przekazania niewykorzystanych środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu
Uchwała nr LVIII/344/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018	60014 § 6050	Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego	2.794.183,00	30.06.2019 r.	14.11.2018 r. – 2.794.183,00 zł	01.07.2019 r. – 2,09 zł
			34.180,00 Zwiększenie na podstawie Uchwały nr IV/26/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.		21.12.2018 r. – 34.180,00 zł	
<i>Uchwały zmieniające</i>						
<i>do Uchwały nr</i>						
<i>LVIII/344/2018</i>						
Uchwała nr II/14/2018 z dnia 05 grudnia 2018 r.	60014 § 4300	Wycinka drzew	14.488,00	30.06.2019 r.	05.12.2018 r. – 14.488,00 zł	11.04.2019 r. – 0,88 zł
	60014 § 4300	Utylizacja wyciętych gałęzi wraz z wywozem	21.600,00	30.06.2019 r.	05.12.2018 r. – 21.600,00 zł	01.07.2019 r. – 7.776,00 zł
	85202 § 4270	Wymiana drzwi przeciwpożarowych w prawym skrzydle budynku głównego Domu Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie	16.095,00	31.03.2019 r.	05.12.2018 r. – 16.095,00 zł	01.03.2019 r. – 0,84 zł
	75020 § 4210	Zakup i dostawa sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, monitorów i licencji na oprogramowanie biurowe oraz urządzeń sieciowych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim	48.991,00	31.03.2019 r.	21.12.2018 r. – 48.991,00 zł	01.03.2019 r. – 0,71 zł 11.04.2019 r. – 75,21 zł
<b>Ogółem</b>					<b>2.929.537,00 zł</b>	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim

Ustalono, że:

- Rada Powiatu Gdańskiego ustaliła w drodze uchwały, wykaz wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018,
- łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, Rada Powiatu Gdańskiego ustaliła plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych,
- ostateczny termin dokonania wydatków upływał 30.06.2019 r.,
- środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym w Uchwale nr LVIII/344/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 14 listopada 2018 r. wraz ze zmianami, przekazano na dochody budżetu w terminie 7 dni od ostatecznego terminu dokonania wydatku, za wyjątkiem środków ujętych w rozdz. 75020 § 4210 na kwotę 75,21 zł, które przekazano na rachunek dochodów w dniu 11.04.2019 r. (termin realizacji wydatku – 31.03.2019 r.).

## 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2018.

Rachunkowość budżetu powiatu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego oraz jednostek obsługiwanych prowadzona jest w oddzielnych urządzeniach księgowych. Rachunkowość budżetu powiatu oraz Starostwa Powiatowego jako jednostki prowadzona jest w programie komputerowym „GRAVIS FIN-WIN” finansowo księgowy.

Rachunkowość jednostki prowadzona jest w trzech stałych podstawowych odrębnych księgach rachunkowych (zwanym rejestrami) grupujących zbiory operacji gospodarczych dla:

- jednostki budżetowej (rejestr nr 1),
- dochodów z tytułu zadań zleconych (rejestr nr 5),
- państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rejestr nr 4).

W ramach rejestru nr 1 (jednostki budżetowej) prowadzone są rejestry cząstkowe (odrębne dla rachunku dochodów i wydatków) w zakresie dzienników cząstkowych.

Do ww. rejestrów podstawowych w przypadku realizacji projektów współfinansowanych ze środków strukturalnych, spójności lub innych zewnętrznych, dla których wymagane jest prowadzenie odrębnych urządzeń księgowych celem ujęcia operacji gospodarczych na kontach jednostki dotyczących realizacji poszczególnych projektów zakłada się dodatkowe rejestry tzw. przejściowe według potrzeb.

Ewidencja budżetu odbywa się za pomocą programu komputerowego „BUDŻET” firmy GRAVIS. Program daje możliwość automatycznego wczytania danych sprawozdawczych z programu „GRAVIS FIN-WIN” do programu „BUDŻET” i przenoszenia ich do programu BeSTi@.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były w programie komputerowym STOCK firmy Smartmedia.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe jednostki obejmują: dzienniki częściowe, konta ksiąg głównych, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych, zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych ,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik:
  - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
  - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
  - na koniec okresu sprawozdawczego sporządzono zbiorcze zestawienie obrotów i sald prowadzonych dzienników cząstkowych,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,

- z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami,
  - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
  - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
  - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- ustalono, że dowody księgowe zawierają:
  - określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
  - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
  - opis operacji oraz jej wartość,
  - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
  - podpis wystawcy dowodu,
  - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

#### 2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2018.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono

---

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim

następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- 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-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-ST zostały sporządzone i przesłane terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolującym przedstawiono:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, sporządzone w dniu 20.03.2019 r. (korekta nr 2),
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, sporządzone w dniu 10.04.2019 r. (korekta nr 6).

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2018 r. z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.  
(jednostkowe Starostwa).






Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej: w części na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w zakresie subwencji i dotacji na podstawie ewidencji do konta 901 „Dochody budżetu” oraz w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatkach na podstawie ewidencji do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” rozdział 75622 § 0010 i § 0020.

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

(jednostkowe Starostwa)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej: w części na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz w zakresie rozdziału 75702 § 8110 na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”.

Taki sposób prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-28S wynika z przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości, gdzie zapisano m.in., że podstawą do sporządzenia sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków realizowanych bezpośrednio z budżetu powiatu są dane wynikające z ewidencji analitycznej do konta „133” (§6 ust. 5 pkt 7, 8 Zarządzenia Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2017 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą.

W dniu 27.01.2020 r. Skarbnik Powiatu p. Elżbieta Domaros złożyła cyt. „Wyjaśnienie w sprawie sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków, w zakresie danych wykazywanych w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” par. 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” na podstawie ewidencji księgowej do konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” pomimo oddalenia zastrzeżeń Starosty do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym (Uchwała Nr 222/p114/I/15 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 1 października 2015 r.)” z którego wynika że, cyt. „W związku z oddaleniem zastrzeżeń Starosty, o których mowa wyżej, Starostwo Powiatowe w piśmie informującym o realizacji wniosków pokontrolnych (FN.1710.2.2015.ED z dnia 27.10.2015 r.) poinformowało RIO w Gdańsku, że dodatkowo zwróciło się z zapytaniem do Ministerstwa Finansów i dopiero po otrzymaniu odpowiedzi zostanie podjęta decyzja

o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego w tym zakresie. Ministerstwo Finansów ustosunkowało się do przedstawionego problemu w piśmie ST2.4763.27.2015 z dnia 07.12.2015 roku. Pismem FN.1710.2.2015.ED z dnia 21 grudnia 2015 roku, Starostwo Powiatowe poinformowało RIO, że po dogłębnym przeanalizowaniu treści pisma Ministerstwa Finansów oraz argumentacji przedstawionej w Uchwale Kolegium RIO podjęto decyzję o dokonaniu odpowiednich zmian z zarządzeniu Starosty w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, gdzie w sposób jasny i czytelny określono zasady pozyskiwania danych do sporządzania sprawozdania Rb-28S, w szczególności w zakresie wydatków dokonywanych bezpośrednio z rachunku budżetu powiatu, tj. wykazywanych w rozdziale 75702. Ustalono, że podstawą sporządzania sprawozdania będą dane wynikające z prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”.

Wyjaśnienie wraz z załącznikami stanowiącymi kserokopię pisma Ministerstwa Finansów, pism Starostwa Powiatowego do RIO oraz fragmentem Zarządzenia Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2017 ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/3 Załącznika nr 1.**

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. z ewidencją księgową.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r., był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (sporządzonym w dniu 06.05.2019 r.) wykazano:

**Aktywa:**

**Aktywa trwale (A) na kwotę 204.590.591,48 zł, w tym:**

- **Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 64.948,25 zł**, kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, a częścią salda Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych,
- **Rzeczowe aktywa trwale (A.II.) – 203.462.851,28 zł**, w tym:

- Środki trwałe – 197.470.070,09 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 248.905.177,21 zł, a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie umorzenia środków trwałych na kwotę 51.435.107,12 zł,
  - Grunty – 48.757.562,41 zł – zgodne z wartością grupy 0 konta 011,
  - Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – 2.005.836,00 zł – zgodne z saldem Wn konta pozabilansowego 007 „Grunty stanowiące własność powiatu oddane w użytkowanie wieczyste”,
  - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 147.618.077,61 zł kwota stanowi sumę grupy 1 i 2 konta 011,
  - Urządzenia techniczne i maszyny – 641.445,49 zł kwota stanowi sumę grupy 3, 4, 5 i 6 konta 011,
  - Środki transportu – 44.741,17 zł zgodne z wartością grupy 7 konta 011,
  - Inne środki trwałe – 408.243,41 zł - zgodne z wartością grupy 8 konta 011,
  - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 5.992.781,19 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”;
- **Należności długoterminowe (A.III) – 1.062.791,95 zł**, kwota zgodna z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – 1.175.368,65 zł pomniejszonym o kwotę 112.576,70 zł stanowiącą należności z tytułu przekształcenia i sprzedaży nieruchomości do zapłaty w 2019 roku.

**Aktywa obrotowe (B) na kwotę 2.022.641,09 zł, w tym:**

- **Zapasy (B.I) – 161.946,24 zł**, zgodne z saldem Wn konta konto 310 „Materiały”,
- **Należności krótkoterminowe (B.II) – 1.114.237,82 zł**, w tym:
  - należności od z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 336.717,12 zł – kwota stanowi sumę: salda Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” w wysokości 0,00 zł (rejestr 01), części salda Wn konta 202 „Rozliczenia z tytułu podatku VAT” w wysokości 5.277,85 zł (rejestr 01), części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 25.322,51 zł (rejestr 01), części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 306.025,05 zł (rejestr 05), salda Wn konta 202 „Rozliczenia z tytułu podatku VAT” w wysokości 79,34 zł (rejestr 05), salda Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” w wysokości 12,37 zł (rejestr

05),

- należności od budżetów (B.II.2) – 311.489,79 zł – kwota stanowi sumę: salda Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetem” w wysokości 13.836,35 zł (rejestr 01), części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 265.089,34 zł (rejestr 01), salda Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetem” w wysokości 0,00 zł (rejestr 05), salda Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w wysokości 32.564,10 zł (rejestr 26)
  - pozostałe należności (B.II.4) – 466.030,91 zł – kwota stanowi sumę: części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 294.196,48 zł (rejestr 01), części salda Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 15.391,87 zł, części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 43.865,86 zł (rejestr 05), części salda Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w wysokości 112.576,70 zł (rejestr 05)
- **Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 730.070,32 zł**, zgodne z saldami Wn kont: 130-003 „Rachunek bieżący dochodów – rozliczenia” – 44,03 zł, 130-126 „Rachunek zaliczki AZ” – 560.858,07 zł, 130-999 „Środki podatku VAT na wydzielonych rachunkach bankowych VAT” – 281,96 zł, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – 8.530,47 zł, 136 „Rachunek sum na zlecenie” – 487,81 zł, 139 „Inne rachunki bankowe” – 76.006,59 zł, 139-001 „Inne rachunki bankowe - obszar D umowa nr WRR/000260/11/D” – 80.294,89 zł, 141 „Środki pieniężne w drodze” – 3.566,50 zł.

**Pasywa:**

- **Fundusz (A) na kwotę 203.756.520,96 zł, w tym:**
  - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 145.092.944,69 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
  - Wynik finansowy netto (A.II.) – 58.663.576,27 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 2.856.711,61 zł, w tym:**
  - Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II) – 2.853.251,61 zł – wykaz kont składających się na powyższą kwotę ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/4 Załącznika nr 1** do protokołu z kontroli,
  - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 283.596,08 zł, kwota stanowi sumę: salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości

95.171,40 zł (rejestr 01), salda Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” w wysokości 118.491,55 zł (rejestr 01), części salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 0,44 zł (rejestr 01), części salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 31.998,37 zł (rejestr 05), salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości 1.650,00 zł (rejestr 23), salda Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” w wysokości 31.665,00 zł (rejestr 23), salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości 1.913,08 zł (rejestr 26), salda Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” w wysokości 2.706,24 zł (rejestr 26),

- Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 1.119.954,73 zł, kwota stanowi sumę: części salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 6.245,79 zł (rejestr 01) oraz salda Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetem” w wysokości 1.113.708,94 zł (rejestr 05),
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 113.882,21 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (rejestr 01 i 26),
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 596.840,46 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (rejestr 01),
- Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 9.361,77 zł, kwota stanowi sumę: salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 1.404,68 zł (rejestr 23), salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 3.212,84 zł (rejestr 26), części salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 6,54 zł (rejestr 05) oraz salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 79.457,34 zł (rejestr 01) pomniejszonego o saldo Wn konta 139 (sumy depozytowe) w wysokości 76.006,59 zł (rejestr 01) oraz część salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 1.286,96 zł (rejestr 01),
- Sumy obce (poz. D.II.6.) – 156.789,29 zł, stan zgodny z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” w części dotyczącej wadiów, (rejestr 01, 04, 05) oraz z kontem 243 „Rozliczenia z PFRON”,
- Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (poz. D.II.7) – 564.296,60 zł, stan zgodny z saldami Ma kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (rejestr 01) i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (rejestr 26),

- **Fundusze specjalne** (poz. D.II.8) – **8.530,47 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” (rejestr 01),
- **Rozliczenia międzyokresowe** (poz. D.IV) – **3.460,00 zł**, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” (rejestr 01)

### Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2018 r., sporządzonym w dniu 29.03.2019 r. wykazano:

- **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A.) – **87.383.348,65 zł**, stan zgodny z obrotami wykazanymi po stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy” – 87.735.731,65 zł pomniejszonymi o obroty strony Wn konta 750 „Przychody finansowe” – 299.792,13 zł oraz obroty strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” – 52.590
- **Koszty działalności operacyjnej** (poz. B.) – **27.536.505,00 zł**, w tym:
  - amortyzacja (poz. B.I) – 8.258.622,27 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”,
  - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 2.485.085,71 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”,
  - usługi obce (poz. B.III.) – 5.435.551,29 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402 „Usługi Obce”;
  - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 5.872,90 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
  - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 8.677.574,47 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
  - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.787.710,75 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
  - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 157.300,80 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” odpowiadająca wysokości pozostałych obciążeń;
  - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX.) – 728.786,81 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 408 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” odpowiadająca wysokości innych świadczeń finansowanych z budżetu;
- **Zysk z działalności podstawowej** (poz. C.) – **59.846.843,65 zł** (A-B);

- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D) – 52.590,87 zł, w tym:
  - zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (D.I) – 15.182,78 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
  - Inne przychody operacyjne (poz. D.III) – 37.408,09 zł kwota wynikająca z zapisów na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 1.333.578,23 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 58.565.856,29 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 299.792,13 zł, w tym:
  - odsetki w kwocie 299.792,13 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody finansowe”;
- Koszty finansowe (poz. H.) – 202.072,15 zł, w tym:
  - odsetki w kwocie 184.329,21 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”;
  - inne w kwocie 17.742,94 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”;
- Zysk brutto (poz. I.) – 58.663.576,27 zł (F+G-H),
- Zysk netto (poz. L.) – 58.663.576,27 zł (zysk).

### Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej” Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2018 roku, sporządzonym w dniu 25.04.2019 r. (korekta nr 1) wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 143.531.811,88 zł, kwota stanowiąca BO konta 800 „Fundusz jednostki”
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 126.177.517,30 zł, w tym:
  - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 54.846.879,36 zł,
  - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 50.661.351,25 zł, stanowiące kwotę wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S „Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim” – 50.533.791,25 zł pomniejszoną o kwotę 127.560,00 zł stanowiącą niewygasające wydatki zrealizowane w 2018 roku z roku 2017,
  - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 17.593.966,99 zł – kwota zgodna z zapisami

na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” w zakresie § 6050, 6060

- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 3.075.319,70 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” (800-001 - DK nr W/10/0424, W/10/0481, W/12/0485),
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 124.616.384,49 zł, w tym:
  - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 87.335.929,90 zł, stanowiące kwotę dochodów budżetowych wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S „Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim” – 87.336.338,44 zł pomniejszoną o kwotę 408,54 zł (§2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami)
  - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 29.950.889,40 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”
  - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 7.097.447,82 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” (800-001, 800-003-RIS)
  - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9) na kwotę 232.117,37 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” (800-003-RIS)
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 145.092.944,69 zł, stan zgodny z saldem konta 800 „Fundusz jednostki”
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 58.663.576,27 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik finansowy”

### **Informacja Dodatkowa**

Do sprawozdania finansowego sporządzono **Informację Dodatkową** o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 oraz w § 28 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 r.






poz. 1911 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

**Ponadto ustalono, że:**

Powiat Gdański przeprowadził analizę poniesionych w **2018 roku** wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W roku podlegającym analizie (2018) nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku dla stopnia awansu zawodowego. W związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego żadnemu z nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Powiatu Gdańskiego za rok 2018.

Powiat Gdański w dniu 06.02.2019 r. sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Powyższe sprawozdanie zostało przesłane w dniu 08.02.2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz przedłożone:

- Panu Bogdanowi Dombrowskiemu – Przewodniczącemu Rady Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim (brak daty przedłożenia),
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim, w dniu 08.02.2019 r.,
- Dyrektorowi Zespołu szkół Rolniczych w Rusocinie, w dniu 07.02.2019 r.,
- Dyrektorowi Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim, w dniu 08.02.2019 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu, w dniu 11.02.2019 r.,
- - ZNP – Oddział w Pruszczu Gdańskim, w dniu 08.02.2019 r.,
- - NSZZ „Solidarność” w Pruszczu Gdańskim, w dniu 18.02.2019r.

Ponadto, na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Stefana Skoniecznego Starostę Powiatu Gdańskiego, ustalono, że cyt.: „Informuję, że we wszystkich jednostkach organizacyjnych oświaty, dla których powiat gdański jest organem prowadzącym dokonano

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim*

*potrącenia nienależnie wypłaconego wynagrodzenia za okres strajku, w miesiącu kwietniu 2019 roku tj. od 8 kwietnia do 26 kwietnia, w dwóch transzach z wynagrodzenia za miesiąc kwiecień i maj 2019 roku. Wyliczeń dokonano, po konsultacjach z Radcą Prawnym, zgodnie z przepisami rozporządzenia MPiPS z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy.”*

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Kontrolą objęto 2018 r.

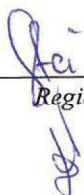
Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej:

- Zarządzeniem Nr 122/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 14.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach obsługiwanych, obowiązującym **od 14 września 2018 r.**,
- Zarządzeniem Nr 70/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 21.07.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym, obowiązującym **do 13 września 2018 r.**

Ponadto regulacje dotyczące inwentaryzacji kasy zostały zawarte w Instrukcji Gospodarki Kasowej dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim opisanej w punkcie 2.1.2. *Gospodarka kasowa niniejszego protokołu.*

Ustalono, że Starosta Powiatu Gdańskiego wydał w dniu 26.10.2018 r. Zarządzenie Nr 147/2018 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, potwierdzenia sald oraz spisu z natury składników majątkowych i powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, w którym zarządził m.in.:

- objęcie spisem z natury określonych składników majątkowych w Starostwie w tym środków pieniężnych w kasie,




- objęcie metodą weryfikacji i potwierdzeniem sald wszystkich pozostałych składników aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury, zgodnie z zasadami Zarządzenia Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 122/2018 z dnia 14.09.2018 r.,
- wyznaczenie trzech trzyosobowych zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury,
- terminy przeprowadzenia spisu z natury dla poszczególnych pól spisowych (w tym środki pieniężne w kasie dnia 31.12.2018 r. wg. stanu na dzień 31.12.2018 r.).

#### **2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Ustalono, że w dniu 31.12.2018 r. (terminowo) Zespół spisowy nr 1 przeprowadził inwentaryzację kasy nr 1 i 2. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokoły (opisane w prawym górnym rogu jako arkusz nr 1206 i 1207 spisu z natury) do których dołączono specyfikację gotówki znajdującej się w kasie, zestawienie ostatnich raportów kasowych oraz specyfikację innych walorów znajdujących się w kasie. Zespół spisowy sporządził sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

Ustalono że:

- przedstawiona powyżej dokumentacja została podpisana przez Zespół spisowy, osobę materialnie odpowiedzialną i Głównego Księgowego Starostwa,
- osoby odpowiedzialne materialnie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- wykazany stan gotówki w kasie był zgodny z raportami kasowymi oraz saldem konta 101 i wyniósł 0 zł.

#### **2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych**

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim (w tym depozytów) przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2018 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Gdańskiego otrzymanego od Banku Millennium S.A., na ostatni dzień roku 2018 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

#### **2.4.3. Inwentaryzacja należności**

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2018 r. W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacji należności w badanym okresie dokonano w drodze potwierdzenia

sald oraz protokołami weryfikacji aktywów i pasywów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2018 roku na poszczególnych kontach (według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.) wyglądał następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00
202	Rozliczenie z tytułu podatku VAT (należności z tytułu niezapłaconego podatku VAT)	5.967,85
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	891.992,75
225	Rozrachunki z budżetem	13.836,35
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	15.471,21

Ustalono, że należności występujące na koncie:

- 221 w łącznej wysokości 891.992,75 zł objęto inwentaryzacją poprzez:
  - uzgodnienie stanu należności w drodze potwierdzenia salda na kwotę 143.312,44 zł (wysyłając do 26 kontrahentów pisma o potwierdzenie stanu należności),
  - pozostałe należności w kwocie 748.680,31 zł uzgodniono w drodze weryfikacji (dotyczące należności osób fizycznych, należności objętych postępowaniem sądowym oraz należności nie przekraczających wartości 1% dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątkowych do podstawowych środków trwałych, tj. zgodnie zasadami określonymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 122/2018 z dnia 14.09.2018 r.),
- 202 i 225 - zinwentaryzowano drogą weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Z przeprowadzonych czynności sporządzano *protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami*.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2018 roku przez Powiat Gdański w wysokości 21.042.926,00 zł złożyły się:

- część oświatowa - 18.717.318,00 zł,
- część równoważąca - 2.325.608,00 zł,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu Gdańskiego,
- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1453).

Ponadto Powiat Gdański w dniu 12 grudnia 2018 r. otrzymał środki w wysokości 111.040,00 zł, z tytułu podziału rezerwy subwencji ogólnej przeznaczonej dla powiatów, które w 2017 roku otrzymały dotacje celowe na realizację zadań własnych z zakresu prowadzenia domów pomocy społecznej. Powyższe środki zostały ujęte (prawidłowo) w rozdz. 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.”, § 2760 „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”.

### 3.1.2. Dotacje

Otrzymane i wykorzystane w 2018 roku przez Powiat dotacje wyniosły łącznie 20.569.951,01 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat						
01095	54.000,00	54.000,00	54.000,00	0	-	administracja-zadania rządowe
60095	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0	-	administracja- zadania rządowe
70005	404.000,00	388.497,49	388.497,49	0	-	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk ( w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wydatki bieżące
71012	387.000,00	387.000,00	387.000,00	0	-	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na wynagrodzenia i koszty utrzymania stanowisk pracy osób wykonujących zadania z zakresu gospodarki nieruchomości Skarbu Państwa (256.000 zł) oraz wydatki bieżące z przeznaczeniem na prace geodezyjne i kartograficzne : „ pomiar i wyrównanie szczegółowej osnowy na terenie powiatu gdańskiego ”(92.684 zł) i „Informatyzacja części materiałów powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego” (38.316 zł)
71015	564.000,00	564.000,00	563.948,91	51,09	30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na bieżącą działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim
75011	68.000,00	68.000,00	68.000,00	0	-	administracja-zadania rządowe
75045	18.000,00	16.192,55	16.192,55	0	-	Przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018r.
75109	65.307,00	65.307,00	39.245,49	26061,51	28.12.2018	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

						przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Rady Powiatu Gdańskiego w wyborach samorządowych w 2018r.
75295	30.400,00	30.400,00	30.400,00	0	-	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na zakup ubrań specjalnych w ramach zadania pn. "Wyposażenie osobiste i ochronne funkcjonariuszy" realizowanego w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020”
75411	4.316.784,00	4.316.784,00	4.316.572,43	211,57	30.01.2019	Wydatki bieżące oraz wynagrodzenia i składki od nich naliczane - KPPSP
75478	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0	-	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych
75515	250.416,00	250.416,00	247.383,92	3.032,08	30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadania w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej
80153	21.504,00	30.952,00	19.038,31	9.448,00 2.465,69	20.07.2018 30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne.
85156	21.517,00	21.517,00	21.427,20	89,80	30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo wychowawczych oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne uczniów, niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.
85205	409.000,00	409.000,00	408.976,21	23,79	30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie oraz na realizację programów oddziaływań korekcyjno – edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie.
85321	194.435,00	194.435,00	186.166,93	8.268,07	30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na sfinansowanie działalności zespołów do sprawa orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
85395	136.410,00	132.630,00	132.630,00	0	-	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007r. o Karcie Polaka
85504	44.950,00	55.800,00	44.949,77	10850,00 0,23	20.11.2018 30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia dobry start oraz pokrycie kosztów jego obsługi zgodnie z § 33 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczególnych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start”
<b>§ 2120 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej</b>						
75045	8.000,00	6.400,00	5.700,00	700,00	01.06.2018	Przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018r.
80195	218.400,00	218.400,00	7.110,00	211.290	21.12.2018	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”(porozumienie nr MEN/2017/DWKI/1984 z dnia 12.12.2017r.)
<b>§ 2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu</b>						
80105	1.370,00	1.370,00	1.370,00	0	-	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018r.
85202	2.111.102,00	2.111.102,00	2.103.837,82	7.264,18	30.01.2019	Bieżąca działalność Domu Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie
85508	57.866,00	57.866,00	57.866,00	0	-	Dotacja przeznaczona na zadanie pn. „Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” – realizowane w ramach „ Programu

						asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018"
<b>§ 2160</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiącej pomoc państwa w wychowaniu dzieci.						
85508	845.399,00	845.399,00	842.012,34	3.386,66	30.01.2019	Wydatki bieżące z przeznaczeniem na wypłatę dodatku wychowawczego, o którym mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej
<b>§ 232</b> Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.						
85311	1.844,00	1.844,00	1.844,00	0	-	Dofinansowanie za uczestnictwo w WTZ mieszkańca Powiatu Kartuskiego
85508	74.852,00	72.070,70	72.070,70	0	-	Zwrot za pobyt dzieci z poza terenu powiatu w rodzinach zastępczych lub rodzinnych domach dziecka na terenie powiatu gdańskiego
<b>§ 2440</b> Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych						
75411	83.000,00	83.000,00	83.000,00	0	-	Wydatki bieżące przeznaczone na zakup sorbentu i środka pianotwórczego (30.000 zł), zakup sprzętu, wyposażenia i materiałów budowlanych do pomieszczeń KP PSP Pruszcz (50.000 zł), zakup radiotelefonu i rękawic strażackich (3.000 zł)
<b>§ 271</b> Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						
80115	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0	-	Pomoc finansowa z Gminy Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na „ zakup sprzętu ogrodniczego dla Zespołu Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim”
<b>§ 200</b> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 205						
85395 § 2009	3.970,00	3.970,00	3.970,00	0	-	dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 pod nazwą „ Mieszkańcy Powiatu Gdańskiego aktywni zawodowo”
<b>§ 205</b> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.						
85395 § 2059	73.985,00	72.202,74	72.202,74	0	-	dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 pod nazwą „ Mieszkańcy Powiatu Gdańskiego aktywni zawodowo”
<b>§ 620</b> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 625						
75421 § 6207	567.647,00	559.096,81	559.096,81	0	-	dofinansowanie Projektu „Bezpieczne Żuławy-podniesienie poziomu bezpieczeństwa powodziowego Żuław poprzez rozbudowę systemu alarmowania i powiadamiania oraz dostawę specjalistycznego wyposażenia ratownictwa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Wydatki inwestycyjne partnerów w projekcie

§ 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.						
01005 § 6258	603.150,00	603.149,29	603.149,29	0	-	Poddziałanie „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zgodnie z porozumieniem z dnia 29.05.2018r., w zakresie przewidzianym do wykonania w 2018 roku- „Scalanie gruntów wsi Trzepowo, gmina Przywidz” oraz „Scalanie gruntów wsi Mokry Dwór, gmina Pruszcz Gdański”
01005 § 6259	344.752,00	344.752,00	344.752,00	0	-	Poddziałanie „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zgodnie z porozumieniem z dnia 29.05.2018r., w zakresie przewidzianym do wykonania w 2018 roku- „Scalanie gruntów wsi Trzepowo, gmina Przywidz” oraz „Scalanie gruntów wsi Mokry Dwór, gmina Pruszcz Gdański”
60014 § 6257	800.166,00	800.166,05	800.166,05	0	-	Refundacja dotyczy projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 2208G Mierzeszyn-Kleszczewo –rozwój i poprawa infrastruktury dróg powiatowych”
75421 § 6257	105.368,00	105.367,58	105.367,58	0	-	dofinansowanie Projektu „Bezpieczne Żuławy-podniesienie poziomu bezpieczeństwa powodziowego Żuław poprzez rozbudowę systemu alarmowania i powiadamiania oraz dostawę specjalistycznego wyposażenia ratownictwa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Wydatki inwestycyjne Powiatu Gdańskiego w projekcie.
80130 § 6257	3.680.960,0	3.889.688,14	3.852.889,60	13.828,06 22.970,48	03.04.2018 04.12.2018	dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 pn. „Rozwój infrastruktury szkół zawodowych w Powiecie Gdańskim poprzez modernizację i wyposażenie pracowni kształcenia zawodowego” oraz „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej należących do Powiatu Gdańskiego – termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Zaskoczynie oraz termomodernizacja budynków oświatowych Powiatu Gdańskiego”
§ 630 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych						
60014	4.321.209,00	4.053.116,91	4.053.116,91	0	-	Pomoc finansowa otrzymana od poszczególnych gmin powiatu gdańskiego z przeznaczeniem na wykonanie inwestycji drogowych na drogach powiatowych w ramach zadania pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”.
<b>Łącznie</b>	<b>20.919.763,00</b>	<b>20.844.892,26</b>	<b>20.524.951,01</b>	<b>320.041,21</b>		



### 3.2. Dochody z majątku.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. ustalono, że w badanym okresie Powiat Gdański uzyskał dochody z majątku sklasyfikowane w paragrafach i rozdziałach:

- § 047 „Wpływ z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność” w rozdziale 70005 na kwotę **28.186,10 zł**,
- § 0550 „Wpływ opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **240.000,00 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **649.633,27 zł**, w tym:
  - w rozdziale 70005 na kwotę 543.312,03 zł,
  - w rozdziale 75020 na kwotę 18.519,35 zł,
  - w rozdziale 80115 na kwotę 87.801,89 zł,
- § 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **17.257,90 zł**,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” kwocie **11.000,00 zł**, w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”.

#### 3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Powiatu Gdańskiego nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości gruntowych. Sprzedaży nieruchomości gruntowych dokonuje się w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Zarząd Powiatu Gdańskiego określił natomiast zasady sprzedaży majątku ruchomego w Uchwale Nr 134/2000 z dnia 26 kwietnia 2000 roku w sprawie zasad sprzedaży majątku ruchomego – środków trwałych stanowiących własność Powiatu oraz powołania komisji Przetargowej. Do powyższej uchwały Zarząd Powiatu Gdańskiego w dniu 18 lipca 2012 r. wniósł zmianę w drodze Uchwały Nr 215/12.




### 3.2.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego oraz Naczelnika Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru, ustalono że, w 2018 roku Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zbycia gruntów, zarówno w drodze przetargu, jak i drodze bezprzetargowej.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych pod *poz. III/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono natomiast, że w 2018 roku Powiat Gdański w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” uzyskał dochody w wysokości **17.257,90** zł, stanowiące wpływ zapłaty wynikającej z zawartej ugody sądowej.

W dniu 27.07.2018 r. Powiat Gdański (pozwany) zawarł z ENERGA-OPERATOR S.A z siedzibą w Gdańsku (powód) Ugodę, w wyniku której przeniósł na ENERGA-OPERATORA SA, za wynagrodzeniem w wysokości 17.280,00 zł netto, prawo własności nieruchomości o powierzchni 64 m<sup>2</sup> stanowiącą działkę gruntu o nr 22/1 położonej w Pruszczu Gdańskim przy ul. Grunwaldzkiej 2-110 zabudowaną murowaną stacją transformatorową (Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk – Południe w Gdańsku IX Wydział Cywilny z dnia 27.07.2018 r. sygn. akt IXC1563/17, uprawomocnione 04.08.2018 r.). Zgodnie z zawartą ugodą ustalone wynagrodzenie należy wpłacić na rachunek bankowy w terminie 14 dni od uprawomocnienia się w/w Postanowienia Sądu. W dniu 31.08.2018 r. (4 dni po terminie) na rachunek bankowy Powiatu Gdańskiego wpłynęła kwota w wysokości **17.257,90** zł netto, tj. niższa o 22,10 zł niż to wynika z podpisanej ugody oraz podatek VAT w wysokości 3.974,40 zł. W dniu 23.10.2019r. (418 dni po terminie) wpłacona została brakująca kwota w wysokości 22,10 zł. Od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono i pobrano odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych.

### 3.2.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Ustalenie w tym zakresie zawarto w punkcie 3.2.1.1. *Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu*, niniejszego protokołu.

### 3.2.1.3. Dochody z zamiany gruntów

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego oraz Naczelnika Wydziału

Geodezji Kartografii i Katastru, ustalono że, w 2018 roku Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu zamiany gruntów. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zamiany gruntów stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych pod *poz. III/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

#### 3.2.1.4. Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie Powiat Gdański nie dokonał sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

#### 3.2.1.5. Sprzedaż składników majątkowych

Powiat Gdański w 2018 roku w rozdziale 75020 § 0870 „Wpływ ze sprzedaży składników majątkowych” uzyskał dochody w wysokości **11.000,00 zł**, stanowiące wpływy z tytułu zapłaty za odebrane i zutylizowane pojazdy.

W dniu 02.01.2018 r. Powiat Gdański zawarł z przedsiębiorstwem Auto Recycling Service \_\_\_\_\_ z siedzibą w Gdańsku Umowę Nr OR/2/2018, na odpłatne przekazywanie przez Powiat pojazdów wycofanych z eksploatacji celem demontażu i recyklingu. Powyższa umowa została zawarta na czas określony, tj. do dnia 31.12.2018 r. Zgodnie z zawartą umową Powiat będzie przekazywał, a Wykonawca będzie bezpłatnie przyjmował (na własny koszt) pojazdy wycofane z eksploatacji w celu demontażu i recyklingu. Odpady uzyskane z demontażu pojazdów stanowią własność Wykonawcy. Wykonawca z tytułu pozyskania odpadu, uiszcza na rzecz Powiatu zryczałtowaną należność według określonych w umowie stawek jednorazowych.

Ustalono, że:

- Powiat Gdański w 2018 roku zlecił Wykonawcy odbiór łącznie 22 samochodów osobowych, (Zlecenia nr 1/2018 z dnia 08.01.2018 r. na 2 samochody, Zlecenia nr 5/2018 z dnia 04.04.2018 r. na 10 samochodów, Zlecenia nr 6/2018 z dnia 12.06.2018 r. na 2 samochody, Zlecenia nr 7/2018 z dnia 15.06.2018 r. na 4 samochody, Zlecenia nr 8/2018 z dnia 12.07.2018 r. na 2 samochody, Zlecenia nr 8/2018 z dnia 02.11.2018 r. na 2 samochody),
- Wykonawca każdorazowo potwierdzał odbiór pojazdów wystawiając Protokół przyjęcia pojazdów,
- Protokoły przyjęcia zostały podpisane przez Wykonawcę oraz zaakceptowane przez merytorycznego pracownika Wydziału Organizacyjnego Starostwa Powiatowego – \_\_\_\_\_ Naczelnika Wydziału Organizacyjnego,

- na podstawie w/w Protokołów Powiat Gdański, zgodnie z zawartą umową, wystawiał faktury „odwrotne obciążenie”,
- faktury „odwrotne obciążenie” wystawiano w oparciu o zapisy art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) oraz Załącznika Nr 11 do przedmiotowej ustawy. Na fakturze dokonywano zapisu „odwrotne obciążenie Vat”. Starostwo Powiatowe przygotowywało i składało do US informacje podsumowujące dla transakcji objętych odwrotnym obciążeniem – Deklaracje VAT-27,
- w wystawionych fakturach zastosowano prawidłowe stawki ryczałtowe określone w umowie,
- zapłaty należności dokonano terminowo, za wyjątkiem:
  - części należności (4.482,50 zł) wynikającej z Faktury VAT Nr SP/OR/0213/18 z dnia 17.04.2018 r. na kwotę 5.000,00 zł. Ustalono, że kwota 499,09 zł została wpłacona terminowo (08.05.2018 r.), natomiast pozostała kwota w wysokości: 4.482,50 zł została wpłacona w dniu 16.05.2018 r. tj. 8 dni po terminie oraz kwota 18,41 zł została wpłacona 17.05.2018 r., tj. 9 dni po terminie, ✓
  - należności wynikającej z Faktury VAT Nr SP/OR/0455/18 z dnia 07.08.2018 r. na kwotę 1.000,00 zł., która została wpłacona 08.10.2018 r., tj. 41 dni po terminie, ✓
- od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki. ✓

### 3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanym okresie Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych. W zasobach majątkowych Powiatu Gdańskiego nie występują lokale mieszkalne.

### 3.2.3. Dochody z dzierżawy gruntów i wynajmu lokali użytkowych

Zasady wdzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gdańskiego zostały określone w Uchwale Nr XXI/136/2008 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27 czerwca 2008 roku. Do powyższej uchwały wniesiono łącznie 3 zmiany z czego ostatnią Uchwałą Nr VI/34/2015 z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/136/2008 z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie zasad wdzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

Ponadto Zarząd Powiatu Gdańskiego podjął Uchwałę Nr 493/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku, w której określił stawki czynszu najmu pomieszczeń w budynku stanowiącym własność Powiatu Gdańskiego przy ul. Grunwaldzkiej 25.

Kontrolą objęto dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu nieruchomości uzyskane w 2018 roku przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim.

➤ Dochody z dzierżawy gruntów

Dochody z tytułu zawartych umów dzierżawy gruntów zostały ujęte w rozdziale 70005 § 0750 łącznie z dochodami z tytułu najmu lokali użytkowych, dochodami z tytułu zgody na umieszczenie reklamy na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu.

Ustalono, że w 2018 roku Starosta Gdański zawarł 1 umowę na dzierżawę gruntów, która została objęta kontrolą i opisana poniżej.

UMOWA DZIERŻAWY GRUNTÓW POWIATOWYCH - bezprzetargowa				
Lp.	Numer i dzień zawarcia umowy	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności/zapłata
1.	Umowa Dzierżawy zawarta w dniu 26.09.2018 r.	Działka nr 93/40 o powierzchni 40 m <sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność handlową	Umowa zawarta na czas określony – 2 lat i 2 m-ce: od 01.10.2018 r. do 30.11.2020 r.	530,40 zł netto miesięcznie + 23% podatku VAT, płatne do 10 dnia każdego miesiąca

Ustalono że:

- umowa została zawarta w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata, na rzecz dotychczasowego najemcy w związku z przekształceniem formy działalności gospodarczej,
- w dniu 06.09.2018 roku, do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynął wniosek o rozwiązaniu umowy dzierżawy zawartej w dniu 20.11.2017 r. z jednoczesnym zawarciem nowej umowy, w związku z przekształceniem formy działalności gospodarczej z jednoosobowej (firma „SONIA” na spółkę cywilną („SONIA” S.C.),
- Powiat Gdański w dniu 26.09.2018 r. zawarł z Wydzierżawiającym Porozumienie w sprawie rozwiązania Umowy dzierżawy gruntu zawartą w dniu 20.11.2017 r.,
- zawarta w dniu 26.09.2018 r. Umowa dzierżawy na czas określony (od 01.10.2018 r. do 30.11.2020 r.), zawierała takie same warunki jak poprzednia Umowa Dzierżawy z dnia 20.11.2017 r. (zawarta na czas określony od 01.12.2018 r. do 30.11.2020 r.), z tym że stawka czynszu dzierżawy uległa waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem ogłaszany przez Prezesa GUS,

Ustalono, że poprzednio zawarta Umowa Dzierżawy z dnia 20.11.2017 r.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

- została zawarta w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata, na rzecz dotychczasowego najemcy, w oparciu o złożony wniosek,
- umowę zawarto w oparciu o Uchwałę Nr 493/2017 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie oddania w dzierżawę na czas określony od dnia 01.12.2017 do 30.11.2020 r. w trybie bezprzetargowym gruntu o powierzchni 40m<sup>2</sup> położonego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16, w której również określono wysokość czynszu dzierżawy,
- przed zawarciem umowy, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszono na okres 21 dni w siedzibie oraz stronie internetowej Starostwa – Biuletynie Informacji Publicznej,
- wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ustalona stawka czynszu dzierżawy gruntu podlegały opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT),
- przypisu miesięcznego czynszu na karcie kontowej najemcy (nr 000107) dokonano w prawidłowej wysokości,
- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości i terminie określonym w umowie, za wyjątkiem miesiąca: lutego, marca, kwietnia, maja, sierpnia i listopada w których stwierdzono nieterminowe wpłaty (od 3 do 22 dni po terminie). Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku opłatą za dzierżawę gruntów będących własnością Powiatu Gdańskiego objętych było innych 3 najemców, na podstawie zawartych umów dzierżawy w latach ubiegłych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2018 roku, czynszem dzierżawnym dzierżawców gruntów, pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto dzierżawców, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 010008, 000009, 000007.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

### 3.3.2.1. Najem lokali użytkowych

W 2018 roku Starosta Gdański zawarł 5 umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

Kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2018 roku umowy z najemcami ujętymi w ewidencji księgowej pod numerami kont: 000056, 000105, 010010, 010011, 010013.

Ustalono, że:

- 2 umowy najmu zostały zawarte na czas nieokreślony w trybie bezprzetargowym, tj.:
  - Umowa z dnia 27.09.2018 r. zawarta z Powiatowym Inspektoratem Weterynarii w Pruszczu Gdańskim na czas nieokreślony od dnia 01.10.2018 r. z przeznaczeniem na cele siedziby Najemcy, stanowiąca kontynuację wcześniej zawartej umowy najmu. Umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego Nr LV/328/2018 z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na czas nieokreślony, w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 125,20m<sup>2</sup> znajdujących się w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16 oraz Uchwały Nr 633/20108 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 30.08.2018 r. w sprawie wynajmu na czas nieokreślony od dnia 01.10.2019 r. w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 125,20m<sup>2</sup> znajdujących się w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego, w której m.in. określono miesięczny czynsz najmu,
  - Umowa z dnia 19.10.2018 r. zawarta z Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na czas nieokreślony od dnia 01.12.2018 r. z przeznaczeniem na cele siedziby Najemcy, stanowiąca kontynuację zawartej wcześniej umowy najmu. Umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego Nr LV/330/2018 z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na czas nieokreślony, w trybie bezprzetargowym pomieszczeń w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Grunwaldzkiej 25 oraz Uchwały Nr 634/2018 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 30.08.2018 r. w sprawie wynajmu na czas nieokreślony od dnia 01.12.2019 r. w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 265,47m<sup>2</sup> znajdujących się w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Grunwaldzkiej 25, w której m.in. określono miesięczny czynsz najmu.

Powyższe umowy zostały zawarte zgodnie z zapisami §2 ust. 2 pkt 2 Uchwały Nr XXI/136/2008 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27 czerwca 2008 roku w sprawie zasad

wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gdańskiego z późniejszymi zmianami,

- wszystkie pozostałe umowy najmu zostały zawarte w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- wszystkie umowy najmu zostały zawarte w oparciu o złożony wniosek,
- wszyscy wnioskodawcy posiadali uprzednio podpisane umowy dzierżawy, za wyjątkiem:
  - najemcy o numerze karty kontowej 010010 z którym zawarto w dniu 19.01.2018 r. Umowę najmu nr OR/27/2018 na prowadzenie punktu konsultacyjnego dla rodziców i opiekunów dzieci z zaburzeniami autystycznymi zamieszkałych na terenie Powiatu Gdańskiego,
  - najemcy o numerze karty kontowej 010011 z którym zawarto Umowę najmu w dniu 26.06.2018 r. z związku z przejęciem sklepu,
  - najemcy o numerze karty kontowej 010013 z którym zawarto Umowę najmu w dniu 28.09.2018 r. z związku z przejściem na emeryturę dotychczasowego najemcy,
- przed zawarciem umów (zarówno na czas określony, jak i na czas nieokreślony), sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy wywieszane był na okres 21 dni w siedzibie Starostwa oraz na stronie internetowej jednostki - Biuletynu Informacji Publicznej,
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wysokość czynszu najmu każdorazowo określał Zarząd Powiatu Gdańskiego w podjętej uchwale w sprawie wynajmu na czas określony w trybie bezprzetargowym danego lokalu,
- przypisu miesięcznego czynszu najmu na kartach kontowych najemców dokonano w prawidłowej wysokości,
- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości,
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.

#### 3.2.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

##### ➤ **Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność.**

Powiat Gdański w 2018 roku uzyskał dochód z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwałe zarząd, użytkowanie i służebność w wysokości 28.186,10 zł.



Ustalono że w 2018 nie dokonano oddania w trwały zarząd, użytkowanie lub służebność żadnej nieruchomości.

Uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebność w łącznej wysokości 28.186,10 zł zostały pobrane na podstawie:

- Decyzji nr GK-G.6844.P.1.2013.KB z dnia 09.12.2013 r., w sprawie przekazania w trwały zarząd, Domowi Pomocy Społecznej „LEŚNY” z siedzibą w Zaskoczynie, nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Gdańskiego, tj.: działki gruntu położonej w Zaskoczynie nr 201/1 i 202 o łącznej powierzchni 1.5700 ha zabudowanej: budynkiem głównym o powierzchni użytkowej 2.861,41 m<sup>2</sup>, budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 1.123,25 m<sup>2</sup> oraz budynkiem administracyjnym o powierzchni 116,2 m<sup>2</sup>. Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe Domu Pomocy Społecznej „LEŚNY” w Zaskoczynie. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu nieruchomości ustalono w wysokości 22.290,00 zł, tj. 0,30% ceny nieruchomości wynikającej z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Decyzję podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu Gdańskiego. Opłatę roczną wniesiono w prawidłowej wysokości i terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. do 31 marca każdego roku),
- Aktu notarialnego Repetytorium A nr 3941/2009 z dnia 30.06.2009 r. zawartego pomiędzy Powiatem Gdańskim a Pruszczańskim Przedsiębiorstwem Ciepłowniczym „PEC” Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim w sprawie ustalenia odpłatnej, nieograniczonej w czasie, służebności w zakresie swobodnego przebiegu (lokalizacji) oraz swobodnego dostępu w celu konserwacji, naprawy rozbudowy lub przebudowy Sieci ciepłowniczej (stanowiącej własność Pruszczańskiego Przedsiębiorstwa Ciepłowniczego „PEC” Sp. z o.o.) posadowionej na gruncie Powiatu Gdańskiego obejmującym działki nr 5/67, 5/88, 2 i 22/4. Ustalona opłata roczna w wysokości 5.942,62 zł, począwszy od 01.01.2010 r. podlega waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłaszany przez Prezesa GUS. Opłatę roczną wniesiono w prawidłowej wysokości i terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. do 31 marca każdego roku),
- Aktu notarialnego Repetytorium A nr 4357/2004 z dnia 06.12.2004 r. zawartego pomiędzy Powiatem Gdańskim a firmą „ENERGA Gdańsk Kompania Energetyczna” S.A. z siedzibą w Gdańsku, w sprawie ustalenia odpłatnego prawa użytkowania gruntów stanowiących własność Powiatu Gdańskiego na których znajduje się stacja transformatorowa

wybudowana ze środków własnych poprzedników prawnych spółki ENERGA Gdańsk Kompania Energetyczna” S.A. z siedzibą w Gdańsku. W akcie określono czas prawa użytkowania - na okres 10 lat oraz opłatę roczną w wysokości 168,65 zł, tj. 3% ceny nieruchomości. Akt notarialny został podpisany przez Starostę i Wicestarostę Gdańskiego. Opłatę roczną wniesiono w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. do 31 marca każdego roku), w prawidłowej wysokości.

➤ ***Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.***

Powiat Gdański w 2018 r. uzyskał dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 240.000,00 zł. Opłata pobierana była na podstawie jednej obowiązującej w 2018 roku umowy.

Ustalono że w 2018 Powiat Gdański nie dokonał oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatą roczną użytkownika wieczystego, którego umowa użytkowania obowiązywała w 2018 roku. Kontroli dokonano w oparciu o zawartą w dniu 14 października 2015 roku Ugodę pomiędzy Zarządem Powiatu Gdańskiego, a spółką Smurfit Kappa Polska Sp. z o.o., zatwierdzoną orzeczeniem Sądowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku z dnia 14.10.2015 r. sygn. akt 11/13 w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Powiatu Gdańskiego.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, obowiązującą od 01.01.2016r, ustalono w oparciu o 3% stawkę procentową oraz wartość gruntów ustaloną w w/w ugodzie,
- opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego wniesiono terminowo, w prawidłowej wysokości.

3.2.5. *Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*

W kontrolowanym okresie Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W zasobach majątkowych Powiatu Gdańskiego w 2018 roku nie wystąpiły nieruchomości podlegające przekształceniu prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

### 3.2.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2018 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2018 r.	Liczba dłużników	Przypis/odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2017r.	Liczba dłużników	Windykacja
Sprzedaż nieruchomości	0	0	21.254,40 / 0	21.254,40	22,10	1	1 wezwanie do zapłaty
Najem i dzierżawa	15.036,83	4	122.211,90 / 0	117.835,22	19.413,51	4	1 pozew sądowy 24 wezwania do zapłaty 1 informacja telefoniczna

Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez Podinspektora ds. Księgowości i zatwierdzone przez Głównego Księgowego ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.3. Inne dochody

Kontrolą objęto 2018 rok.

#### 3.3.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2018 roku Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn realizowanych w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”

#### 3.3.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Powiat Gdański nie osiągnął w 2018 roku dochodów z tytułu wniesienia opłat i kar za usuwanie drzew.

Ustalono że Starosta Gdański wydał w 2018 roku jedną decyzję warunkową na wycinke drzew i krzewów, z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych na kwotę 218.520 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzja została wydana na wniosek właściciela nieruchomości,

- złożony wniosek, po uzupełnieniu na Wezwanie Starosty Gdańskiego, spełniał wymogi art. 83b ust. 1 ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1614 ze zm.),
- przed wydaniem decyzji w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew dokonano oględzin terenu oraz drzew i krzewów w zakresie art. 83c ustawy o ochronie przyrody. Z przeprowadzonych czynności sporządzono notatkę służbową z oględzin drzew i krzewów wnioskowanych do usunięcia,
- decyzja została wydana przez organ uprawniony – Starostę Powiatu Gdańskiego, w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia wszczęcia postępowania administracyjnego,
- decyzja została wydana na usunięcie drzew i krzewów z obowiązkiem nasadzeń zastępczych, z odroczonym terminem płatności na okres lat 3 liczonym od dnia upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na wykonanie przedmiotowych nasadzeń,
- wydana decyzja spełniała wymogi określone w art. art. 83d w/w ustawy o ochronie przyrody,
- ustalona w decyzji opłata za usunięcie drzew i krzewów została naliczona w oparciu o zasady określone art. 85 ustawy o ochronie środowiska, oraz stawki określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 03.07.2017 r. w sprawie wysokości stawek opłaty za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017r. poz. 1330),
- określoną w decyzji kwota opłaty za usunięcie drzew i krzewów ujęto w ewidencji pozabilansowej Starostwa Powiatowego na koncie pozabilansowym 241 „Pozostałe rozrachunki”.

Ponadto ustalono, że w informacji dodatkowej do bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. w punkcie 2.5. „Inne informacje” nie wykazano wartości wydanej decyzji warunkowej w kwocie 218.520,00 zł.

### ***3.3.3. Wpływy z opłat z tytułu umieszczenia reklam i ich nośników na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu***

Zasady umieszczania reklam i ich nośników na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu Gdańskiego zostały uregulowane przez Radę Powiatu Gdańskiego w Uchwale Nr X/50/99 z dnia 12 października 1999 r.

Dochody z tytułu zawartych umów na umieszczenie reklam i ich nośników na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu zostały ujęte rozdziale 70005 § 0750 łącznie z dochodami z tytułu najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów.

Ustalono, że w 2018 roku Starosta Gdański zawarł 1 umowę na umieszczenie reklam na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

Ustalono, że:

- umowa została zawarta na wniosek zainteresowanego, na okres 2 lata,
- umowę zawarto na podstawie zgody Zarządu Powiatu Gdańskiego wyrażanej w Uchwale Nr 587/2018 z dnia 28.05.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na umieszczenie jednego oświetlonego kasetonu reklamowego oraz jednego semafora oświetlonego nad drzwiami sklepu Zakładów Mięsnych Nowak mieszczącego się w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego, w której określono również wysokość opłaty miesięcznej,
- przypisu opłaty miesięcznej za umieszczenie kasetonu i semafora reklamowego dokonywano na karcie kontowej najemcy (nr 010011) w prawidłowej wysokości,
- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości,
- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku opłatą za umieszczenie reklamy objętych było jeszcze 6 najemców, na podstawie zawartych umów w latach ubiegłych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2018 roku, miesięcznymi opłatami kontrahentów z którymi podpisano umowy na umieszczenie reklamy, pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto 6 najemców lokali użytkowych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 000002, 000052, 000013, 000096, 000091, 000084.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemców dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.

### **3.3.4. Wpływy z różnych opłat**

W 2018 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim uzyskało środki z opłat zaklasyfikowane w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w łącznej kwocie 2.786.952,46 zł, z tego w niżej wymienionych rozdziałach ujęto:

- 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w kwocie 1.131.032,45 zł – wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego,

- 60095 „Pozostała działalność” (transport i łączność) w kwocie 168.139,46 zł – wpływy z tytułu opłat za parkowanie i holowanie pojazdów,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie 5.593,89 zł – wpływy z tytułu rekompensaty 40 euro za nieterminowe wpłaty,
- 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” w kwocie 1.428.450,67 zł – wpływy z tytułu opłat geodezyjnych,
- 75020 „Starostwo powiatowe” w kwocie 53.735,99 zł – wpływy z tytułu wezwań do zapłaty, wpływy za wydanie dziennika budowy, wpływy za wydanie karty wędkarskiej,
- 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w kwocie 172.238,18 zł – wpływy z Urzędu Marszałkowskiego funduszy na realizację zadań bieżących FOŚ.

#### 3.3.4.1. Wpływy z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim uzyskało w 2018 roku dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego w wysokości 1.131.032,45 zł, które ujęto w rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 069 „Wpływy z różnych opłat”.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2018 roku zostały określone przez Radę Powiatu Gdańskiego w drodze Uchwały nr XXXIII/219/13 z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego.

Na podstawie przedstawionego zestawienia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego ustalono, że Starosta Gdański w 2018 roku wydał 244 decyzji na zajęcie pasa drogowego/umieszczenie urządzenia.

Kontrolą objęto 10 decyzji o następujących numerach: 7/18 z dnia 13.02.2018 r., 8/18 z dnia 13.02.2018 r., 24/18 z dnia 03.04.2018 r., 83/18 z dnia 12.06.2018 r., 84/18 z dnia 12.06.2018 r., 101/18 z dnia 02.07.2018 r., 102/18 z dnia 02.07.2018 r., 180/18 z dnia 16.10.2018 r., 181/18 z dnia 16.10.2018 r., 194/18 z dnia 13.11.2018 r., 197/18 z dnia 13.11.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),

- do wniosków załączano plan sytuacyjny z zaznaczeniem granicy planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego,
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 30 dni od wpływu wniosku), zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm.),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczono prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Powiatu Gdańskiego oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-11 w/w ustawy o drogach publicznych,
- opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm.).

#### 3.3.4.2. Wpływy rekompensaty za koszty odzyskiwania należności

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim uzyskało w 2018 roku dochód z tytułu wpłaty rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w wysokości 5.593,89 zł, które ujęto w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 069 „Wpływy z różnych opłat”.

Rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w wysokości 40 euro, pobierano na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 403 z późn. zm.).

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez p. Elżbietę Domaros Skarbnika Powiatu Gdańskiego pn. „Wezwania do zapłaty z tytułu rekompensaty za odzyskiwanie należności 40 euro w roku 2018”, ustalono że w 2018 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim wystawiło łącznie 29 wezwań zapłaty rekompensaty za koszty odzyskiwania należności.

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że:

- wezwania do zapłaty wystawiane były wierzycielom w związku z brakiem wpłaty czynszu za najem lokali użytkowych lub opłat za umieszczenie reklamy na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu,

- kwota równowartości 40 euro ustalana była według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy miesiąca poprzedzającego miesiąc w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.

### 3.4. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2018 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Do sprawdzenia wykorzystano program ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

#### 3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2018 rok.

W Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim na dzień 31 grudnia 2018 roku zatrudnionych było 185 osób, co stanowiło 176,29 etatów. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Starostwa zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 47/2009 Starosty Gdańskiego z dnia 9 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, do którego wprowadzono 5 zmian, z czego ostatnią zmianę - Zarządzeniem Nr 81/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 15 czerwca 2018 r.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, zawarto m.in.:

- warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku służbowego i dodatku do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż nagrody jubileuszowe (nagrody uznaniowe).

#### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Starostwa Powiatowego w tym m.in.: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Głównego



Księgowego/Naczelnika Wydziału Finansowego, Kierownika Referatu Obsługi Finansowo-Księgowej Jednostek Oświatowych, Głównego Specjalisty ds. kontroli, 1 młodszego referenta, 1 podinspektora, 1 inspektora, 1 geodety, 1 konserwatora, 1 dozorcę - łącznie 12 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Starostwa Powiatowego i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenie Starosty Powiatu Gdańskiego, określone zostało w drodze Uchwały Nr XLII/253/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29.09.2017 r. w sprawie wynagrodzenia miesięcznego Starosty Powiatu Gdańskiego oraz w drodze Uchwały Nr L/297/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27.04.2018 r. w sprawie wynagrodzenia miesięcznego Starosty Powiatu Gdańskiego. Miesięczne wynagrodzenie Starosty ustalono w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 6.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.089,00 zł,
- dodatek specjalny – 3.235,60 zł (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek za wieloletnią pracę – 1.200,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego).

Wynagrodzenie mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego przewidzianego przez ustawodawcę oraz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Od 1 lipca 2018 r., Uchwałą Nr LIII/321/2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego ustaliła Staroście Powiatu Gdańskiego wynagrodzenie miesięczne zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2018 r., poz.936).

Wynagrodzenie ustalone zostało w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- dodatek specjalny – 2.760,00 zł (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek za wieloletnią pracę – 960,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego).

Ponadto, na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Starosty Powiatu Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. posiadał on 2 dni urlopu wypoczynkowego. W związku z upływem kadencji z dniem 19.11.2018 r. Staroście został naliczony i wypłacony ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 16 dni (128 godzin) za 2017 r. i 24 dni (192 godziny) za 2018 rok. Kwota ekwiwalentu wyniosła 20.393,60 zł brutto, w tym za rok 2018 – 12.236,16 zł.

- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i specjalny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń nr 1/01/2018, 7/01/2019, 11/01/2018, wrzesień nr 133/09/2018, 139/09/2018, 144/09/2018, grudzień nr 181/12/2018, 187/12/2018, 192/12/2018

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym (podpisane przez \_\_\_\_\_ – Samodzielne stanowisko ds. kadr), formalnym i rachunkowym (podpisane przez głównego specjalistę ds. finansów \_\_\_\_\_)
- listy płac zatwierdzał do wypłaty Starosta Powiatu.

Wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2018 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły 6.877.820,56 zł (§4010), co stanowiło 13,61 % ogółu poniesionych wydatków przez Starostwo Powiatowe w 2018 roku.

### **Nagrody jubileuszowe**

W roku 2018 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 10 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę 59.281,50 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę 6 nagród jubileuszowych przyznanych: Kierownikowi Referatu Obsługi Finansowo-Księgowej Starostwa Powiatowego, inspektora w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, inspektora w Referacie Ewidencji Gruntów i Budynków, podinspektora i inspektora w Wydziale Organizacyjnym, Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

#### 3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2018 r., a wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w 2019 roku, wyniosło łącznie 596.840,46 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 12 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2018 dokonano 01.03.2019 roku (zgodnie z listą płac nr 13/03/2019gna z dnia 21.01.2019 r., nr 13/03/2019rł z dnia 21.01.2019r., nr 13/03/2019as z dnia 01.03.2019 r., nr 13/03/2019gn z dnia 21.01.2019 r., nr 13/03/2019wsp z dnia 21.01.2019 r., nr 13/03/2019dr z dnia 21.01.2019 r., nr 13/03/2019ar z dnia 21.01.2019r., nr 13/03/2019tł z dnia 01.03.2019 r., nr 13/03/2019geo z dnia 21.01.2019 r.)

#### 3.4.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim wprowadzonym Zarządzeniem Nr 47/2009 Starosty Gdańskiego z dnia

9 czerwca 2009 r. do którego wprowadzono łącznie 5 zmian, z czego ostatnią zmianę - Zarządzeniem Nr 81/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 15 czerwca 2018 r., w rozdziale V „Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród” (§ 11) określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, może być utworzony na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości do 4% wynagrodzeń osobowych z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2018 roku Starosta Powiatu Gdańskiego przyznał:

- 3 nagrody uznaniowe za wzorowe wypełnianie powierzonych zadań oraz przejawianie inicjatywy w wykonywaniu prac dodatkowych związanych ze zwalczaniem barszczu Sosnowskiego wzdłuż dróg powiatowych – na łączną kwotę 900,00 zł brutto,
- 1 nagroda uznaniowa za wzorowe wypełnianie powierzonych zadań związanych z przeprowadzeniem wyborów samorządowych oraz koordynacją i organizacją prac związanych z obsługą administracyjną Powiatowej Komisji Wyborczej – na kwotę 3.000,00 zł brutto,
- 7 nagród uznaniowych za wzorowe wypełnianie powierzonych zadań związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym – na łączną kwotę 2.400,00 zł,
- 139 nagród na koniec roku kalendarzowego za wzorowe wypełnianie powierzonych zadań oraz efektywne wykonywanie pracy – na łączną kwotę 168.520,00 zł.

Kwota wypłaconych nagród w 2018 roku wyniosła łącznie 174.820,00 zł brutto.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2018 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

#### **Wydatki na podróże krajowe**

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2018 r., stanowiły w rozdz. 75020 w § 4410, kwotę 22.411,69 zł, tj. 86,19 % zaplanowanych na ten cel środków.

W Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w 2018 roku prowadzony był „Rejestr poleceń wyjazdu służbowego” w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych

(krajowe i zagraniczne) dla pracowników Starostwa. Łącznie w Rejestrze delegacji służbowych w 2018 roku, ujęto 113 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto wszystkie poniesione w 2018 r. wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Starostwa, ujęte w ewidencji księgowej w rozdziale 75020 § 4410 o numerach poleceń wyjazdu służbowego: 1/2018 z dnia 15.01.2018 r. (Łódź), 2/2018 z dnia 22.01.2018 r. (Pszczółki), 8/2018 z dnia 12.02.2018 r. (Gdynia), 5/2018 z dnia 07.02.2018 r. (Warszawa), 18/2018 z dnia 13.04.2018 r. (Warszawa), 19/2018 z dnia 13.04.2018 r. (Warszawa), 27/2018 z dnia 09.05.2018 r. (Warszawa), 21/2018 z dnia 13.04.2018 r. (Strzelinko), 35/2018 z dnia 04.06.2018 r. (Gołubów), 41/2018 z dnia 08.06.2018 r. (Gdańsk), 60/2018 z dnia 23.08.2018 r. (Warszawa), 62/2018 z dnia 23.08.2018 r. (Warcz), 68/2018 z dnia 05.09.2018 r. (Warszawa), 64/2018 z dnia 30.08.2018 r. (Warcz), 73/2018 z dnia 06.09.2018 r. (Warszawa), 70/2018 z dnia 05.09.2018 r. (Warszawa), 99/2018 z dnia 06.11.2018 r. (Wejherowo), 104/2018 z dnia 20.11.2018 r. (Gdynia), 109/2018 z dnia 27.11.2018 r. (Warszawa), 105/2018 z dnia 20.11.2018 r. (Kościerzyna) - łącznie 20 poleceń wyjazdu służbowego.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Starostę lub Wicestarostę. W przypadku podróży służbowych Starosty, jednorazowe polecenia wyjazdu podpisywał Sekretarz Powiatu,
- do poleceń wyjazdów służbowych w których jako środek lokomocji wskazano samochód prywatny dołączone były wnioski na przejazd w podróży służbowej samochodem prywatnym oraz ewidencja przebiegu pojazdu - zatwierdzone przez Starostę,
- w badanym okresie obowiązywała maksymalna stawka za kilometr przebiegu wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27 poz. 271 ze zm.), w wysokości 0,8358 zł dla samochodów o pojemności skokowej powyżej 900 cm<sup>3</sup> oraz 0,5214 zł dla samochodów o pojemności skokowej poniżej 900 cm<sup>3</sup>,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,

- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę lub Wicestarostę. W przypadku podróży służbowych Starosty, delegacje do wypłaty zatwierdzał Wicestarosta.

Kserokopia Rejestru poleceń wyjazdu służbowego za rok 2018 r. stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją III/5 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku 10 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto 5 losowo wybranych umów zawartych z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2018 r.:

	Marian Cichon				
<b>Data zawarcia umowy</b>	05.01.2018 r.	08.01.2018 r.	05.01.2018 r.	05.01.2018 r.	09.01.2018 r.
<b>Okres</b>	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
<b>Pojemność silnika</b>	2000 cm <sup>3</sup>	2200 cm <sup>3</sup>	1329 cm <sup>3</sup>	1600 cm <sup>3</sup>	1600 cm <sup>3</sup>
<b>Limit km</b>	300	300	150	150	300
<b>Stawka za kilometr</b>	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
<b>Styczeń</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.02.2018r./ 250,74 zł (22 dni) 12.02.2018 r.	20.06.2018 r./ 193,74 zł (17 dni) 27.06.2018 r.	31.01.2018 r./ 119,67 zł (21 dni) 07.02.2018 r.	05.03.2018 r./ 102,57 zł (18 dni) 12.03.2018 r.	07.03.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 14.03.2018 r.
<b>Luty</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.03.2018r./ 216,54 zł (19 dni) 08.03.2018 r.	20.06.2018 r./ 170,94 zł (15 dni) 27.06.2018 r.	28.02.2018 r./ 56,97 zł (10 dni) 07.03.2018 r.	05.03.2018 r./ 125,37 zł (22 dni) 12.03.2018 r.	07.03.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 14.03.2018 r.
<b>Marzec</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	03.04.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 10.04.2018 r.	20.06.2018 r./ 227,94 zł (20 dni) 27.06.2018 r.	03.04.2018 r./ 113,97 zł (20 dni) 10.04.2018 r.	13.04.2018 r./ 119,67 zł (21 dni) 20.04.2018 r.	05.04.2018 r./ 250,74 zł (22 dni) 12.04.2018 r.
<b>Kwiecień</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	02.05.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 09.05.2018 r.	20.06.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 27.06.2018 r.	04.05.2018 r./ 102,57 zł (18 dni) 11.05.2018 r.	14.09.2018 r./ 108,27 zł (19 dni) 21.09.2018 r.	14.05.2018 r./ 216,54 zł (19 dni) 21.05.2018 r.
<b>Maj</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.06.2018 r./ 227,94 zł (20 dni) 11.06.2018 r.	20.06.2018 r./ 68,34 zł (6 dni) 27.06.2018 r.	04.06.2018 r./ 85,47 zł (15 dni) 11.06.2018 r.	14.09.2018 r./ 113,97 zł (20 dni) 21.09.2018 r.	06.06.2018 r./ 239,34 zł (21 dni) 13.06.2018 r.

Czerwiec	02.07.2018 r./	02.07.2018 r./	02.07.2018 r./	<u>14.09.2018 r./</u>	03.07.2018 r./
data złożenia oświadczenia/	239,34 zł	216,54 zł	119,67 zł	45,57 zł	136,74 zł
kwota (za ile dni)/	(21 dni)	(19 dni)	(21 dni)	(8 dni)	(12 dni)
data wypłacenia	09.07.2018 r.	09.07.2018 r.	09.07.2018 r.	21.09.2018 r.	10.07.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Starosta, podpisał z pracownikami na czas określony umowy w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, w których określono m.in. że pracownik będzie użytkował swój samochód prywatny dla celów jazd lokalnych w oparciu o ustalony miesięczny limit przebiegu kilometrów. Wskazano również markę i pojemność samochodu stanowiącego własność pracownika, który będzie użytkowany do celów służbowych,
- w zawartych umowach określono termin składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczałtu z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych – niezwłocznie po zakończeniu danego miesiąca kalendarzowego, najpóźniej do 5-go dnia następnego miesiąca oraz terminu wypłaty ryczałtu – 7 dni od złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych,
- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia składane były terminowo, za wyjątkiem:
  - Naczelnika Wydziału Infrastruktury, który złożył oświadczenie za m-c styczeń - w dniu 20.06.2018 r., tj. 135 dni po terminie, za m-c luty - w dniu 20.06.2018 r., tj. 107 dni po terminie, za m-c marzec – w dniu 20.06.2018 r., tj. 76 dni po terminie, za m-c kwiecień – w dniu 20.06.2018 r., tj. 44 dni po terminie, za m-c maj – w dniu 20.06.2018 r., tj. 15 dni po terminie;
  - Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, który złożył oświadczenie za m-c styczeń – w dniu 05.03.2018 r., tj. 28 dni po terminie, za m-c marzec – w dniu 13.04.2018 r., tj. 8 dni po terminie, za m-c kwiecień – w dniu 14.09.2018 r., tj. 130 dni po terminie, za m-c maj – w dniu 14.09.2018 r., tj. 101 dni po terminie, za m-c czerwiec – w dniu 14.09.2018 r., tj. 69 dni po terminie;
  - Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, który złożył oświadczenie za m-c styczeń – w dniu 07.03.2018 r., tj. 30 dni po terminie, za m-c luty – w dniu 07.03.2018 r., tj. 2 dni po terminie, za m-c kwiecień w dniu 14.05.2018 r., tj. 7 dni po terminie, za m-c maj w dniu 06.06.2018 r., tj. 1 dzień po terminie

- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczału proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczału była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu,
- wypłaty miesięcznego ryczału dokonywano terminowo, tj. w ciągu 7 dni od złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych.

### **Wydatki na podróże poza granicami kraju**

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju, w 2018 roku, wyniosły:

- 75020 w § 4420 – 190,22 zł, tj. 95,11% zaplanowanych na ten cel środków,

Zgodnie z przedstawionym Rejestrem poleceń wyjazdu służbowego, w 2018 roku wystawiono dla pracowników Starostwa Powiatowego łącznie 2 polecenia wyjazdu służbowego dotyczące wyjazdów zagranicznych. W ewidencji księgowej w rozdz. 75020 § 4420 ujęte było 1 polecenie wyjazdu służbowego nr 33/2018 z dnia 22.05.2018 r., które objęto kontrolą.

Ustalono, że:

- podróż służbowa odbyła się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego podpisanego przez Starostę,
- w poleceniu wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę,
- dietę naliczono w prawidłowej wysokości, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167),
- polecenie wyjazdu służbowego zawierało dekretację oraz adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,



- pracownik dokonał rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

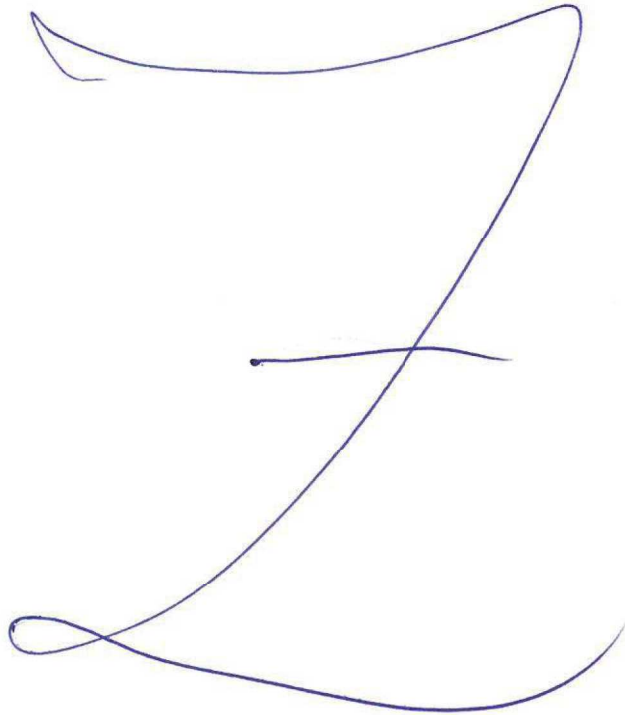
#### 3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziałach: **75020** „Starostwa powiatowe” §4210, §4270, §4300, **75075** „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” §4210, §4300 – łącznie 50 faktur.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w poniższej tabeli.



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
<b>Rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT 1708/2018	17.04.2018	149,99	Zakup artykułów spożywczych	W/04/0200 09.04.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 30.04.2018	401/201
2.	Fa VAT 1518073869 na łączną kwotę 7.250,85 zł	10.04.2018	5.387,30	Zakup licencji do internetowej bazy informacji prawnej	W/04/0372 04.04.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 16.05.2018	401/201
3.	Fa VAT L05KF00221 na łączną kwotę 59.424,38	22.05.2018	59.409,00	Zakup nalepek kontrolnych i nalepek legalizacyjnych	W/05/0267 17.05.2018	+	+ art.4 pkt 11	+	+	+	+ 15.06.2018	401/201
4.	Fa VAT L07PPF00738	04.07.2018	13.910,93	Zakup spersonalizowanych dowodów rejestracyjnych i spersonalizowanych kart pojazdu	W/07/0072 02.01.2018	+	+ art.4 pkt 11	+	+	+	+ 26.07.2018	401/201
5.	Fa VAT L08PF01046	03.08.2018	2.885,43	Zakup spersonalizowanych dowodów rejestracyjnych i spersonalizowanych kart pojazdu	W/08/0094 02.01.2018	+	+ art.4 pkt 11	+	+	+	+ 28.08.2018	401/201
6.	Fa VAT 210/PRU/2018	16.08.2018	1.119,00	Zakup chłodziarki	W/08/0222 09.08.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 29.08.2018	401/201
7.	Fa VAT 149/10/2018 na łączną kwotę 1.449,47 zł	03.10.2018	1.366,16	Zakup materiałów biurowych	W/10/0058 08.02.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 02.11.2018	401/201
8.	Fa VAT F/1/18/001983	19.10.2018	6.291,85	Materiały eksploatacyjne do urządzeń drukujących kopiujących	W/10/0343 19.02.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 21.11.2018	401/201
9.	Fa VAT 2993/10/2018	29.10.2018	152,00	Zakup telefonu bezprzewodowego	W/10/0467 26.10.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 13.11.2018	401/201
10.	Fa VAT F/85/11/18	26.11.2018	1.999,73	Zakup dzienników budowy	W/11/0408 22.11.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 18.12.2018	401/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Debetacja
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
<b>Rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” §4270 „Zakup usług remontowych”</b>												
1.	Fa VAT 0133/1/2018 na łączną kwotę 362,85 zł	31.01.2018	346,97	Usługa serwisowa instalacji centralnego ogrzewania w budynku Starostwa Powiatowego	W/01/0282 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 21.02.2018	402/201
2.	Fa VAT 2/02/2018 na łączną kwotę 984,00 zł	02.02.2018	974,80	Naprawa kamery w systemie monitoringu	W/02/0236 29.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 20.02.2018	402/201
3.	Fa VAT 13/03/2018 na łączną kwotę 1.906,50 zł	30.03.2018	1.888,67	Konserwacja i obsługa systemów teletechnicznych	W/03/0373 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 04.05.2018	402/201
4.	Fa VAT 1426/6/2018 na łączną kwotę 362,85 zł	29.06.2018	345,67	Usługa serwisowa instalacji centralnego ogrzewania w budynku Starostwa Powiatowego	W/06/0369 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 23.07.2018	402/201
5.	Fa VAT FS/COK/18/061398 na łączną kwotę 230,63 zł	03.08.2018	228,47	Naprawa kserokopiarki Konica Minolta Bizhub	W/08/0185 03.08.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 22.08.2018	402/201
6.	Fa VAT 85/18 na łączną kwotę 1.242,30 zł	10.09.2018	1.230,68	Serwis urządzeń klimatyzujących	W/09/0194 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 08.10.2018	402/201
7.	Fa VAT 105/18 na łączną kwotę 1.242,30 zł	19.11.2018	1.242,30	Serwis urządzeń klimatyzujących	W/11/0341 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 13.12.2018	402/201
8.	Fa VAT 5/12/2018 na łączną kwotę 1.355,00 zł	06.12.2018	1.340,35	Uszczelnienie instalacji w pionach wraz z podejściami oraz wymiana zaworu na instalacji wody zimnej	W/12/0105 30.11.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 19.12.2018	402/201
9.	Fa VAT 17/11/2018 na łączną kwotę 1.906,50 zł	30.11.2018	1.888,67	Konserwacja i obsługa systemu sygnalizacji włamania i napadu, pożaru telewizji przemysłowej kontroli	W/12/0127 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 28.12.2018	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
10.	Fa VAT S18/11/5210	28.11.2018	470,00	dostępu do budynku Starostwa	W/12/0168 21.11.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 27.12.2018	402/201
<b>Rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” §4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT 208/01/2018 na łączną kwotę 1.107,00 zł	11.01.2018	1.096,65	Utrzymanie strony BIP „biuletyn.net”	W/01/0151 02.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 30.01.2018	402/201
2.	Fa VAT FA/0430/00588/18/GD na łączną kwotę 387,45	17.01.2018	383,83	Umieszczenie w Gazecie Wyborczej ogłoszenia	W/01/0173 11.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 30.01.2018	402/201
3.	Fa VAT 28/2018 na łączną kwotę 5.535,00 zł	07.02.2018	5.483,25	Wykonanie i montaż 36 szt. rolet w prowadnicach z materiału do pomieszczeń biurowych na parterze budynku Starostwa	W/02/0070 30.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 28.02.2018	402/201
4.	Fa VAT 85/04/2018 na łączną kwotę 405,90 zł	30.04.2018	402,10	Monitorowanie systemu sygnalizacji alarmu pożarowego w budynku Starostwa	W/04/0354 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 25.05.2018	402/201
5.	Fa VAT 18-FVB/04/0012 na łączną kwotę 47.567,79 zł	13.04.2018	45.904,55	Instalacja kolcy przeciw ptakom wraz z naprawą uszkodzonych elementów elewacji i usunięciem zanieczyszczeń na parapetach	W/04/0371 21.02.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 15.09.2018	402/201
6.	Fa VAT 21/06/18/B	05.06.2018	1.414,50	Przeład ploterów zainstalowanych w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru	W/06/0099 08.05.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 21.06.2018	402/201
7.	Fa VAT 51/FVP/18/0600526 na łączną kwotę 1.906,65	30.06.2018	1.711,48	Wywóz odpadów	W/07/0095 05.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	+ 09.08.2018	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

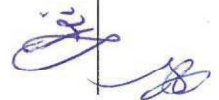
Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
8.	Fa VAT FV/78/08/2018 na łączną kwotę 5.286,54	13.08.2018	1.745,70	Zakup aktualizacji 140 licencji klienckich programu ESET Endpoint Security Client dla Starostwa	W/08/0314 18.07.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	06.09.2018	402/201
9.	Fa VAT HG 56/2018	29.08.2018	1.250,00	Usługa gastronomiczna	W/08/0356 27.08.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	11.09.2018	402/201
10.	Fa VAT 1336/10/2018/P na łączną kwotę 66,50 zł	29.10.2018	65,88	Wykonanie polimerów zadaniowych	W/10/0484 24.10.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	16.11.2018	402/201
<b>Rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b>												
1.	Fa VAT FVAT/000248/2018/PU	24.04.2018	116,00	Zakup pucharu z grawerem na uroczystość święcenia motocykli w Sobowidzu	W/04/0288 05.04.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	07.05.2018	401/201
2.	Fa VAT 33/2018	04.04.2018	3.675,00	Zakup albumów promocyjnych „Droga do wolności”	W/04/0369 27.02.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	25.05.2018	401/201
3.	Fa VAT FV/572/FAV/P15	24.05.2018	49,90	Zakup papieru ozdobnego do wydruku zdjęć pamiątkowych	W/05/0288 23.05.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	06.06.2018	401/201
4.	Fa VAT FV/600/FAV/P15	30.05.2018	235,70	Zakup antyramy i wstążek do wyeksponowania zdjęć	W/05/0332 28.05.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	12.06.2018	401/201
5.	Fa VAT 392/2018	22.06.2018	3.601,08	Zakup albumów promocyjnych „Zwiedzaj i odkrywaj Powiat Gdański”	W/06/0354 22.05.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	19.07.2018	401/201
6.	Fa VAT 3399/2018	25.07.2018	104,19	Zakup art. spożywczych na organizację poczęstunku dla odwiedzających stoisko Powiatu Gd. Podczas Jarmarku św. Dominika	W/07/0342 25.07.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	10.08.2018	401/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
7.	Fa VAT FVAT/000664/2018/PU	18.09.2018	150,00	Zakup pucharu z herbem Powiatu za najpiękniejszy wieniec dożynkowy	W/09/0342 04.09.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	01.10.2018	401/201
8.	Fa VAT 305/10/2018	11.10.2018	1.995,00	Zakup albumów promocyjnych „Wielka Księga Niepodległości”	W/10/0243 27.09.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	26.10.2018	401/201
9.	Fa VAT FVAT/000791/2018/PU	13.11.2018	442,00	Zakup pamiątkowych medali dla uczestników koncertu z okazji 100-lecia odzyskania niepodległości	W/11/0258 30.10.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	30.11.2018	401/201
10.	Fa VAT 454/2018	21.12.2018	7.728,00	Zakup książek „Żuławy Gdańskie na dawnej pocztówce” w celu promocji powiatu	W/12/0414 21.12.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	28.12.2018	401/201
<b>Rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” §4300 „Zakup usług pozostałych”</b>												
1.	Fa VAT FV 16/01/2018	24.01.2018	600,00	Zamieszczenie informacji o Powiecie Gd. na łamach Panoramy Pomorza	W/01/0192 22.01.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	06.02.2018	402/201
2.	Fa VAT 32/18	20.02.2018	825,67	Wykonanie 12 ram kompletnych z passepout i oprawą do 12 akwafort	W/02/0295 01.02.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	13.03.2018	402/201
3.	Fa VAT FV 2/5/2018	08.05.2018	1.180,80	Wykonanie notesów z nadrukiem herbu Powiatu Gdańskiego	W/05/0168 13.04.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	29.05.2018	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim




Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja Budżetowa	Zamówienia publiczne	Opis dokumentu pod względem			Zapłata	Dekretacja
								Formalny	Merytoryczny	Rachunkowy		
4.	Fa VAT FV/223/2018/05	25.05.2018	2.320,00	Wykonanie herbów Powiatu Gdańskiego na podkładzie drewnianym	W/05/0290 17.05.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	15.06.2018	402/201
5.	Fa VAT 01/06/18	10.07.2018	1.992,60	Wykonanie smyczy sublimacyjnych z karabńczykiem	W/06/0078 17.05.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	15.06.2018	402/201
6.	Fa VAT FV 126/07/2018	13.07.2018	600,00	Zamieszczenie informacji o Powiecie Gd. na łamach Panoramy Pomorza	W/07/0179 12.07.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	26.07.2018	402/201
7.	Fa VAT 0018/08/18/S	18.08.2018	1.400,00	Poczęstunek dla gości i mieszkańców na okręgowych dniach działkowca	W/08/0211 08.08.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	27.08.2018	402/201
8.	Fa VAT 20/2018	10.09.2018	1.230,00	Zamieszczenie informacji o Powiecie Gd. Na łamach kwartalnika „Neony-Tożsamość”	W/09/0206 07.09.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	21.09.2018	402/201
9.	Fa VAT 15/2018	11.11.2018	553,50	Przedstawienie rekonstrukcji wydarzeń historycznych w związku z powiatowymi obchodami Święta Niepodległości	W/11/0137 08.11.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	26.11.2018	402/201
10.	Fa VAT 775/2018	03.12.2018	1.600,00	Wykonanie wydruku książki „Z dziejów oświaty i związku nauczycielstwa polskiego w Powiecie Gdańskim	W/12/0066 23.11.2018	+	+ art.4 pkt 8	+	+	+	17.12.2018	402/201

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Starostwa,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków,

### 3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, który wprowadzony został:

- Zarządzeniem Nr 97/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 3 października 2014 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zarządzenie obowiązywało do dnia 28.02.2018 r.,
- Zarządzeniem Nr 37/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – zarządzenie obowiązywało od dnia 01.03.2018 r.,

Ustalono, że w 2018 roku wszczęto 13 postępowań dotyczących wydatków bieżących, o zamówienia publiczne w trybie art. 39 ustawy p.z.p.

Wykaz udzielonych w 2018 roku zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

Nazwa postępowania: **Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego.**

Zamawiający: Powiat Gdański

Nr postępowania: ZP.272.03.2018.PN



Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 725.641,50 zł netto, tj. 168.295,91 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy Starostwa	02.03.2018 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	02.03.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 Pzp	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim ul. Wojska Polskiego 16 Punkt Podawczy na parterze	19.03.2018 r. do godz. 11:30
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WPRD GRAVEL Sp. z o.o. Ul. Żagłowa 2 80-560 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty	667.582,50 zł	
9.	Numer i data zawartej umowy	Umowa Nr 03/2018/p z dnia 10.04.2018 r.	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP	18.04.2018 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia dodatkowe	W ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający przewidział możliwość udzielenia o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp. Zamówienia w trybie z wolnej ręki były zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego, wynegocjowana cena nie przekroczyła kwoty 241.880,00 zł netto i polegała na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień. Umowa nr 03/2018/wr z dnia 19.07.2018 r. Umowa nr 04/2018/wr z dnia 23.10.2018 r.	

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 12.02.2018 r., przez inspektora w Referacie ds. Rozliczeń i Zamówień Finansowych, zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Infrastruktury na łączną kwotę 595.026,65 zł brutto. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 12.02.2018 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na podstawie analizy cen (średniej) ofert złożonych w postępowaniu w 2017 roku w przetargu nieograniczonym na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego o łącznej powierzchni do 8.500 m<sup>2</sup>.

Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 5.548.000 euro na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego Naczelnik

Wydziału Infrastruktury zwrócił się do Starosty celem zaakceptowania proponowanego trybu udzielenia zamówienia. W dniu 12.02.2019 r. Starosta powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania oraz zatwierdził wniosek o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia publicznego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 02.03.2018 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 526227-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa.

W dniu 06.03.2018 r. na portalu UZP pod numerem 500048819-N-2018, Zamawiający umieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, zmieniając organizację pracy przedmiotu zamówienia w przypadku gdy Wykonawca będzie dysponował 2 brygadami pracowniczymi. W związku ze zmianą treści ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert. Zmiana ogłoszenia została opublikowana na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 12.03.2018 r. Zamawiający dokonał kolejnej zmiany ogłoszenia, zamieszczając ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na portalu UZP pod numerem 500053173-N-2018. Zmiana dotyczyła uzupełnienia wymaganych dokumentów i oświadczeń składanych przez Wykonawcę o wypełniony formularz cenowy (załącznik nr 7 do siwz). W związku ze zmianą treści ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert. Zmiana ogłoszenia została opublikowana na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: przedmiot zamówienia: „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”, warunki udziału w postępowaniu, miejsce i termin składania ofert: w siedzibie Zamawiającego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim w Punkcie Podawczym na parterze, do dnia 19.03.2018 r. do godziny 11:30, termin wykonania zamówienia: zgodnie z ofertą Wykonawcy, lecz nie dłużej niż do 28.09.2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, termin wykonania przedmiotu zamówienia 20%, dysponowanie dodatkową brygadą – 20%, wadium w wysokości 12.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 2% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie.

W dniu 02.03.2018 r. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Starosta p. Stefan Skonieczny. Specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej Starostwa.

W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	WPRD GRAVEL Sp. z o.o. Ul. Żagłowa 2 80-560 Gdańsk	B&W Usługi Ogólnobudowlane Ul. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański	KRUSZYWO Sp. z o.o. Ul. Długa 4B 84-223 Linia
Cena oferty (brutto)		667.582,50 zł	808.540,50	752.452,50 zł
Termin wykonania przedmiotu zamówienia		od momentu otrzymania pierwszego zlecenia jednostkowego 3 m-ce, nie dłużej niż do dnia 28.09.2018 r.	od momentu otrzymania pierwszego zlecenia jednostkowego 3 m-ce, nie dłużej niż do dnia 28.09.2018 r.	od momentu otrzymania pierwszego zlecenia jednostkowego 4 m-ce, nie dłużej niż do dnia 28.09.2018 r.
Dysponowanie dodatkową brygadą (minimalnie 1 brygada min. 5 osób, maksymalna ilość 2 brygady po min. 5 osób)		2 brygady po minimum 5 osób każda	2 brygady po minimum 5 osób każda	2 brygady po minimum 5 osób każda
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa (do 19.03.2018 r. do godz. 11:30)		19.03.2018 r. godz. 10:50	19.03.2018 r. godz. 11:20	19.03.2018 r. godz. 11:20
Formularz ofertowy – załącznik nr 1 do siwz		+	+	+
Oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania (art. 25a ust. 1 Pzp) – załącznik nr 2 do siwz		+	+	+
Oświadczenie wykonawcy dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu (art. 25a ust. 1 ustawy Pzp) – załącznik nr 3 do siwz		+	+	+
Informacja wykonawcy dotycząca przynależności/braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do siwz		19.03.2018 r.	20.03.2018 r.	19.03.2018 r.
Oświadczenie na temat wykształcenia i kwalifikacji zawodowych wykonawcy lub kadry kierowniczej – załącznik nr 6 do siwz		+	+	+
Formularz cenowy – załącznik nr 7 do siwz		+	+	+
Dowód wniesienie wadium		12.000,00 Gwarancja bankowa Millenium Bank nr 86200-02-0259012 z dnia 15.03.2018 r.	12.000,00 Gwarancja ubezpieczeniowa Inter Risk nr 02GG03/0027/18/0034 z dnia 15.03.2018 r.	12.000,00 Gwarancja ubezpieczeniowa Inter Risk nr 02GG03/0404/18/0020 z dnia 15.03.2018 r.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp w dniu 19.03.2018 r., natomiast Starosta p. Stefan Skonieczny złożył oświadczenie w dniu 22.03.2018 r.

W dniu 19.03.2018 r. została sporządzona i zamieszczona na tablicy ogłoszeń Starostwa informacja z sesji otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych w terminie ofert (3 oferty) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia (podanej przed otwarciem ofert) – ogółem 595.026,65 zł brutto. W informacji zawarto również nazwy oferentów wraz z adresem siedziby, wysokości złożonych ofert, terminu wykonania, okresu rękojmi i gwarancji, warunków płatności oraz daty i godziny wpływu ofert. Informacja została podpisana przez Wicestarostę p. Mariana Cichon. Powyższą informację zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Pismem z dnia 19.03.2018 r. Naczelnik Wydziału Infrastruktury ; wystąpił z wnioskiem o doangażowanie środków budżetowych w wysokości 72.555,85 zł na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego do Kierownika jednostki, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę jaką Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia, tj. 595.026,65 zł. W dniu 19.03.2018 r. wniosek został zaakceptowany przez Wicestarostę p. Mariana Cichon.

W dniu 21.03.2018 r. Komisja przetargowa dokonała oceny ofert w oparciu o przyjęte kryteria. Najwyżej ocenioną ofertą została oferta nr 1 złożona przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o.

Pismem z dnia 22.03.2018 r., Zamawiający wezwał wykonawcę WPRD GRAVEL Sp. z o.o., którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 28.03.2018r. aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia Wykonawcy oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W wyznaczonym terminie tj. 28.03.2018 r. do Zamawiającego wpłynęły wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu zgodnie z zapisami siwz.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 03.04.2018 r. na stronie internetowej Starostwa oraz przesłane drogą elektroniczną i pocztową za potwierdzeniem odbioru do uczestników postępowania.

Z wybranym wykonawcą – WPRD GRAVEL Sp. z o.o., w dniu 10.04.2018 r. zawarto umowę nr 03/2018/p na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego. Wykonawca zobowiązał się do

wykonania przedmiotu umowy w terminie 3 miesiące od momentu otrzymania pierwszego zlecenia jednostkowego, nie później niż do 28.09.2018 r., za cenę 667.582,50 zł brutto. Wynagrodzenie płatne przelewem w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionych faktur częściowych wraz z protokołami częściowymi odbioru robót. Wykonawca zobowiązał się m.in. zapłacić na rzecz Zamawiającego karę umowną w wysokości 0,5% maksymalnej kwoty całkowitego wynagrodzenia brutto, za każdy dzień opóźnienia, liczonego od momentu realizacji poszczególnych zleceń jednostkowych. Umowa podpisana została przez Wicestarostę p. Mariana Cichon oraz członka zarządu p. Bernarda Pawlaka przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca spełnił formalności, które musiały być dopełnione w celu zawarcia umowy, tj.:

- przedstawił Zamawiającemu oświadczenie o liczbie zatrudnionych pracowników na podstawie umowy o pracę wykonujących czynności związane z przedmiotem zamówienia,
- wniósł w formie gwarancji bankowej, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, tj. 13.351,65 zł.

W dniu 18.04.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500085266-N-2018.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 18.04.2018 r. przez Starostę p. Stefana Skoniecznego.

Na dzień podpisania ww. umowy (10.04.2018 r.) środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy wynosił 726.000,00 zł, wykonanie – 12.438,02 zł, wolne środki stanowiły kwotę 713.561,98 zł.

Zgodnie z pkt III Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Zamawiający przewidział udzielenie zamówień w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp. Termin wykonania zamówienia i cena miały zostać ustalone w drodze negocjacji, przy czym cena nie mogła przekroczyć kwoty 241.880,00 zł netto.

W dniu 28.06.2018 r. Naczelnik Wydziału Infrastruktury sporządził notatkę służbową, z której wynika, że podczas wizji lokalnych w terenie, zaobserwowano wiele nowopowstałych ubytków w nawierzchni dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego. Mając na uwadze bezpieczeństwo uczestników ruchu drogowego, poprawę stanu

technicznego dróg oraz zabezpieczenie nawierzchni przed dalszą degradacją zwiększono zakres prac podstawowych o zamówienie z art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp, zlecając wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych o łącznej powierzchni do 1.612,50 m<sup>2</sup>.

Pismem z dnia 09.07.2018 r., Zamawiający zaprosił do negocjacji Wykonawcę zamówienia podstawowego WPRD GRAVEL Sp. z o.o. w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania pn. *Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego* w zakresie zgodnym z zamówieniem podstawowym nr ZP.272.03.2018.PN.

W dniu 09.07.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500158644-N-2018.

Z przeprowadzonych w dniu 16.07.2018 r. negocjacji sporządzono protokół w którym zawarto m.in. termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 31.08.2018 r., warunki płatności – w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego robót, warunki rękojmi i gwarancji – 12 miesięcy od dnia podpisania protokołu końcowego odbioru robót, wartość robót 162.850,00 zł + VAT = 200.305,50 zł. Protokół podpisany został przez wszystkich członków Komisji przetargowej oraz przedstawiciela strony Wykonawcy.

W celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu Wykonawca w dniu negocjacji, tj. 16.07.2018 r. złożył wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty:

- a) oświadczenie Wykonawcy (zał. nr 1 do zaproszenia do negocjacji),
- b) oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy (zał. nr 2 do zaproszenia do negocjacji),
- c) oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy (zał. nr 3 do zaproszenia do negocjacji),
- d) formularz cenowy (zał. nr 4 do zaproszenia do negocjacji).

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp w dniu 16.07.2018 r.

W dniu 19.07.2018 r. zawarto umowę nr 03/2018/wr, dotyczącą wykonania robót uzupełniających do zamówienia podstawowego ZP.272.03.2018. PN na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu

Gdańskiego. Zgodnie z wynegocjowanym terminem z Wykonawcą, termin zakończenia wykonywania przedmiotu umowy ustalono do dnia 31.08.2018 r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na 200.305,50 zł brutto. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy na podstawie faktury, po odbiorze końcowym przedmiotu umowy. Zamawiający zobowiązał się dokonać zapłaty w ciągu 30 dni liczonych od daty wpływu faktury. Wykonawca udzielił Zamawiającemu gwarancji i rękojmi na roboty budowlane objęte umową na okres 12 m-cy od dokonania ostatniego odbioru częściowego robót stanowiącego jednocześnie protokół końcowy odbioru robót. Ponadto w umowie ustalono kary umowne, możliwość odstąpienia od umowy oraz możliwości dokonywania zmian w umowie.

Na dzień podpisania ww. umowy (19.07.2018 r.) środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy wynosił 1.152.000,00 zł, wykonanie – 267.715,07 zł, wolne środki stanowiły kwotę 884.284,93 zł.

W dniu 23.07.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp, na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500173208-N-2018.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki” na druku ZP-WR zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Prezesa Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 24.07.2018 r. przez Starostę p. Stefana Skoniecznego.

W dniu 10.10.2018 r. Naczelnik Wydziału Infrastruktury sporządził kolejną notatkę służbową, z której wynika, że podczas wizji lokalnych w terenie, zaobserwowano nowopowstałe ubytki w nawierzchni dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego. Mając na uwadze bezpieczeństwo uczestników ruchu drogowego, poprawę stanu technicznego dróg oraz zabezpieczenie nawierzchni przed dalszą degradacją zwiększono zakres prac podstawowych o zamówienie z art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp, zlecając wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych o łącznej powierzchni do 130 m<sup>2</sup>.

Pismem z dnia 15.10.2018 r., Zamawiający zaprosił do negocjacji Wykonawcę zamówienia podstawowego WPRD GRAVEL Sp. z o.o. w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania pn. *Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych*

na terenie Powiatu Gdańskiego w zakresie zgodnym z zamówieniem podstawowym nr ZP.272.03.2018.PN.

W dniu 16.10.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500249003-N-2018.

Z przeprowadzonych w dniu 18.10.2018 r. negocjacji sporządzono protokół w którym zawarto m.in. termin wykonania przedmiotu zamówienia – do 23.11.2018 r., warunki płatności – w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury, po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego robót, warunki rękojmi i gwarancji – 12 miesięcy od dnia podpisania protokołu końcowego odbioru robót, wartość robót 14.634,15 zł + VAT = 18.000,00 zł. Protokół podpisany został przez członków Komisji przetargowej (za wyjątkiem jednej osoby przebywającej na zwolnieniu lekarskim) oraz przedstawiciela strony Wykonawcy.

W celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu Wykonawca w dniu negocjacji, tj. 18.10.2018 r. złożył wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty:

- e) oświadczenie Wykonawcy (zał. nr 1 do zaproszenia do negocjacji),
- f) oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy (zał. nr 2 do zaproszenia do negocjacji),
- g) oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy (zał. nr 3 do zaproszenia do negocjacji),
- h) formularz cenowy (zał. nr 4 do zaproszenia do negocjacji).

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach (za wyjątkiem jednej osoby przebywającej na zwolnieniu lekarskim) oraz kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp w dniu 18.10.2018 r.

W dniu 23.10.2018 r. zawarto umowę nr 04/2018/wr, dotyczącą wykonania robót uzupełniających do zamówienia podstawowego ZP.272.03.2018. PN na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego. Zgodnie z wynegocjowanym terminem z Wykonawcą, termin zakończenia wykonywania przedmiotu umowy ustalono do dnia 23.11.2018 r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na 18.000,00 zł brutto. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy na podstawie faktury, po odbiorze końcowym przedmiotu umowy. Zamawiający zobowiązał się dokonać zapłaty w ciągu 30 dni liczonych od daty wpływu faktury. Wykonawca udzielił Zamawiającemu gwarancji i rękojmi na roboty budowlane objęte umową na okres 12 m-cy od dokonania ostatniego odbioru częściowego robót stanowiącego



jednocześnie protokół końcowy odbioru robót. Ponadto w umowie ustalono kary umowne, możliwość odstąpienia od umowy oraz możliwości dokonywania zmian w umowie.


Na dzień podpisania ww. umowy (23.10.2018 r.) środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy wynosił 1.182.000,00 zł, wykonanie – 911.173,37 zł, wolne środki stanowiły kwotę 270.826,63 zł.

W dniu 26.10.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp, na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500257571-N-2018.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki” na druku ZP-WR zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Prezesa Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 24.10.2018 r. przez Starostę p. Stefana Skoniecznego.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktur wystawionych przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o., za wykonanie remontu częściowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego. Odbiory robót oraz zapłata poniżej wymienionych faktur nastąpiła w terminach wynikających z umowy nr 03/2018/p oraz umów nr 03/2018/wr i nr 04/2018/wr - zawartych na roboty w trybie przetargu z wolnej ręki, w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, za wyjątkiem, który opisano poniżej :

- Fa VAT 5/BM/06/2018 z dnia 07.06.2018 r. (wpływ do Starostwa 08.06.2018 r.), na kwotę 238.003,77 zł. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu nr 1 odbioru częściowego robót z dnia 07.06.2018 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 06.07.2018 r. (WB 155) – terminowo. Zgłoszenie wykonanych robót przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 30.05.2018 r. (data wpływu do Starostwa),
- Fa VAT 4/BM/07/2018 z dnia 06.07.2018 r. (wpływ do Starostwa 10.07.2018 r.), na kwotę 115.401,06 zł. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu nr 2 odbioru częściowego robót z dnia 06.07.2018 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 09.08.2018 r. (WB 184) – terminowo. Zgłoszenie wykonanych robót przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 29.06.2018 r. (data wpływu do Starostwa),
- Fa VAT 21/BM/07/2018 z dnia 26.07.2018 r. (wpływ do Starostwa 26.07.2018 r.), na kwotę 314.177,67 zł. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu nr 3 odbioru końcowego robót z dnia 26.07.2018 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 24.08.2018 r.



- (WB 196) – terminowo. Zgłoszenie wykonanych robót przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 24.07.2018 r. (data wpływu do Starostwa),
- Fa VAT 2/BM/08/2018 z dnia 09.08.2018 r. (wpływ do Starostwa 10.08.2018 r.), na kwotę 200.305,50 zł. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu nr 1 odbioru końcowego robót z dnia 07.08.2018 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 07.09.2018 r.

(WB 208) – terminowo - zamówienie w trybie z wolnej ręki, umowa nr 03/2018/wr z dnia 19.07.2018 r. Zgłoszenie wykonanych robót przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 31.07.2018 r. (data wpływu do Starostwa),

  - Fa VAT 8/BM/11/2018 z dnia 21.11.2018 r. (wpływ do Starostwa 22.11.2018 r.), na kwotę 18.000,00 zł. Faktura została wystawiona na podstawie Protokołu nr 1 odbioru końcowego robót z dnia 21.11.2018 r. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 21.12.2018 r. (WB 297) – terminowo - zamówienie w trybie z wolnej ręki, umowa nr 04/2018/wr z dnia 23.10.2018 r. Zgłoszenie wykonanych robót przez WPRD GRAVEL Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 19.11.2018 r. (data wpływu do Starostwa).

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

W 2018 roku nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych.

#### 3.4.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w badanym okresie stanowiła Uchwała nr XIX/96/2000 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 18 października 2000 roku w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Powiatu Gdańskiego wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr XXIX/188/2016 z dnia 28 listopada 2016 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w pierwszym półroczu 2018 roku za udział we wszystkich sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Powiatu Gdańskiego odbytych w dniach: 16.02.2018 r., 16.03.2018 r., 12.04.2018 r., 27.04.2018 r., 28.05.2018 r., 21.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetu i Polityki Gospodarczej odbytych w dniach: 16.02.2018 r., 27.04.2018 r., 28.05.2018 r., 21.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Kultury i Sportu odbytych w dniach: 14.03.2018 r., 27.04.2018 r., 24.05.2018 r.
- z posiedzeń Komisji Ochrony Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej odbytych w

dniach: 16.03.2018 r., 20.04.2018 r., 22.05.2018 r., 18.06.2018 r.,

- z posiedzeń Komisji Infrastruktury i Rozwoju Powiatu odbytych w dniach: 16.02.2018 r., 12.06.2018 r., 21.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Ochrony Środowiska i Odnowialnych Źródeł Energii odbytych w dniach: 14.02.2018 r., 16.03.2018 r., 09.04.2018 r., 21.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 05.01.2018 r., 05.06.2018 r.,
- z posiedzeń Komisji Statutowej odbytych w dniach: 21.06.2018 r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniach:

- 31.01.2018 r. - w oparciu o listę płac nr BR/1/01/2018 z dnia 25.01.2018 r., za m-c styczeń 2018 r. (dow. księgowy W/01/0252),
- 28.02.2018 r. - w oparciu o listę płac nr BR/2/02/2018 z dnia 23.02.2018 r., za m-c luty 2018 r. (dow. księgowy W/02/0274),
- 30.03.2018 r. - w oparciu o listę płac nr BR/3/03/2018 z dnia 23.03.2018 r., za m-c marzec 2018 r. (dow. księgowy W/03/0322),
- 30.04.2018 r. - w oparciu o listę płac nr BR/4/04/2018 z dnia 25.04.2018 r., za m-c kwiecień 2018 r. (dow. księgowy W/04/0326),
- 30.05.2018 r. - w oparciu o listę płac nr BR/5/05/2018 z dnia 25.05.2018 r., za m-c maj 2018 r. (dow. księgowy DK W/05/0298),
- 29.06.2018 r. - w oparciu o listę płac nr BR/6/06/2018 z dnia 25.06.2018 r., za m-c czerwiec 2018 r. (dow. księgowy W/06/0327).

Stwierdzono, że:

- Radnym Powiatu Gdańskiego diety wpłacano w wysokości, wynikającej z obowiązującej w tym zakresie Uchwały nr XIX/96/2000 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 18 października 2000 roku wraz ze zmianą, za wyjątkiem radnego Mariusza Kocińskiego, któremu nie potrącono 15% diety za nieobecność na posiedzeniu Komisji Edukacji, Kultury i Sportu w dniu 24.05.2018 r. Wyplacona kwota za miesiąc maj wynosiła 872,68 zł (1.026,68 zł – 15% za nieobecność na posiedzeniu Komisji Ochrony Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej w dniu 22.05.2018 r. - lista płac nr BR/5/05/2018 za maj 2018 r., dow. księg. nr W/05/0305). Należna dieta powinna stanowić kwotę 718,68 zł. Nie dokonano potrącenia kwoty 154,00 zł (tj. 15% miesięcznej diety),
- diety przyznane i wypłacone radnym nie przekroczyły limitów kwoty, jaką może otrzymać radny w ciągu miesiąca z tytułu diet, określonej w w/w Uchwale nr XIX/96/2000 wraz ze

zmianami oraz nie przekraczały 75% maksymalnej wysokości diety określonej w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym z 5 czerwca 1998 r. i rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu z dnia 26 lipca 2000 r.,

- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo tj. do ostatniego dnia miesiąca na podstawie list przygotowanych przez referenta w Biurze Rady.

Łącznie w 2018 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach stałych komisji, Starostwo wydatkowało kwotę 277.977,44 zł (rozdz. 75019 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych Powiatu w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2018 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu Gdańskiego.

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez Starostę Powiatu p. Stefana Skoniecznego wynika, że: cyt. „(...) informuję, iż w 2018 roku Pani Natalia Błońska była jednocześnie Radną Powiatu Gdańskiego (w kadencji 2018-2023) i pracownikiem jednostki organizacyjnej powiatu gdańskiego tj. Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu i nie pobierała wynagrodzenia za czas udziału w sesjach i komisjach Rady Powiatu Gdańskiego”.

Udzielone przez Starostę wyjaśnienie, wraz z załączonymi dokumentami ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

#### 3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2018 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim”, który został wprowadzony Zarządzeniem nr 46/2011 Starosty Gdańskiego z dnia 06.06.2011 r.

Do powyższego zarządzenia wprowadzono łącznie 3 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem nr 136/2018 z dnia 15 października 2018 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na dzień 01.01.2018 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 20.670,52 zł,

- w 2018 roku średnie zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 172,50 etatu, w tym 8,75 etatów zajmowanych przez pracowników niepełnosprawnych,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 32,75 emerytów objętych opieką socjalną oraz względem 8,75 pracowników niepełnosprawnych,
- łącznie wysokość odpisu na 2018 rok wyniosła **212.727,17 zł**, tj.  $[(172,50 \times 1.185,66 \text{ zł}) + (32,75 \times 197,61 \text{ zł}) + (8,75 \times 197,61 \text{ zł})]$ ,
- odpis przekazano na rachunek zfsś następująco:

Rozdział/ Data odpisu	60014	70005	75020	80130 Projekt „Rozwój infrastruktury szkół zawodowych w Powiecie Gdańskim poprzez modernizację i wypozażenie pracowni kształcenia zawodowego”	80130 Projekt „Podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego w Powiecie Gdańskim”	75085	Razem
30.05.2018	5.335,47	3.112,36	151.512,53	1.133,79 (\$4447) 200,08 (\$4449)	377,93 (\$4447) 66,69 (\$4449)	-	161.738,85
28.09.2018	1.778,49	1.037,45	50.504,17	377,93 (\$4447) 66,69 (\$4449)	125,98 (\$4447) 22,23 (\$4449)	-	53.912,94
27.12.2018 korekta dokonana w oparciu o przeciętne zatrudnienie w 2018 r.	(-) 2.371,00	(-) 628,00	(-) 4.833,00	-	-	4.908,63	(-)2.924,62
<b>Razem</b>							<b>212.727,17</b>

- korekty odpisu za 2018 rok, w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w 2018 roku dokonano w dniu 27.12.2018 roku w wysokości (+) 2.238,92 zł,
- ostatecznie wysokość odpisu za 2018 rok wyniosła **212.727,17 zł**,
- na dzień 31.12.2018 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 8.530,47 zł,
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej 1.185,66 zł tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2012 r. (3.161,77 zł),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,

- w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2018 roku przedstawiała się następująco:
  - bilans otwarcia na 01.01.2018 r – saldo Ma 20.670,52 zł,
  - odpisy na zfsś - saldo Ma 220.560,42 zł, saldo Wn 7.833,25 zł,
  - odsetki bankowe - saldo Ma 1.133,28 zł,
  - dofinansowanie do wypoczynku pracowników – saldo Wn 110.355,00 zł,
  - dofinansowanie do wypoczynku dzieci – saldo Wn 6.727,50 zł
  - świąteczne karty podarunkowe dla pracowników Starostwa Powiatowego oraz emerytów i rencistów – saldo Wn 106.918,00 zł,
  - zapomogi – saldo Wn 2.000,00 zł.

Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 8.530,47 zł.

#### 3.4.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonowała jednostka Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim.

Wydatki realizowane były przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim.

Środki na funkcjonowanie jednostki pochodziły z dotacji celowej z budżetu państwa – 4.316.784,00 zł oraz dotacji z państwowego funduszu celowego - 83.000,00 zł, z przeznaczeniem na działalność bieżącą.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że suma wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych” wyniosła kwotę 4.399.572,43 zł i przedstawiała się następująco:

Paragraf	Przeznaczenie wydatków	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	170.472,00	170.471,17
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	30.095,00	30.094,72
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	87.155,00	87.154,08
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.026,00	8.871,62
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	2.691.939,00	2.691.938,43

4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	130.483,00	130.479,80
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	218.531,00	218.530,88
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	21.682,00	21.638,34
4120	Składki na Fundusz Pracy	781,00	780,64
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	400.061,00	400.060,33
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	346.987,00	346.987,00
4220	Zakup środków żywności	1.711,00	1.710,41
4260	Zakup energii	79.536,00	79.535,22
4270	Zakup usług remontowych	29.858,00	29.857,71
4280	Zakup usług zdrowotnych	14.000,00	14.000,00
4300	Zakup usług pozostałych	110.834,00	110.833,55
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	15.407,00	15.406,02
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	632,00	631,30
4410	Podróże służbowe krajowe	704,00	703,20
4430	Różne opłaty i składki	16.834,00	16.833,50
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.755,00	3.754,59
4480	Podatek od nieruchomości	17.891,00	17.891,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.228,00	1.227,62
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	182,00	181,30
<b>Ogółem</b>		<b>4.399.784,00</b>	<b>4.399.572,43</b>

### 3.4.11. Inne wydatki bieżące

#### 3.4.11.1. Wydatki z tytułu pozostałych zadań w zakresie kultury

W kontrolowanym okresie Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim poniosło następujące wydatki w ramach rozdziału 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
92105	2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	42.000,00	41.920,00
	2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	22.370,00	22.370,00
	4190	Nagrody konkursowe	11.300,00	8.809,27
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.300,00	979,97
	<b>Razem - wydatki</b>		<b>76.970,00</b>	<b>74.079,24</b>

Kontrolą objęto losowo wybrane dotacje, z rozdziału 92105 ujęte w § 2310.

Uchwałą Nr L/304/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła zgodę na podpisanie porozumienia z Gminą Pruszcz Gdański w sprawie wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą „Żuławski Tulipan”.

W dniu 30.04.2018 r. pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański podpisane zostało porozumienie nr SP/1/2018, którego przedmiotem było określenie zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Pruszcz Gdański przy wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą: „Żuławski Tulipan”. W związku z powierzeniem Gminie Pruszcz Gdański wykonania całości zadania, Powiat Gdański udzielić miał Gminie dotacji celowej w kwocie 6.000,00 zł, na pisemny wniosek Gminy Pruszcz Gdański w terminie 5 dni od złożenia wniosku o przekazanie dotacji. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 16.06.2018 r. Gmina Pruszcz Gdański zobowiązała się do rozliczenia dotacji w terminie do 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, przedstawiając Powiatowi Gdańskiemu sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania w części, na którą Powiat Gdański udzielił dotacji wraz z kopiami faktur i dowodami ich zapłaty. Niewykorzystane środki dotacji podlegać miały zwrotowi w terminie 15 dni od daty upływu terminu wykorzystania dotacji. Porozumienie podpisane zostało przez Starostę p. Stefana Skoniecznego oraz Członka Zarządu p. Cezarego Bieniasz-Krzywiec.

Ustalono, że:

- wnioskiem z dnia 30.04.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 30.04.2018 r.) Wójt Gminy Pruszcz Gdański p. Magdalena Kołodziejczak zwróciła się do Starosty Powiatu p. Stefana Skoniecznego o przekazanie dotacji celowej w kwocie 6.000,00 zł na rachunek bankowy Gminy Pruszcz Gdański,
- dotacja w kwocie 6.000,00 zł przekazana została na rachunek Gminy Pruszcz Gdański w dniu 04.05.2018 r. (terminowo),
- w dniu 26.06.2018 r. (terminowo) do Starostwa Powiatowego wpłynęło rozliczenie finansowe i merytoryczne z realizacji zadania,
- zgodnie z §6 zawartego porozumienia do sprawozdania finansowego załączono kopie faktur i dowody ich zapłaty,
- środki zostały w całości wydatkowane na realizację w/w zadania i zgodnie z porozumieniem przeznaczone na promocję wydarzeń,
- w dniu 04.07.2018 r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych zatwierdził rozliczenie dotacji i przekazał do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim „Informację nr 01/SP/JM/2018 z rozliczenia dotacji” w której stwierdzono, że dotacja w kwocie 6.000,00 zł została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.



Uchwałą Nr L/306/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła zgodę na podpisanie porozumienia z Gminą Pszczółki w sprawie wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą „Święto Miodu Pszczółkowskiego”.

W dniu 10.08.2018 r. pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pszczółki podpisane zostało porozumienie nr SP/5/2018, którego przedmiotem było określenie zasad współpracy Powiatu Gdańskiego i Gminy Pszczółki przy wspólnej realizacji zadania w zakresie kultury pod nazwą: „Święto Miodu Pszczółkowskiego”. W związku z powierzeniem Gminie Pszczółki wykonania całości zadania, Powiat Gdański udzielił Gminie dotacji celowej w kwocie 6.000,00 zł, na pisemny wniosek Gminy Pszczółki w dniu 17.08.2018 r. Wniosek miał zostać dostarczony w dniu podpisania porozumienia. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 04.10.2018 r. Gmina Pszczółki zobowiązała się do rozliczenia dotacji w terminie do 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, przedstawiając Powiatowi Gdańskiemu sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania w części, na którą Powiat Gdański udzielił dotacji wraz z kopiami faktur i dowodami ich zapłaty. Niewykorzystane środki dotacji podlegać miały zwrotowi w terminie 15 dni od daty upływu terminu wykorzystania dotacji. Porozumienie podpisane zostało przez Starostę p. Stefana Skoniecznego oraz Członka Zarządu p. Bernarda Pawlaka przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Ustalono, że:

- wnioskiem z dnia 10.08.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 10.08.2018 r.) Wójt Gminy Pszczółki p. Hanna Brejwo zwróciła się do Starosty Powiatu p. Stefana Skoniecznego o przekazanie dotacji na rachunek bankowy Gminy Pszczółki,
- dotacja w kwocie 6.000,00 zł przekazana została na rachunek Gminy Pszczółki w dniu 17.08.2018 r. (terminowo),
- w dniu 20.09.2018 r. (1 dzień po terminie) do Starostwa Powiatowego wpłynęło rozliczenie finansowe i merytoryczne z realizacji zadania,
- zgodnie z §6 zawartego porozumienia do sprawozdania finansowego załączono kopię faktury i dowód zapłaty,
- środki zostały w całości wydatkowane na realizację w/w zadania,
- w dniu 02.10.2018 r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych zatwierdził rozliczenie dotacji i przekazał do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim „Informację nr 6/SP/JM/2018 z rozliczenia dotacji” w której stwierdzono, że dotacja w kwocie 6.000,00 zł została wykorzystana prawidłowo,

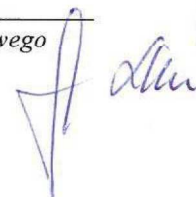
zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.

### 3.5. Wydatki majątkowe

#### 3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2016 – 2018) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w:

- Uchwale Budżetowej na Rok 2016 Powiatu Gdańskiego Nr XVII/111/2015 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku – zadania inwestycyjne na rok 2016 r. zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XVII/110/2015 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, w której ustalono wieloletnią prognozę finansową na lata 2016-2023. Do powyższej Uchwały Nr XVII/110/2015 Rada Powiatu Gdańskiego wprowadziła w 2016 roku 5 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXVII/176/2016 z dnia 21 października 2016 roku,
- Uchwale Budżetowej na Rok 2017 Powiatu Gdańskiego Nr XXXI/203/2016 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 grudnia 2016 roku – zadania inwestycyjne na rok 2017 r. zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXXI/202/2016 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, w której ustalono wieloletnią prognozę finansową na lata 2017-2022. Do powyższej Uchwały Nr XXXI/202/2016 Rada Powiatu Gdańskiego wprowadziła w 2017 roku 9 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XLV/280/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku,
- Uchwale Budżetowej na Rok 2018 Powiatu Gdańskiego Nr XLVI/285/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 grudnia 2017 roku – zadania inwestycyjne na rok 2018 r. zgodnie z załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XLVI/284/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, w której ustalono wieloletnią prognozę finansową na lata 2018-2024. Do powyższej Uchwały Nr XLVI/284/2017 Rada Powiatu Gdańskiego wprowadziła w 2018 roku 10 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr IV/25/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku.



3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Powiat Gdański oraz ich realizację w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rozdział	Paragraf	2016 r.		2017 r.	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
60014	6050	15423608,00	15030645,02	8557415,00	8431106,97
	6057	18520,00	18520,00	822510,00	822237,00
	6059	10587,00	10587,00	472361,00	472203,90
	6060	65000,00	56315,51	13500,00	13000,00
70005	6050	4724000,00	4512752,39	6339200,00	6314914,81
	6060	7000,00	5633,32	36500,00	16480,02
71012	6060	20000,00	7257,00	116160,00	110871,71
71015	6060	10000,00	9960,00	10000,00	9999,90
75019	6060	5843,00	5842,50	-	-
75020	6050	608000,00	585724,08	906000,00	727326,38
	6060	73157,00	71389,20	101525,00	101028,32
75411	6060	70000,00	70000,00	-	-
75421	6050	-	-	12000,00	10576,31
	6060	-	-	4590,00	4590,00
75478	6060	-	-	18000,00	18000,00
80102	6060	8100,00	8099,99	-	-
80111	6050	75500,00	47919,46	52275,00	51401,95
80130	6050	225193,00	217468,60	1787846,00	1659474,59
	6057	163200,00	134163,15	2891126,00	2890973,79
	6059	28800,00	23675,85	2663363,00	2663010,03
	6060	51300,00	51282,00	-	-
85202	6050	275000,00	264412,34	32700,00	32694,40
	6057	29495,00	26346,60	-	-
	6059	5205,00	4649,40	-	-
	6060	156000,00	123929,82	50000,00	49780,56
85410	6050	90000,00	89589,51	16000,00	16000,00
<b>SUMA</b>		<b>22.143.508,00</b>	<b>21.376.162,74</b>	<b>24.903.071,00</b>	<b>24.415.670,64</b>
Rozdział	Paragraf	2018 r.			
		Plan	Wykonanie		
01005	6058	603150,00	603149,29		
	6059	344752,00	344752,00		
60014	6050	10098049,00	9915675,41		
70005	6050	96018,00	89973,98		
	6060	40000,00	20641,98		
71012	6060	67314,00	59722,67		
75020	6050	2302481,00	2074860,58		
75085	6060	15000,00	10772,34		
75421	6067	105368,00	105367,58		
	6069	18595,00	18594,28		
80102	6050	25000,00	24723,00		
80115	6050	457300,00	443488,38		
80130	6050	1121471,00	1021148,07		
	6057	1617149,00	1605765,00		
	6059	1799472,00	1786804,60		
	6067	2249598,00	2249283,40		

	6069	396988,00	396932,36
85202	6050	190000,00	175576,87
	6060	18000,00	16000,00
	<b>SUMA</b>	<b>21.565.705,00</b>	<b>603.149,29</b>

Wykaz przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2016-2018) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/6* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2016-2018 r.), w kontrolowanej jednostce, obowiązywał „Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 EURO w oparciu o ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych organizowanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim” wprowadzony:

- Uchwałą Nr 519/2014 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 17.09.2014 r. obowiązującą do dnia 11 kwietnia 2017 r.,
- Uchwałą Nr 391/17 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 12.04.2017 r. obowiązującą do dnia 6 marca 2018 r.,
- Uchwałą Nr 551/2018 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 07.03.2018 r. obowiązującą od dnia 7 marca 2018 r.

Kontrolą objęto trzy poniżej opisane inwestycje realizowane przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w latach 2016-2018:

➤ **2018 rok:**

Nazwa postępowania: „**Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim**”

Zamawiający: Powiat Gdański

Nr postępowania: ZP.272.15.2018.PN

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony


Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

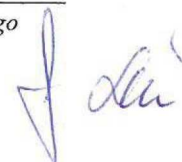
Szacowana wartość zamówienia: 2.537.296,82 zł netto, tj. 588.467,85 zł euro, w tym:

- 2.037.296,82 zł netto, tj. 472.504,31 euro – zamówienie podstawowe,
- 500.000,00 zł netto, tj. 115.963,54 euro – zamówień w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim	09.07.2018 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim Biuro podawcze	15.05.2018 r. godz. 11.30
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>TERMIKA Sp. z o.o.</b> ul. Narwicka 8, 80-557 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	2.436.658,29 zł /17.05.2019 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 15/2018/p	23.08.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	27.08.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 na kwotę 112.212,90 zł	26.03.2019 r.
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia podstawowego w kwocie 2.037.296,82 zł netto, tj. 472.504,31 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 26.04.2018 r. opracowanego przez firmę BIPROJEKT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Ponadto zamawiający na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp ustalił wysokość zamówienia z wolnej ręki w kwocie 500.000,00 zł netto (115.963,54 euro), tj. 24,54% zamówienia podstawowego netto). Całkowita wartość szacunkowa zamówienia pn.: „**Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa**” wyniosła 2.537.296,82 zł netto, tj. 588.467,85 zł euro.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (..)” Naczelnik Wydziału Infrastruktury  zwrócił się do Zarządu Powiatu Gdańskiego z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie

klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim”. Złożony wniosek zawierał wszystkie wymagane pozycje. W dniu 25.06.2018 r. Starosta Gdański p. Stefan Skonieczny zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 6 osobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 09.07.2018 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 586602-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – do 17.05.2019 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 25.07.2018 r. do godz. 11:30, termin otwarcia ofert – dnia 25.07.2018 r. godz. 12:00, wysokość i termin wniesienia wadium - 30.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia), w terminie do 25.07.2018 r. do godz.11.30), kryterium wyboru oferty – 60% cena, 40% okres udzielonej gwarancji, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 4% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie do dnia zawarcia umowy. Ponadto Zamawiający w pkt XI ppkt 6 lit. c SIWZ, zażądał od oferenta złożenia dokumentu (który nie będzie w sposób trwały związany z ofertą np. w dodatkowej kopercie) potwierdzającego wniesienie wadium w formie niepieniężnej (poręczenia lub gwarancji) oraz jego kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem, którą należy w sposób trwały związać z ofertą jako kolejną stronę.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 09.07.2018 r. zatwierdzona została przez p. Mariana Cichona Wicestarostę Gdańskiego.

W dniu 18.07.2018 r. (drogą mailową) do Zamawiającego wpłynęły 3 pisma z prośbą o podanie: wymiarów paneli fotowoltaicznych, sposobu ich montażu oraz terminu ich gwarancji. Zamawiający w dniu 19.07.2018 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie i przesłał odpowiedź Wnioskodawcom.

Udzielone Wyjaśnienia Nr 1, 2 i 3 do SIWZ Zamawiający w dniu 19.07.2018 r. zamieścił na stronie internetowej (BIP) Powiatu Gdańskiego.


W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęły dwie oferty:



<b>Wymagane Dokumenty</b>	<b>OFERENT</b>	<b>Tym-Bud Zakład Remontowo- Budowlany</b> ul. Komunalna 12 83-000 Pruszcz Gdański	<b>TERMIKA Sp. z o.o.</b> ul. Narwicka 8 80-557 Gdańsk
<b>Cena brutto</b>		2.415.000,00 zł	2.436.658,29 zł
<b>Okres gwarancji</b>		60 miesięcy	84 miesiące
<b>Data / godzina wpływu oferty do Starostwa (do 25.07.2018 do godz. 11:30)</b>		25.07.2018 r. godz. 11:00	25.07.2018 r. godz. 11:10
<b>Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (30 tys. zł - nie przekraczała 3% wartości zamówienia, w terminie do 25.07.2018 do godz.11.30 )</b>		30.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium	30.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium
<b>Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ</b>		+	+
<b>Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie z art. 24 ust. 1 i 5 ustawy PZP– załącznik nr 2 do SIWZ</b>		+	+
<b>Oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ</b>		+	+
<b>Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia - załącznik nr 8 do SIWZ</b>		nie dotyczy	+
<b>Dowód wniesienia wadium</b>		+	+
<b>Zwrot wadium</b>		17.08.2018 r.	23.08.2018 r.
<b>Wykaz oświadczeń i dokumentów składanych przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu</b>			
<b>Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do siwz</b>		+	+
<b>Wykaz wykonanych robót (należyte wykonanie w okresie 5 ostatnich lat co najmniej 1 zamówienia w zakresie wykonania robót budowlanych związanych z montażem klimatyzacji o wartości równej lub wyższej 1.000.000,00 zł oraz 1 zamówienia na wykonanie robót elektrycznych o wartości nie niższej niż 800.000,00 zł i 1 zamówienia w zakresie prac remontowo – budowlanych o wartości nie niższej niż 300.000,00 zł) - załącznik nr 6 do siwz</b>		nie dotyczy	+
<b>Wykaz osób będących uczestniczyć w wykonywaniu zadania, zgodnie z warunkami określonymi w siwz - załącznik nr 7 do siwz</b>		nie dotyczy	+
<b>Dokument potwierdzający ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej na sumę nie mniejszą niż 2.000.000,00 zł</b>		nie dotyczy	+

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Stefan Skonieczny Starosta Gdański, złożyli w dniu 25.07.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 25.07.2018 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Starostwa informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu (adres wykonawcy, który złożył ofertę cenę, termin wykonania zamówienia,

okres gwarancji oraz warunków płatności zawartej w ofercie. Informacja została podpisana przez Wicestarostę p. Mariana Cichona.

W dniu 26.07.2018 r. (terminowo) wszyscy oferenci złożyli Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 26.07.2018 r. Zamawiający wezwał firmę TERMIKA Sp. z o.o. do uzupełnienia braków formalnych złożonej oferty (brak podpisu w złożonym *oświadczeniu o przesłankach wykluczenia z postępowania* w pozycji w której wykazane zostały podmioty na którego zasoby powołuje się Wykonawca; złożenie do oferty kserokopii podpisanej za zgodność zamiast oryginału zobowiązania podmiotu trzeciego do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia oraz nie podanie zakresu udostępnianych zasobów). W dniu 31.07.2018 r. (terminowo) firma TERMIKA Sp. z o.o. uzupełniła braki formalne złożonej oferty.

Zamawiający w dniu 01.08.2018 r. wezwał oferenta - firmę TERMIKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, do złożenia odpowiednich oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 08.08.2018 r. (terminowo) oferent - firma TERMIKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 16.08.2017 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Starostwa, oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania.

Zamawiający w dniu 17.08.2018 r. (terminowo) zwrócił wykonawcy niewybranemu w postępowaniu wniesione przez niego wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej.

Przed zawarciem umowy wybrany Wykonawca wniósł kosztorys ofertowy na bazie którego została skalkulowana cena oferty oraz kopie uprawnień budowlanych osób wyznaczonych do realizacji przedmiotu zamówienia wraz z aktualnym zaświadczeniem z właściwej izby samorządu zawodowego.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23.08.2018 r. Umowę nr 15/2018/p na wykonanie robót budowlanych dla zadania pod nazwą „Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 2.436.658,29 zł brutto, możliwość wystawiania faktur częściowych (do 90 % wartości zamówienia) i jednej końcowej (minimum 10% wartości



zamówienia), łączną kwotę wynagrodzenia na rok 2018 - w kwocie nieprzekraczającej 1.350.000,00 zł, termin realizacji umowy – 17.05.2019 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Starostę p. Mariana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichona oraz Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros.

Na dzień podpisania umowy (23.08.2018 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2018 w rozdziale 75020 § 6050. Plan finansowy wynosił 2.410.000,00 zł, wykonanie – 149.024,53 zł (pozostało 2.260.975,47 zł).

Środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Gdańskiego na lata 2018-2022 (Uchwała Nr XLVI/284/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19.12.2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, z późniejszymi zmianami), w której Rada Powiatu Gdańskiego upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Na dzień podpisania umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr LIII/317/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. *Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim* w łącznej wysokości 2.730.000,00 zł, z czego limit na 2018 rok w wysokości 1.480.000,00 zł i limit na 2019 rok w wysokości 1.150.000,00 zł.

Zamawiający w dniu 23.08.2016 r. (terminowo) zwrócił wykonawcy wybranemu w postępowaniu wniesione przez niego wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 27.08.2018 r. Wykonawca wniósł Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy w formie niepieniężnej – Gwarancji Należytego Wykonania Umowy i Usunięcia Wad lub Usterek Nr 280000157969 z dnia 22.08.2018 r. - na zasadach i warunkach określonych w SIWZ.

W dniu 27.08.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500204423-N-2018.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 31.08.2018 r. przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego. Zadanie wykonano terminowo (15.07.2019 r.).

Do przedmiotowej Umowy nr 15/2018/p z dnia 23.08.2018 r. zostały podpisane łącznie 3 aneksy, tj.:

- **Aneks Nr 1** z dnia 26.03.2019 r. w sprawie zwiększenia zakresu prac budowlanych o roboty polegające na rozbudowie systemu VRF (dodatkowego klimatyzatora w pokoju 3.25), wykonanie klimatyzacji w pomieszczeniach nr 4, 5, 8, 9 i akumulatorowni oraz dokonanie analizy sieci elektroenergetycznej w celu określenia faktycznego zużycia energii elektrycznej budynku. W związku ze zwiększeniem prac, wynagrodzenie Wykonawcy zostało podwyższone o kwotę 112.212,90 zł brutto. Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o sporządzony przez Zamawiającego w dniu 20.03.2019 r. *Protokół Zleceń nr 1 do Umowy nr 15/2018/p z dnia 23.08.2018 r.* spisany na okoliczność wykonania prac nieprzewidzianych w treści oferty oraz dodatkowej oferty firmy TERMIKA Sp. z o.o. z dnia 20.03.2019 r. na dostawę i montaż systemu klimatyzacji w powyższym zakresie.

Łączna kwota realizacji zamówienia po podpisaniu Aneksu Nr 1 wyniosła 2.548.871,19 zł. Na dzień podpisania Aneksu nr 1 (26.03.2019 r.), środki na realizację przedmiotowej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 75020 § 6050. Plan finansowy wynosił 3.316.876,00 zł, wykonanie – 149.024,53 zł (pozostało 3.167.851,47 zł).

W dniu 03.04.2019 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o zmianie umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 560064690-N-2019,

- **Aneks Nr 2** z dnia 15.05.2019 r. w sprawie zwiększenia zakresu prac budowlanych o roboty polegające na: wykonaniu i uzgodnieniu projektu instalacji elektrycznej, dostawie i montażu układu półpośredniego w rozdzielni głównej, przeróbce instalacji elektrycznej w rozdzielni głównej, demontaż liczników, ułożenie płytek na tarasach dachowych, wykonanie ogrodzenia przy agregatach oraz zmniejszenia zakresu umowy poprzez zmniejszenie ilości falowników do instalacji fotowoltaicznej. W związku ze zmianą zakresu prac, zmianie uległ termin zakończenia przedmiotu umowy - do dnia 06.06.2019 r. oraz wynagrodzenie Wykonawcy, które zostało podwyższone o kwotę 35.547,00 zł brutto, w związku ze zwiększeniem zakresu prac oraz pomniejszone o kwotę 102.961,34 zł brutto, w związku z pomniejszeniem prac o zakres robót fotowoltaicznych. Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP, w oparciu o sporządzony przez Zamawiającego w dniu

06.05.2019 r. *Protokół Zleceń nr 2 do Umowy nr 15/2018/p z dnia 23.08.2018 r.* spisany na okoliczność wykonania prac nie przewidzianych w treści oferty oraz nowej oferty firmy TERMIKA Sp. z o.o. z dnia 04.04.2019 r., 16.04.2019 r. i 09.05.2019 r. oraz kosztorysu różnicowego.

Łączna kwota realizacji zamówienia po podpisaniu Aneksu Nr 2 wyniosła 2.481.456,85 zł. Na dzień podpisania Aneksu nr 2 (13.05.2019 r.), środki na realizację przedmiotowej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 75020 § 6050. Plan finansowy wynosił 3.116.876,00 zł, wykonanie – 431.889,68 zł (pozostało 2.684.986,32 zł).

W dniu 23.05.2019 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o zmianie umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 560101885-N-2019.

- **Aneks Nr 3** z dnia 06.06.2019 r. w sprawie zmiany zakończenia terminu realizacji umowy na dzień 15.07.2019 r. Powyższy Aneks nr 3 został podpisany w związku z brakiem możliwości przystąpienia przez Wykonawcę do realizacji części zakresu zadań ustalonych w Aneksie nr 2 z dnia 15.05.2019 r. związku z nieprzystąpieniem przez ENERGA Operator do montażu licznika dwukierunkowego oraz brakiem warunków technicznych od ENERGA. Aneks podpisano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, w oparciu o sporządzoną przez Zamawiającego w dniu 06.06.2019 r. Notatkę służbową na okoliczność przedłużenia wykonania zadania pn.: „*Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim*”.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 11 faktur wystawionych przez firmę TERMIKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, na łączną kwotę 2.481.456,85 tj.:

- faktury VAT nr FKL/000224/18 z dnia 31.10.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 05.11.2018 r.) na kwotę 74.621,09 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 05.12.2018 r.,
- faktury VAT nr FKL/000239/18 z dnia 30.11.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 30.11.2018 r.) na kwotę 475.446,92 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 27.12.2018.,
- faktury VAT nr FKL/000255/18 z dnia 19.12.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 19.12.2019 r.) na kwotę 611.343,26 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 28.12.2018 r.,
- faktury VAT nr FKL/000259/18 z dnia 21.12.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 21.12.2018 r.) na kwotę 15.672,55 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 31.12.2018 r.,
- faktury VAT nr FKL/000018/19 z dnia 31.01.2019 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 31.01.2019 r.) na kwotę 139.080,63 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 01.03.2019 r.,

- faktury VAT nr FKL/000040/19 z dnia 28.02.2019 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 04.03.2019 r.) na kwotę 24.430,67 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 03.04.2019 r.,
- faktury VAT nr FKL/000064/19 z dnia 29.03.2019 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 03.04.2019 r.) na kwotę 227.176,84 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 02.05.2019 r.,
- faktury VAT nr FKL/000078/19 z dnia 30.04.2019 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 08.05.2019 r.) na kwotę 332.942,19 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 07.06.2019 r.,
- faktury VAT nr FKL/000100/19 z dnia 31.05.2019 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 03.06.2019 r.) na kwotę 286.084,42 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 03.07.2019 r.,
- faktury VAT nr FKL/000144/19 z dnia 28.06.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 05.07.2019 r.) na kwotę 44.154,54 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 02.08.2019 r.,
- faktury VAT nr FKL/000167/19 z dnia 31.07.2019 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 31.07.2019 r.) na kwotę 250.503,74 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 30.08.2019 r.

za wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, wystawione w oparciu o Protokół stanu i wartości zaawansowanych prac oraz Protokół zdawczo-odbiorczy, a w przypadku ostatniej faktury – Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 26.07.2019 r. Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury). Ponadto ustalono, że łączną kwotę wynagrodzenia, zgodnie z zawartą umową, nie przekroczyła w 2018 roku kwoty 1.350.000,00 zł (w 2018 roku przekazano firmie TERMIKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku wynagrodzenie 2018 roku w wysokości 1.177.083,82 zł).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych, 42 dni po podpisaniu Protokołu końcowego, dowodem OT nr 19/2019 z dnia 05.09.2019 r. na kwotę 1.562.257,84 zł oraz dowodem OT nr 20/2019 z dnia 05.09.2019 r. na kwotę 1.089.774,43 zł, w tym:

- 4.574,20 zł za wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego,
- 82.858,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- 2.463.134,39 zł za wykonanie klimatyzacji przez firmę TERMIKA Sp. z o.o. zgodnie z umową nr 15/2018/P z dnia 23.08.2019 r,
- 101.465,68 zł nadzór inwestorski nad realizacją zadania.

Łączna wartość środka trwałego pn. „Klimatyzacja w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16” przyjęta na stan konta 011 wyniosła 2.652.032,27 zł.

## ➤ 2017 rok:

Nazwa postępowania: „Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn.: *Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim*”

Zamawiający: Powiat Gdański

Nr postępowania: ZP.272.40.2017.PN

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 81.300,81 zł netto, tj. 19.473,71 zł euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	12.12.2017 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim Biuro podawcze	21.12.2017 r. godz. 11.30
5.	Liczba oferentów	6	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	3 (na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 Ustawy Pzp)	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>BIOPROJEKT Sp. z o.o.</b> ul. Pabianicka 26A, 04-2019 Warszawa	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	83.640,00 zł /30.04.2018 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 40/2017/p	26.01.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	05.02.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 81.300,81 zł netto, tj. 19.473,71 euro, została ustalona na podstawie analizy rynku dokonanej w dniu 27.11.2017 r. na podstawie informacji z programu funkcjonalno-użytkowego sporządzonego przez KNB System Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Do kalkulacji przyjęto ceny zaproponowane przez trzy firmy które wykonywały na zlecenie Starostwa usługi z zakresu projektowania i opracowywania dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (..)” Naczelnik Wydziału Infrastruktury 1 zwrócił się do Zarządu Powiatu Gdańskiego z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn.: *Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim*”. Złożony wniosek zawierał wszystkie wymagane pozycje. W dniu 01.12.2017 r. Wicestarosta Gdański p. Marian Cichona zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 3 osobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 12.12.2017 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 631514-N-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – do 30.04.2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, ilość nadzorów autorskich 40%, termin składania ofert – do dnia 21.12.2017 r. do godz. 11:30, termin otwarcia ofert – dnia 21.12.2017 r. godz. 12:00, informację w sprawie wniesienia wadium - niewymagane, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagane.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 12.12.2017 r. zatwierdzona została przez p. Mariana Cichon Wicestarostę Gdańskiego.

W dniu 13.12.2017 r. (e-mail) do Zamawiającego wpłynęło pismo z zapytaniem dotyczącym możliwości udziału w późniejszym postępowaniu na wykonanie systemu klimatyzacji firmy, która zaprojektuje system stanowiący przedmiot niniejszego zamówienia. Zamawiający w dniu 14.12.2017 r. udzielił twierdzącej odpowiedzi na przesłane zapytanie oraz przesłał odpowiedź Wnioskodawcy.

Udzielone Wyjaśnienie Nr 1 Zamawiający w dniu 19.07.2018 r. zamieścił na stronie

internetowej (BIP) oraz tablicy ogłoszeń Powiatu Gdańskiego.

Ponadto w dniu 20.12.2017 r. do zamawiającego płynęło pismo w sprawie wyjaśnienia kwestii treści dokumentacji przetargowej. W związku z tym, iż pismo wpłynęło po terminie określonym w art.38 ust. 1 Pzp., Zamawiający pozostawił wniosek bez rozpatrzenia (zgodnie z art. 38 ust. 1a Pzp).

W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęło sześć ofert:

OFERENT	Przedsiębiorstwo Inżynieryjne KELVIN Sp. z o.o. ul. Piękna 13 85-303 Bydgoszcz	POWERSUN Sp. z o.o. ul. Kowalska 9/2 20-115 Lublin	BIPROJEKT Sp. z o.o. ul. Pabianicka 26A/5 04-219 Warszawa	BIURO PROJEKTOWE I NADZÓR BUDOWLANY m.ś. Rychnów 1b 77-300 Człuchów	KLIM-SPA W Sp. z o.o. ul. Powsińska 48 02-903 Warszawa	CENTRUM ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ ENERGII ul. Kartuska 218 80-122 Gdańsk
Wymagane Dokumenty						
Cena brutto	57.810,00 zł	59.040,00 zł	83.640,00 zł	44.895,00 zł	120.417,00 zł	153.967,71 zł
Ilość nadzorów autorskich	20	20	20	20	20	20
Termin wykonania zamówienia	30.04.2018 r.	30.04.2018 r.	30.04.2018 r.	30.04.2018 r.	30.04.2018 r.	30.04.2018 r.
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa (do 21.12.2017 r. do godz. 11:30)	18.12.2017 r. godz. 09:05	19.12.2017 r. godz. 14:05	20.12.2017 r. godz. 13:15	21.12.2017 r. godz. 07:35	21.12.2017 r. godz. 10:30	21.12.2017 r. godz. 11:10
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie z art. 24 ust. 1 i 5 ustawy PZP – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	+	+	+	+	+	+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów – załącznik Nr 8 do SIWZ (tylko w przypadku, gdy wykonawca polega na wiedzy, doświadczeniu lub zasobach innych podmiotów)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
<b>Wykaz dodatkowych oświadczeń i dokumentów składanych przez wykonawcę w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu po otwarciu ofert</b>						
Informacja wykonawcy dotycząca przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 4 do SIWZ	- (złożone z oferty)	+	+	+	+	+
		29.12.2017 r.	28.12.2017 r.	28.12.2017 r.	22.12.2017 r.	21.12.2017 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim





Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Stefan Skonieczny Starosta Gdański, złożyli w dniu 21.12.2017 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 21.12.2017 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Starostwa informację z otwarcia ofert w której zamieścił: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu (adres wykonawcy, termin wykonania zamówienia, ilość nadzorów autorskich oraz warunki płatności zawarte w ofercie oraz datę i godzinę wpływu oferty). Informacja została podpisana przez Wicestarostę Gdańskiego p. Mariana Cichon.

W dniu 26.07.2018 r. Zamawiający wezwał:

- firmę POWERSUN Sp. z o.o. z Lublina, firmę BIPROJEKT Sp. z o.o. z Warszawy, Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany z Człuchowa do przesłania oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej stanowiącej załącznik nr 4 do SIWZ, które zgodnie z SIWZ Wykonawca powinien dostarczyć Zamawiającemu w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert, w celu wykazania niepodleganiu wykluczenia Wykonawcy z postępowania. W wyznaczonym terminie (do dnia 29.12.2017 r.) wszyscy wezwani oferenci przesłali przedmiotowe oświadczenie,
- firmę Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany z Człuchowa do złożenia wyjaśnień (na podstawie art. 90 ust. 1 i 1a ustawy Pzp) w związku z rażąco niską zaoferowaną ceną wykonania zamówienia (44.895,00 zł), niższą o 55,10 % kwoty brutto jaką Zamawiający przeznaczył na realizację zadania (100.000,00 zł). W dniu 28.12.2017 r. (terminowo) Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany złożyło wyjaśnienia w których podało elementy oferty mające wpływ na wysokość ceny złożonej oferty w tym m.in. zatrudnienie osób biorących udział w realizacji projektu na umowę o dzieło oraz że właściciel firmy jest osobą niepełnosprawną i korzysta z dofinansowania deminimis poprzez PFRON otrzymując zwrot części składek za ZUS oraz korzystania z dotacji dla firm (szkolenia, zakup komputerów i programów do pracy). W związku z wątpliwościami czy zamówienie będą dokonywać osoby doświadczone (wychodząc z założenia że osoby doświadczone ze względu na swoją wiedzę i doświadczenie oczekują wyższego wynagrodzenia niż osoby początkujące), z brakiem udokumentowania, że wykonawca jest osobą niepełnosprawną i korzysta z dotacji dla firm oraz powiązania, że te czynniki mogą mieć bezpośredni wpływ na wartość zamówienia realizowanego w 2018 roku - Zamawiający na podstawie art. 89

- ust. 1 pkt 4 odrzucił ofertę Wykonawcy,
- firmę POWERSUN Sp. z o.o. z Lublina do złożenia wyjaśnień (na podstawie art. 90 ust. 1 i 1a ustawy Pzp) w związku z rażąco niską zaoferowaną ceną wykonania zamówienia (59.040,00 zł), niższą o 40,96 % kwoty brutto jaką Zamawiający przeznaczył na realizację zadania (100.000,00 zł). W dniu 29.12.2017 r. (terminowo) firma POWERSUN Sp. z o.o. złożyła wyjaśnienia w których podała elementy oferty mające wpływ na wysokość ceny złożonej oferty, w tym m.in. wysokość wynagrodzenia inżynierów biorących udział w pracach projektowych oraz uzyskanie pomocy publicznej w latach 2014-2016. Zamawiający w związku z wątpliwościami czy zamówienie będą dokonywać osoby doświadczone (wychodząc z założenia że osoby doświadczone ze względu na swoją wiedzę i doświadczenie oczekują wyższego wynagrodzenia niż osoby początkujące), z brakiem udokumentowania, że pomoc publiczna udzielona Oferentowi w latach 2014-2016 ma bezpośredni wpływ na wartość zamówienia realizowanego w 2018 roku oraz mając na uwadze, że siedziba firmy Oferenta znajduje się 570 km do siedziby Starostwa, co wiąże się z częstymi wizytami w celu realizacji projektu, a których koszty nie zostały ujęte w przedstawionej kalkulacji - Zamawiający na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 odrzucił ofertę Wykonawcy.
  - Przedsiębiorstwo Inżynieryjne KELVIN Sp. z o.o. do przesłania oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej stanowiącej załącznik nr 4 do SIWZ, które zgodnie z SIWZ Wykonawca powinien dostarczyć Zamawiającemu w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert, w celu wykazania niepodleganiu wykluczenia Wykonawcy z postępowania oraz do złożenia wyjaśnień (na podstawie art. 90 ust. 1 i 1a ustawy Pzp) w związku z rażąco niską zaoferowaną ceną wykonania zamówienia (57.810,00 zł), niższą o 42,19 % kwoty brutto jaką Zamawiający przeznaczył na realizację zadania (100.000,00 zł). Wykonawca w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie nie złożył wymaganych wyjaśnień. W związku z powyższym Zamawiający na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 odrzucił ofertę Wykonawcy.

Zamawiający w dniu 08.01.2018 r. poinformował pisemnie (e-mail) wszystkich oferentów, których oferty zostały odrzucone, o przyczynach ich odrzucenia.

W dniu 08.01.2018 r. komisja przetargowa dokonała oceny 3 pozostałych złożonych ofert, spełniających warunki udziału w postępowaniu w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty. Po dokonaniu przeliczenia punktów wg. kryterium oceny oferty ustalonej w SIWZ

wyłoniono ofertę najkorzystniejszą, która otrzymała największą łączną liczbę punktów – ofertę firmy BiProjekt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Zamawiający w dniu 08.01.2018 r. i w dniu 15.01.2018 r. na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, wezwał oferenta - firmę BiProjekt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, do złożenia odpowiednich oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 11.01.2018 r. (terminowo) oferent złożył oświadczenia i dokumenty (częściowe) poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu. W związku z tym, że jedna z prac wykonanych przez oferenta zakończyła się 10.12.2017 r., oferent wystąpił o referencje, ale do dnia złożenia oświadczeń, nie uzyskał jeszcze przedmiotowych referencji od poprzedniego zleceniodawcy. W dniu 17.01.2018 r. (terminowo) przedmiotowe referencje (z dnia 16.01.2018 r.) zostały przekazane Zamawiającemu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 18.01.2018 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Starostwa, oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 26.01.2018 r. Umowę nr 40/2017/p na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pod nazwą „Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim” zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 83.640,00 zł brutto, termin realizacji umowy – 30.04.2018 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych – 0,5% całkowitego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, dopuszczalne zmiany postanowień umowy oraz określenie warunków zmian. Umowa podpisana została przez Starostę p. Mariana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichona oraz Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros.

Na dzień podpisania umowy (26.01.2018 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 75020 § 6050. Plan finansowy wynosił 2.060.000,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 05.02.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500026574-N-2018.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 05.02.2017 r. przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 03/06/2018 z dnia 14.06.2018 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 18.06.2018 r.) wystawionej przez firmę BIPROJEKT Sp. z o.o. z Warszawy, na kwotę 83.640,00 zł, za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim”. Fakturę wystawiono, w oparciu o Protokół Zdawczo-Odbiorczy z dnia 06.06.2018 r. W związku z tym, że zadanie zostało wykonane w dniu 06.06.2018, tj. 37 dni po terminie, zamawiający naliczył wykonawcy, zgodnie z zawartą umową, karę w łącznej wysokości 15.473,40 zł (Nota Obciążeniowa Nr IN/2/2018 z dnia 19.06.2018 r. na kwotę 15.473,40 zł wystawiona przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim firmie BIPROJEKT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z tytułu nieterminowego wykonania Umowy Nr 40/2017/p z dnia 26.01.2018 r.).

Zapłaty za wykonanie umowy dokonywano w dniu 18.07.2018 r. (terminowo, tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury). Kwota wynagrodzenia przekazana firmie BIPROJEKT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, po uwzględnieniu (potrąceniu) kary umownej, wyniosła 68.166,60 zł.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych po wykonaniu zadania pn. „Wykonanie klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Wojska Polskiego 16 w Pruszczu Gdańskim” opisanego powyżej.

➤ **2016 rok:**

Nazwa postępowania: **„Budowa obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR)”**

Zamawiający: Powiat Gdański

Nr postępowania: ZP.272.10.2016.PN

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 10.804.614,26 zł netto, tj. 2.587.993,55 zł euro, w tym:

- 8.804.614,26 zł netto, tj. 2.108.940,16 euro – zamówienie podstawowe,
- 2.000.000,00 zł netto, tj. 479.053,39 euro – zamówienie uzupełniające.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	20.05.2016 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim Sekretariat pok. 101	10.06.2016 r. godz. 11.30
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	2 (na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 Ustawy Pzp)	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Konsorcjum firm:</b> <b>Lider: B&amp;W Usługi Ogólnobudowlane E</b> ul. Sikorskiego 2C, 80-000 Pruszcz Gdański, <b>Partner: DEKPOL S.A.</b> ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyn	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	8.309.122,07 zł brutto /28.04.2017 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 10/2016/p	27.06.2016 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	27.06.2016 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 (roboty dodatkowe) wartość zamówienia po zmianach 8.343.880,87 zł, termin zakończenia 12.05.2017 r.	30.08.2016 r.
		Aneks nr 2 (roboty dodatkowe) wartość zamówienia po zmianach 8.375.638,14 zł, termin zakończenia 12.06.2017 r.	24.11.2016 r.
		Aneks nr 3 (roboty dodatkowe) wartość zamówienia po zmianach 8.421.429,25 zł, termin zakończenia 19.06.2017 r.	23.02.2017 r.
		Aneks nr 4 (roboty dodatkowe) wartość zamówienia po zmianach 8.824.031,18 zł, termin zakończenia 10.07.2017 r.	24.04.2017 r.
		Aneks nr 5 (roboty dodatkowe) wartość zamówienia po zmianach 8.881.573,39 zł, termin zakończenia bez zmian (19.06.2017 r.)	09.06.2017 r.
		Aneks nr 6 (roboty dodatkowe) wartość zamówienia po zmianach 8.954.301,97 zł, termin zakończenia 31.08.2017 r.	10.07.2017 r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Aneks nr 7 (roboty uzupełniające na kwotę 52.678,61 zł brutto) wartość zamówienia po zmianach 9.006.980,58 zł, termin zakończenia 22.09.2017 r.	14.09.2017 r.
		Aneks nr 8 (roboty uzupełniające na kwotę 119.700,00 zł brutto) wartość zamówienia po zmianach 9.126.680,58 zł, termin zakończenia	07.12.2017 r.

	15.12.2017 r.	
--	---------------	--

Wartość szacunkowa zamówienia w wysokości 10.804.614,26 zł netto, tj. 2.587.993,55 euro (w tym przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 2.000.000,00 zł tj. 479.053,39 euro), została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2016 r. opracowanego przez firmę FHU Almako – z siedzibą w Złotori.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (..)” Naczelnik Wydziału Infrastruktury zwrócił się do Zarządu Powiatu Gdańskiego z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn.: **„Budowa obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR)”**. Złożony wniosek zawierał wszystkie wymagane pozycje. W dniu 11.05.2016 r. Starosta Gdański p. Stefan Skonieczny zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 5 osobową Komisję Przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 20.05.2016 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 129172-2016 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa. Ponadto zamawiający w dniu 24.05.2016 r. zamieścił ogłoszenie o przetargu w komunikatorze o zasięgu krajowym – Gazecie Wyborczej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – nin. do 30.04.2017 r., max. do 30.07.2017 r., kryterium oceny ofert – cena 80%, termin wykonania zadania – 12%, okres udzielonej gwarancji - 8%, termin składania ofert – do dnia 10.06.2016 r. do godz. 11:30, termin otwarcia ofert – dnia 10.06.2016 r. o godz. 12:00, wysokość i termin wnieśienia wadium - 15.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia), w terminie do 10.06.2016 r. do godz. 11.30, wysokość wnieśienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 4% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie do dnia zawarcia umowy. Ponadto Zamawiający w pkt IX ppk 8 oraz pkt XII ppkt 6 zażądał od oferenta złożenia wraz z ofertą dokumentu potwierdzającego wnieśenie wadium: w formie pieniężnej - potwierdzenia dokonanego przelewu, w formie niepieniężnej - oryginału dokumentu załączonego do oferty w oddzielnej kopercie oraz kopii dokumentu poświadczającego za zgodność z oryginałem, który należy załączyć do oferty jako kolejną stronę.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 20.05.2016 r. zatwierdzona została przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

W dniach 23.05.-03.06.2016 r. do Zamawiającego wpłynęło 10 wniosków z prośbą o wyjaśnienie treści SIWZ. Zamawiający udzielił zainteresowanym pisemnej odpowiedzi na wniesione zapytania, z zachowaniem terminów określonych w art. 38 ust. 1 Pzp. Udzielone odpowiedzi nie wniosły zmian w treści SIWZ prowadzących do zmiany ogłoszenia o zamówieniu. Udzielone odpowiedzi Zamawiający udostępnił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Starostwa.

Ponadto w dniu 06.06.2016 r. do zamawiającego płynęło pismo w sprawie wyjaśnienia w kwestii treści dokumentacji przetargowej. W związku z tym, iż pismo wpłynęło po terminie określonym w art.38 ust. 1 Pzp., Zamawiający poinformował pytającego, że jego wniosek pozostaje bez rozpatrzenia (zgodnie z art. 38 ust. 1 Pzp).

W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęły trzy oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	PRZEMBUD Gdańsk S.A. ul. Litewska 15 80-719 Gdańsk	Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany ul. Komunalna 12 83-000 Pruszcz Gdański	Konsorcjum firm: Lider: B&W Usługi Ogólnobudowlane ul. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gd. Partner: Dekpol S.A. ul. Gajowa 31 83-251 Pinczryn
<b>Cena brutto</b>		10.997.826,95 zł	8.892.527,48 zł	8.309.122,07 zł
<b>Termin realizacji zamówienia</b>		28.04.2017 r.	31.05.2017 r.	28.04.2017 r.
<b>Okres gwarancji</b>		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
<b>Data i godzina wpływu oferty do Starostwa (do 10.06.2016 r. do godz. 11:30)</b>		10.06.2016 r. godz. 10:45	10.06.2016 r. godz. 11:12	10.06.2016 r. godz. 11:20
<b>Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (150 tys. zł - nie przekraczała 3% wartości zamówienia, w terminie do 10.06.2016 r. do godz.11.30 )</b>		15.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium	15.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium	15.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium
<b>Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ wraz z kosztorysem ofertowym</b>		+/+	+/+	+/+
<b>Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie z art. 24 ust. 1 i 5 ustawy PZP – załącznik nr 2 do SIWZ</b>		+	+	+
<b>Oświadczenie w sprawie wykazania przez wykonawcę warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy PZP– załącznik nr 3 do SIWZ</b>		+	+	+
<b>Podpisany wzór umowy - załącznik nr 4 do SIWZ</b>		+	+	+
<b>Oświadczenie o posiadanym potencjale kadrowym - załącznik nr 5 do SIWZ</b>		+	+	+
<b>Wykaz wykonanych robót (należyte wykonanie w okresie 5 ostatnich lat co najmniej 3 robót budowlanych związanych z budową budynku</b>		+	+	+

ochrony zdrowia o łącznej wartości nie mniejszej niż 5.000.000,00) - załącznik nr 6 do SIWZ			
Informacja na temat części zamówienia, których wykonanie wykonawca zamierza powierzyć podwykonawco – załącznik nr 7 do SIWZ	+	+	+ nie powierza
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej - załącznik nr 8 do SIWZ	+	+	+/+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia - załącznik nr 9 do SIWZ	+	+	nie dotyczy
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+/+
Aktualne zaświadczenie z US o niezaleganiu z opłaceniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+/+
Aktualne zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu z opłaceniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert	+	+	+/+
Opłacona polisa ubezpieczeniowa OC w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, w tym zgodnej z przedmiotem zamówienia o wartości co najmniej 6 mln zł	+	+	+
Informacja z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej o wysokości posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej Wykonawcy w wysokości nie mniejszej niż 5 mln zł	+	+	+
<b>Dowód wniesienia wadium</b>	+	+	+
<b>Zwrot wadium</b>	20.06.2016 r.	20.06.2016 r.	27.06.2016 r.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Stefan Skonieczny Starosta Gdański, złożyli w dniu 10.06.2016 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 17.06.2016 r. Komisja przetargowa sporządziła *Raport ze sprawdzania ofert w postępowaniu przetargowym dotyczącym realizacji zadania pn. „Budowa obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR)”,* w którym, po analizie kosztorysów złożonych ofert, stwierdziła że tylko jedna oferta nie zawiera błędów obliczeniowych – Konsorcjum firm: B&W Usługi Ogólnobudowlane (Lider) oraz Dekpol S.A. (Partner). W pozostałych kosztorysach ofertowych złożonych do oferty przez:

- firmę Przembud Gdańsk S.A. stwierdzono błędne wyliczenie poszczególnych kolumn oferty, błędne obmiary oraz brak pozycji 207 – bezspoinowy system dociepleń. Łączna kwota różnicy pomiędzy kwotą wynikającą z kosztorysu, a podaną w ofercie wyniosła 88.799,15 zł,



- firmę TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany stwierdzono błędne obmiary w pozycji 58, 30 i 218, brak pozycji 18-23, w pozycji 180 dokonanie wyceny bez wskazania ceny jednostkowej i obmiaru oraz wskazanie w pozycjach 301, 302 i 303 błędnego materiału do budowy kanalizacji kablowej.

W związku z powyższym oferty złożone przez firmę Przembud Gdańsk S.A. oraz firmę TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 17.06.2016 r. na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Starostwa, oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania.

Zamawiający w dniu 20.06.2016 r. (terminowo) zwrócił wykonawcom niewybranym w postępowaniu wniesione przez nich wadium wraz z należnymi odsetkami.

Przed zawarciem umowy wybrany Wykonawca dostarczył Zamawiającemu:

- kopie uprawnień budowlanych osób wyznaczonych do realizacji przedmiotu zamówienia wraz aktualnym zaświadczeniem z Polskiej Izby Budownictwa,
- harmonogram rzeczowo-finansowy z podziałem na dwumiesięczne etapy wykonania robót z uwzględnieniem warunków płatności.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 27.06.2016 r. Umowę nr 10/2016/p na *Budowę obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR)* zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz złożoną ofertą. W umowie określono m.in.: wysokość wynagrodzenia kosztorysowego za prawidłowe oraz terminowe wykonanie przedmiotu umowy w wysokości nie wyższej niż 103% kwoty brutto określonej w ofercie wykonawcy (wynagrodzenie ofertowe 8.309.122,07 zł brutto) – maksymalna wysokość wynagrodzenia kosztorysowego nie może przekroczyć kwoty 8.558.395,73 zł. W umowie przewidziano możliwość wystawiania faktur częściowych nie częściej niż co 2 miesiące do 90 % wartości zamówienia. Łączna kwota wynagrodzenia na rok 2016 nie może przekraczać kwoty 3.700.000,00 zł. Termin realizacji umowy – 28.04.2017 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury. Ponadto w umowie uregulowano wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczenie możliwości zmiany postanowień umowy oraz określenie warunków jej zmian. Umowa podpisana została przez Starostę p. Mariana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichona oraz Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros.

Na dzień podpisania umowy (27.06.2016 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 70005 § 6050. Plan finansowy wynosił 4.510.000,00 zł, wykonanie – 145.504,90 zł (pozostało 4.364.495,10 zł).

Środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Gdańskiego na lata 2016-2023 (Uchwała Nr XVII/110/2015 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, z późniejszymi zmianami), której Rada Powiatu Gdańskiego upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Na dzień podpisania umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XXII/144/2016 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. „Budowa obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR” w łącznej wysokości 9.450.000,00 zł, z czego limit na 2016 rok w wysokości 4.200.000,00 zł i limit na 2017 rok w wysokości 5.000.000,00 zł.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca wniósł Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy w formie niepieniężnej – Gwarancji ubezpieczeniowej Należytego Wykonania Umowy oraz Usunięcia Wad lub Usterek nr 2MP/UL2016/29 z dnia 23.06.2016 r. - na zasadach i warunkach określonych w SIWZ.

Zamawiający w dniu 27.06.2016 r. (terminowo) zwrócił wykonawcy wybranemu w postępowaniu wniesione przez niego wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 27.06.2016 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 105185-2016.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 27.06.2016 r. przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

Do przedmiotowej Umowy nr 10/2016/p z dnia 27.06.2016 r. zostało podpisanych łącznie 8 aneksów, tj.:

- Aneks nr 1 z dnia 30.08.2016 r. w sprawie usunięcia z terenu budowy nielegalnych zabudowań gospodarczych. W związku ze zwiększeniem prac Zamawiający zwiększył wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8.343.880,87 zł oraz ustalił nowy termin zakończenia zadania na dzień 12.05.2017 r.
- Aneks nr 2 z dnia 24.11.2016 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych oraz zamiennych. W związku ze zwiększeniem prac Zamawiający zwiększył wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8.375.638,14 zł (maksymalnie do kwoty 8.626.907,28 zł), oraz ustalił nowy termin zakończenia zadania na dzień 12.06.2017 r. Ponadto w Aneksie nr 2 ujęto zapis dotyczący zakresu robót na rok 2016 r. z którego wynika, że ich wartość nie może przekraczać kwoty **3.768.511,55 zł** i nie może być niższa niż 2.000.000,00 zł,
- Aneks nr 3 z dnia 23.02.2017 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych. W związku ze zwiększeniem prac Zamawiający zwiększył wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8.421.429,25 zł (maksymalnie do kwoty 8.674.072,13 zł), oraz ustalił nowy termin zakończenia zadania na dzień 19.06.2017 r.
- Aneks nr 4 z dnia 24.04.2017 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych, uzupełniających i zamiennych. W związku ze zwiększeniem prac Zamawiający zwiększył wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8.824.031,18 zł (maksymalnie do kwoty 9.088.752,11 zł), oraz ustalił nowy termin zakończenia zadania na dzień 10.07.2017 r.
- Aneks nr 5 z dnia 09.06.2017 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych, uzupełniających i zamiennych. W związku ze zwiększeniem prac Zamawiający zwiększył wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8.881.573,39 zł (maksymalnie do kwoty 9.148.020,59 zł), oraz ustalił nowy termin zakończenia zadania na dzień 19.06.2017 r.
- Aneks nr 6 z dnia 10.07.2017 r. w sprawie wystąpienia robót dodatkowych, uzupełniających i zamiennych. W związku ze zwiększeniem prac Zamawiający zwiększył wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 8.954.301,97 zł (maksymalnie do kwoty 9.222.931,03 zł), oraz ustalił nowy termin zakończenia zadania na dzień 31.08.2017 r.

Powyższe aneksy podpisano na podstawie art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. a tret drugi ustawy z dni 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020 ze zm).

Ponadto Zamawiający, na podstawie art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. a tiret drugi i lit. b ustawy z dni 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020 ze zm), udzielił Wykonawcy zamówienia uzupełniającego i podpisała z wykonawcą:

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim*

- Aneks nr 7 z dnia 14.09.2017 r. w sprawie wykonania robót uzupełniających (dostosowanie systemu parkingowego: poszerzenie wjazdu wraz z przestawieniem szlabanów, wydzielenie i wykonanie stanowiska recepcji dla wejścia głównego, montaż systemu siłowników w drzwiach wejściowych) na kwotę 52.678,61 zł brutto. Zamawiający w aneksie ustalił termin zakończenia zadania na dzień 22.09.2017 r.
- Aneks nr 8 z dnia 07.12.2017 r. w sprawie wykonania robót uzupełniających - zadania pn. „Zwiększenie dostępności usług wykonywanych w budynku powiatu przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim” na kwotę 119.700,00 zł brutto (w tym m.in. wykonanie robót branży elektrycznej dla zasilania aparatu RTG, wykonanie kratki wentylacyjnych w drzwiach piwnicznych, czujników ruchu w pomieszczeniach sanitarnych). Ponadto Zamawiający w aneksie ustalił termin zakończenia zadania na dzień 15.12.2017 r.

Powyższe aneksy podpisano w oparciu o sporządzane przez Zamawiającego protokoły konieczności/protokoły zleceń, kosztorysy robót dodatkowych oraz przeprowadzone z Wykonawcą negocjacje (z których sporządzano protokoły).

Środki na realizację powyższych aneksów zostały zabezpieczone w planie finansowym 2017 r. w rozdziale 70005 § 6050.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 6 faktur wystawionych przez firmę B&W Usługi Ogólnobudowlane w Pruszczu Gdańskim (Lidera Konsorcjum), na łączną kwotę 9.221.084,32 zł (zgodnie z zawartą umową), tj.:

- faktury VAT Nr 16-FVB/09/0003 z dnia 31.08.2016 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 05.09.2016 r.) na kwotę 263.394,55 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 05.10.2016 r.,
- faktury VAT Nr 16-FVB/11/0010 z dnia 30.11.2016 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 30.11.2016 r.) na kwotę 1.742.786,75 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 07.12.2016 r.,
- faktury VAT Nr 17-FVB/02/0002 z dnia 28.02.2017 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 28.02.2017 r.) na kwotę 549.913,81 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 30.03.2017 r.,
- faktury VAT Nr 17-FVB/04/0005 z dnia 28.04.2017 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 28.04.2017 r.) na kwotę 2.113.787,91 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 12.05.2017 r.,
- faktury VAT Nr 17-FVB/06/0004 z dnia 30.06.2017 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 30.06.2017 r.) na kwotę 3.323.533,01 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 07.07.2017 r. i 28.07.2017 r.,
- faktury VAT Nr 17-FVB/08/0009 z dnia 11.08.2017 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 24.08.2017 r.) na kwotę 1.227.668,29 zł, za którą dokonano zapłaty w dniu 01.09.2017 r.,

za wykonanie zadania pn. „Budowa obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR). Powyższe faktury wystawiono w oparciu o *Protokoły stanu i wartości zaawansowanych prac oraz zestawienia wartości robót dodatkowych i zaniechanych* (określonych w podpisanych Aneksach do Umowy nr 10/2016/p z dnia 27.06.2016 r.), a w przypadku ostatniej faktury – Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 24.08.2017 r. Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury). Ponadto ustalono, że łączną kwotę wynagrodzenia, zgodnie z zawartą umową, nie przekroczyła w 2016 roku kwoty 3.768.511,55 zł i nie była niższa niż 2.000.000,00 zł (w 2016 roku przekazano firmie B&W Usługi Ogólnobudowlane w Pruszczu Gdańskim - Lidera Konsorcjum, wynagrodzenie w wysokości 2.006.181,30 zł). Zadanie wykonano terminowo.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych (terminowo) dowodem OT nr 14/2017 z dnia 31.08.2017 r. na kwotę 9.023.557,54 zł, w tym:

- 210.105,61 zł za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz zmian projektowych,
- 1.533,40 zł za wykonanie map oraz opłaty za wpisy i wyrisy z rejestru gruntu,
- 8.583.700,57 zł za budowę obiektu celu publicznego przy ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim (planowana siedziba SPPR i PCPR) zgodnie z Umową nr 10/2016/p z dnia 27.06.2016 r.
- 109.760,43 zł nadzór inwestorski nad realizacją zadania,
- 118.457,53 pozostałe zwiększenie środka trwałego (opłata za przyłącze do sieci elektroenergetycznej, gazowej, telekomunikacyjnej, montaż nadajnika radiowego itp.).

Ponadto ustalono, że zadania określone w Aneksie Nr 7 i Nr 8 zostały rozliczone na podstawie:

- Fa Vat Nr 17-FVB/09/0012 z dnia 27.09.2017 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 29.09.2017 r.) na kwotę 52.678,61 zł tytułem wykonania robót uzupełniających, za którą dokonano zapłaty w dniu 02.10.2017 r. Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 26/2017 z dnia 09.10.2017 r. na kwotę 52.678,61 zł,
- Fa Vat Nr 17-FVB/12/0016 z dnia 28.12.2017 r. (wpływ do Starostwa Powiatowego 28.12.2017 r.) na kwotę 119.700,00 zł tytułem wykonania robót uzupełniających, za którą dokonano zapłaty w dniu 28.12.2017 r. Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 51/2017 z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 113.625,04 zł.

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

W 2018 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim nie posiadało akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

Ustalono, że konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” nie wykazywało w 2018 roku obrotów oraz sald.

### 3.5.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

W roku 2018 Powiat Gdański udzielił z budżetu, poniżej wymienionych dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego:

Lp.	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1.	01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”	6300	200.000,00	200.000,00
2.	60014 „Drogi publiczne powiatowe”		30.000,00	30.000,00
3.	60016 „Drogi publiczne gminne”		25.000,00	25.000,00
4.	75495 „Pozostała działalność” (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)		60.000,00	30.000,00
5.	92601 „Obiekty sportowe”		400.000,00	400.000,00
6.	75412 „Ochotnicze straże pożarne”	6230	50.000,00	50.000,00
<b>Razem</b>			<b>765.000,00</b>	<b>735.000,00</b>

Dotacja udzielona w ramach rozdziału 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 6300 w kwocie 200.000,00 zł została opisana w punkcie 3.6.2.3. „Dotacje celowe” niniejszego protokołu.

Ponadto, kontrolą objęto dotacje udzielone w ramach rozdziału 92601 „Obiekty sportowe” § 6300 w łącznej kwocie 400.000,00 zł.

✓ Uchwałą Nr XLV/278/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Cedry Wielkie z przeznaczeniem na budowę Hali Sportowej w Cedrach Wielkich.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

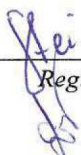
- dotacji udzielono w kwocie 250.000,00 zł na podstawie umowy Nr 49/SP/2018 z dnia 12.10.2018 r. w sprawie udzielenia przez Powiat Gdański pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Cedry Wielkie na realizację zadania pn.: „Budowa Hali Sportowej w Cedrach Wielkich” zawartej pomiędzy Powiatem Gdańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Cedry Wielkie reprezentowaną przez Wójta Gminy. W umowie

ustalono m.in., że dotacja przekazana będzie w na rachunek bankowy Gminy Cedry Wielkie w terminie 7 dni od daty złożenia wniosku o płatność przez Gminę. Termin złożenia wniosku ustalono do dnia 30.11.2018 r. i nie później niż 7 dni od daty doręczenia Gminie Cedry Wielkie prawidłowo wystawionej faktury VAT przez Wykonawcę za realizację zadania. Do wniosku Gminy Cedry Wielkie o płatność miała zostać załączona kserokopia faktury VAT wystawiona przez Wykonawcę za realizację zadania oraz protokół odbioru robót objętych fakturą,

Gmina Cedry Wielkie zobowiązała się do zrealizowania zadania oraz wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2018 r. oraz rozliczenia dotacji w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, poprzez przedstawienie Powiatowi kserokopii faktur, dowodów zapłaty potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Umowa podpisana została przez Starostę p. Stefana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichon przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,

- wnioskiem z dnia 29.10.2018 r. (wpływ do Starostwa 30.10.2018 r. ) Gmina Cedry Wielkie zwróciła się o przekazanie dotacji w wysokości 250.000,00 zł. Do wniosku załączona została faktura VAT wystawiona przez Wykonawcę za realizację zadania, która wpłynęła do Urzędu Gminy Cedry Wielkie w dniu 25.10.2018 r. oraz protokół odbioru robót objętych fakturą,
- przyznana pomoc finansową przekazano Gminie Cedry Wielkie w dniu 06.11.2018 r.,
- Gmina Cedry Wielkie w dniu 28.12.2018 r. (terminowo) przedstawiła Powiatowi Gdańskiemu rozliczenie dotacji wraz z kserokopią faktury i dowodem zapłaty za zrealizowane zadanie, do czego obligował § 4 pkt 1 zawartej umowy,
- ze złożonego rozliczenia oraz załączonych dokumentów wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- w dniu 16.01.2019 r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych : \_\_\_\_\_ zatwierdził informację nr 2/SP/JM/2019 z rozliczenia dotacji, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.
- ✓ Uchwałą Nr XLV/276/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na budowę zaplecza socjalnego i modernizację płyty boiska w Rusocinie.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:




- dotacji udzielono w kwocie 150.000,00 zł na podstawie umowy Nr 81/SP/2018 z dnia 05.12.2018 r. zawartej pomiędzy Powiatem Gdańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Pruszcz Gdański reprezentowaną przez Wójta Gminy. W umowie ustalono m.in., że dotacja przekazana będzie na rachunek bankowy Gminy Pruszcz Gdański w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisemnego wniosku złożonego przez Gminę. Termin złożenia wniosku ustalono na 7 dni od daty podpisania umowy. Gmina Pruszcz Gdański zobowiązała wykorzystać dotację do dnia 31.12.2018 r. oraz rozliczyć udzieloną pomoc finansową w terminie do 31 stycznia 2019 r. na podstawie sprawozdania zawierającego zestawienie zakresu rzeczowego i wartościowego realizowanego zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, rachunków, protokołów odbioru robót, dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków oraz oświadczeniem dotyczący wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Umowa podpisana została przez Starostę p. Stefana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichon przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,
- wnioskiem z dnia 06.12.2018 r. (wpływ do Starostwa 06.12.2018 r.) Gmina Pruszcz Gdański zwróciła się o przekazanie dotacji w kwocie 150.000,00 zł,
- przyznaną pomoc finansową przekazano na rachunek Gminy Pruszcz Gdański w dniu 12.12.2018 r. (terminowo),
- Gmina Pruszcz Gdański w dniu 30.01.2019 r. (terminowo) przedstawiła Powiatowi Gdańskiemu sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji zadania „Budowa zaplecza socjalnego i modernizacja płyty boiska w Rusocinie” wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami wymienionymi w zawartej umowie,
- ze złożonego rozliczenia oraz załączonych dokumentów wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- w dniu 31.01.2019 r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych: \_\_\_\_\_ zatwierdził informację nr 4/SP/JM/2019 z rozliczenia dotacji, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.



### 3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

#### 3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

##### 3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Powiat Gdański opracował plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2018, który stanowił załącznik nr 5 i 6 do uchwały budżetowej na rok 2018 Nr XLVI/285/2017 z dnia 19.12.2017 r. Rady Powiatu Gdańskiego. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował:

- dochody w kwocie 6.606.516,00 zł z tytułu przyznanych z budżetu państwa środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na rok 2018,
- wydatki w kwocie 6.606.516,00 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	70005/ 0470	124.413,00	107.977,65	107.977,65	26.994,41	80.983,24	0,00	0,00	0,00
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005/ 0550	1.639.025,00	2.506.062,26	2.055.565,40	513.891,35	1.541.674,05	482.495,23	482.462,23	31.998,37
Wpływy z różnych opłat	70005/ 0690	0,00	37.612,98	0,00	0,00	0,00	37.612,98	514,41	0,00
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	70005/ 0750	21.048,00	15.708,02	14.895,00	3.723,75	11.171,25	813,02	813,02	0,00
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania	70005/ 0760	143.000,00	228.822,13	228.822,13	57.205,53	171.616,60	0,00	0,00	0,00

wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności										
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005/ 0770	40.000,00	16.731,10	16.731,10	4.182,78	12.548,32	0,00	0,00	0,00	
Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	70005/ 0800	0,00	1.713,82	1.713,82	85,69	1.628,13	0,00	0,00	0,00	
Wpływy z usług	70005/ 0830	0,00	1.348,89	1.348,89	67,44	1.281,45	0,00	0,00	0,00	
Wpływy z pozostałych odsetek	70005/ 0920	4.000,00	280.627,43	2.294,90	573,72	1.721,18	278.332,53	278.332,53	0,00	
Wpływy z różnych dochodów	70005/ 0970	1.514,00	1.230,70	1.230,70	61,53	1.169,17	0,00	0,00	0,00	
<b>Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>		<b>1.973.000,00</b>	<b>3.197.834,98</b>	<b>2.430.579,59</b>	<b>606.786,20</b>	<b>1.823.793,39</b>	<b>799.253,76</b>	<b>762.122,19</b>	<b>31.998,37</b>	
<b>Razem</b>										
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	71015/ 0570	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00	
Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	71015/ 0580	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	71015/ 0640	7.000,00	469,20	93,20	4,66	88,54	376,00	352,80	0,00	
Wpływy z różnych opłat	71015/ 0690	0,00	68,00	0,00	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	
<b>Rozdział 71015</b>		<b>7.000,00</b>	<b>10.737,20</b>	<b>93,20</b>	<b>4,66</b>	<b>88,54</b>	<b>10.644,00</b>	<b>10.620,80</b>	<b>0,00</b>	
<b>Nadzór budowlany</b>										
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej	75411/ 0640	0,00	11,60	11,60	0,58	11,02	0,00	0,00	0,00	

i kosztów upomnień									
Wpływy z różnych dochodów	75411/ 0970	2.000,00	1.222,47	1.151,00	57,55	1.093,45	71,47	71,47	0,00
<b>Rozdział 75411</b>		<b>2.000,00</b>	<b>1.234,07</b>	<b>1.162,60</b>	<b>58,13</b>	<b>1.104,47</b>	<b>71,47</b>	<b>71,47</b>	<b>0,00</b>
<b>Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej</b>									
Wpływy z różnych opłat	85321/ 0690	6.300,00	6.915,00	6.915,00	345,75	6.569,25	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85321</b>		<b>6.300,00</b>	<b>6.915,00</b>	<b>6.915,00</b>	<b>345,75</b>	<b>6.569,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>									
Wpływy z różnych opłat	90095/ 0690	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 90095</b>		<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pozostała działalność</b>									
<b>Razem</b>		<b>1.995.300,00</b>	<b>3.216.721,25</b>	<b>2.438.750,39</b>	<b>607.194,74</b>	<b>1.831.555,65</b>	<b>809.969,23</b>	<b>772.814,46</b>	<b>31.998,37</b>

3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2110)

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Powiat Gdański z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2110	Pozostała działalność	54.000,00	54.000,00	54.000,00	0,00
60095	2110	Pozostała działalność	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
70005	2110	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	388.497,49	388.497,49	388.497,49	0,00
71012	2110	Geodezja i kartografia	387.000,00	387.000,00	387.000,00	0,00
71015	2110	Nadzór budowlany	564.000,00	563.948,91	563.948,91	51,09
75011	2110	Urzędy wojewódzkie	68.000,00	68.000,00	68.000,00	0,00
75045	2110	Klasyfikacja wojskowa	16.192,55	16.192,55	16.192,55	0,00
75109	2110	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	65.307,00	39.245,49	39.245,49	26.061,51

75295	2110	Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020	30.400,00	30.400,00	30.400,00	0,00
75411	2110	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	4.316.784,00	4.316.572,43	4.316.572,43	211,57
75478	2110	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
75515	2110	Nieodpłatna pomoc prawna	250.416,00	247.383,92	247.383,92	3.032,08
80153	2110	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	30.952,00	19.038,31	19.038,31	11.913,69
85156	2110	Składki zdrowotne bezrobotnych i dzieci	21.517,00	21.427,20	21.427,20	89,80
85205	2110	Prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie	409.000,00	408.976,21	408.976,21	23,79
85321	2110	Działania zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności	194.435,00	186.166,93	186.166,93	8.268,07
85395	2110	Karta Polaka	132.630,00	132.630,00	132.630,00	0,00
85504	2110	Świadczenie „Dobry start”	55.800,00	44.949,77	44.949,77	10.850,23
<b>Razem</b>			<b>7.005.931,04</b>	<b>6.945.429,21</b>	<b>6.945.429,21</b>	<b>60.501,83</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
710/71015/2110	51,09	30.01.2019 r.
751/75109/2110	26.061,51	28.12.2018 r.
754/75411/2110	211,57	30.01.2019 r.
755/75515/2110	3.032,08	30.01.2019 r.
801/80153/2110	9.448,00	20.07.2018 r.
	2.465,69	30.01.2019 r.
851/85156/2110	89,80	30.01.2019 r.
852/85205/2110	23,79	30.01.2019 r.
853/85321/2110	8.268,07	30.01.2019 r.
855/85504/2110	10.850,00	20.11.2018 r.
	0,23	30.01.2019 r.
<b>Razem</b>	<b>60.501,83</b>	

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2110

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 21.02.2018 r. nr FB-I.3111.46.2018.EP poinformował, że ustalona została wysokość dotacji celowej na zadania z zakresu administracji

rządowej realizowane na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego dla Powiatu Gdańskiego w wysokości 58.000,00 zł, na realizację zadania zleconego, związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Ponadto w dniu 29.10.2018 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęło pismo FB-I.3111.354.2018.JB z dnia 29.10.2018 r. w którym Wojewoda Pomorski zawiadomił Starostwo, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 166/2018 z dnia 29.10.2018 r., zwiększony został ze środków pochodzących z ustawy budżetowej na rok 2018 plan dotacji celowej na rok 2018 w dziale 750, rozdziale 75011 §2010. W związku z powyższym przyznano Powiatowi Gdańskiemu środki w wysokości 10.000,00 zł na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk (w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Na konto Powiatu Gdańskiego wpływały następujące kwoty: I, II – 7.500,00 zł, IV – 4.332,00 zł, V-XI – 4.833,00 zł, XII – 4.837,00 zł oraz dodatkowo w m-cu X – 10.000,00 zł tytułem realizacji powyższego zadania zleconego.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 51.848,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 5.970,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 8.913,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 1.269,00 zł.

Łącznie wydatkowano 68.000,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 68.000,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r., w rozdziale 75011.

➤ Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego związanego z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Rady Powiatu Gdańskiego – rozdz. 75109 § 2110

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku poinformowało Starostę Powiatu Gdańskiego o przyznaniu dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim dotacji celowej

na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Rady Powiatu Gdańskiego w wyborach samorządowych w 2018 roku następującymi pismami:

- nr DGD-804-6/18 z dnia 06.08.2018 r. (wpływ do Starostwa w dniu 07.08.2018 r.) przyznające kwotę 59.657,00 zł,
- nr DGD-804-8/18 z dnia 09.10.2018 r. (wpływ do Starostwa w dniu 15.10.2018 r.) przyznające kwotę 5.650,00 zł.

Tytułem realizacji powyższego zadania na konto Powiatu Gdańskiego wpłynęła łącznie kwota 65.307,00 zł, z czego: kwota 59.657,00 zł w dniu 07.08.2018 r. oraz 5.650,00 zł w dniu 15.10.2018 r.

Otrzymałą dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów do Rady Powiatu w dniu 21.10.2018 r. Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków komisji wyborczej) – 5.650,00 zł,
- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 2.500,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.054,21 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 231,53 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 9.900,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.215,86 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 17.693,89 zł

Łącznie wydatkowano 39.245,49 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 26.061,51 zł dokonano w dniu 28.12.2018 r.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki poniesione z otrzymanej dotacji sklasyfikowane w §§ 4210 i 4300.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
<b>§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia</b>						
1	Fa VAT 4190/2018 z dnia 14.09.2018 r.	Artykuły spożywcze na posiedzenia Powiatowej Komisji Wyborczej	300,00 / 300,00	28.09.2018r.	27.09.2018 r. WB nr 225	-
2	Fa VAT 564/09/2018 z dnia 20.09.2018 r.	Materiały papiernicze i toner	515,87 / 515,87	04.10.2018r.	04.10.2018 r. WB nr 231	-
3	Fa VAT 4594/2018 z dnia 12.10.2018 r.	Artykuły spożywcze na posiedzenia	399,99 / 399,99	26.10.2018r.	25.10.2018r. WB nr 249	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim

I.p.	Nr dokumentu	Za co	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
		Powiatowej Komisji Wyborczej				
<b>Razem</b>			<b>1.215,86 / 1.215,86</b>			
<b>§ 4300 – Zakup usług pozostałych</b>						
9	Fa VAT 23/09/2018 z dnia 17.09.2018 r.	Wymiana uszkodzonego automatu pieczętki	67,99 / 67,99	02.10.2018r.	01.10.2018r. WB nr 228	-
10	Fa VAT 658/2018 z dnia 16.10.2018 r.	Wydruk kart wyborczych, obwieszczeń, pakietu wyborczego	17.625,90 / 17.625,90	02.11.2018r.	31.10.2018r. WB nr 254	-
<b>Razem</b>			<b>17.693,89 / 17.693,89</b>			

Ponadto ustalono, że:

- dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę,
- kwota wydatkowana z otrzymanej dotacji ujęta w powyższych paragrafach jest zgodna z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków na koniec 2018 r.

➤ Kwalifikacja wojskowa – rozdział – 75045 § 2110 w kwocie 16.192,55 zł.

Powiat Gdański otrzymał dotację celową z budżetu państwa na prowadzenie kwalifikacji wojskowej w kwocie 16.192,55 zł.

O wysokości dotacji poinformował Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku pismem FB-I.3111.46.2018.EP z dnia 21.02.2018 r.

Tytułem realizacji powyższego zadania na konto Powiatu Gdańskiego wpłynęła łącznie kwota 16.192,55 zł, w tym: 14.400,00 zł w dniu 14.02.2018 r., 1.787,15 zł w dniu 14.06.2018r. oraz 5,40 zł w dniu 12.09.2018 r.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.031,40 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 8.000,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.061,15 zł,
- § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” – 6.100,00 zł.

Kontrolą objęto:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

▪ wydatki z § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe:

- 4 Umowy zlecenia, każda zawarta w dniu 19.02.2018 r. na wykonanie prac związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w roku 2018, w tym: prowadzenie wojskowej ewidencji osób podlegających kwalifikacji wojskowej, zakładanie kart ewidencyjnych i wprowadzanie danych osobowych do systemu elektronicznego, wystawianie książeczek wojskowych, prowadzenie rejestru książeczek wojskowych, wpisywanie do książeczek wojskowych orzeczeń komisji lekarskiej; w terminie od dnia 19.02.2018 r. do 15.03.2018 r. na kwotę 2.000,00 zł brutto.

Do zawartych umów zleceń wszyscy zleceniobiorcy wystawili w dniu 15.03.2018 r. rachunki za wykonanie prac – każdy na kwotę 2.000,00 zł. Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacono w dniu 05.04.2018 r. (WB nr 79)

▪ wydatki z § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia:

- Fa VAT nr 217/O12/2018 z dnia 13.02.2018 r., za zakup książek orzeczeń lekarskich, na kwotę 61,50 zł, termin zapłaty 27.02.2018 r., zapłacono dnia 26.02.2018 r. (WB 47),
- Fa VAT nr 501/02/2018 z dnia 15.02.2018 r., za zakup artykułów biurowych na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej, na kwotę 999,65 zł, termin zapłaty 01.03.2018 r., zapłacono dnia 28.02.2018 r. (WB 49),

▪ wydatki z § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe:

- Fa VAT nr 20/03/2018 z dnia 16.03.2018 r., na kwotę 6.100,00 zł, za wynajem pomieszczeń na potrzeby komisji lekarskiej prowadzącej kwalifikację wojskową w okresie od 19.02.2018 r. do 15.03.2018 r., termin zapłaty 06.04.2018 r., zapłacono dnia 06.04.2018 r. (WB 80). Faktura wystawiona została przez Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim, zgodnie z umową zawartą w dniu 19.02.2018 r., pomiędzy Powiatem Gdańskim a Samodzielnym Publicznym Pogotowiem Ratunkowym w Pruszczu Gdańskim na wynajem pomieszczeń w SPPR na potrzeby komisji lekarskiej prowadzącej kwalifikację wojskową. Umowa zawarta została na czas określony od 19.02.2018 r. do 15.03.2018 r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 6.100,00 zł.

Łącznie wydatkowano 16.192,55 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 16.192,55 zł, została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2018 o dotacjach/wydatkach związanych

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim*






z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

3.6.1.3. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Powiat Gdański z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica	Data zwrotu
75045	2120	Przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej	6.400,00	5.700,00	700,00	01.06.2018 r.
80195	2120	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”	218.400,00	7.110,00	211.290,00	31.12.2018 r.
<b>Razem</b>			<b>224.800,00</b>	<b>12.810,00</b>	<b>211.990,00</b>	

Starostwo Powiatowe jako jednostka realizowało zadanie ujęte w rozdziale 75045, które objęto kontrolą.

Kwalifikacja wojskowa – rozdział – 75045 § 2120 w kwocie 5.700,00 zł.

Powiat Gdański otrzymał dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 6.700,00 zł na prowadzenie kwalifikacji wojskowej.

O wysokości dotacji poinformował Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku pismem FB-I.3111.46.2018.EP z dnia 21.02.2018 r.

W dniu 14.02.2018 r. na konto Powiatu wpłynęła kwota w wysokości 6.400,00 zł tytułem realizacji powyższego zadania.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w całości w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 5.700,00 zł, które objęto kontrolą:

- lista płac – wynagrodzenie powiatowej komisji lekarskiej poborowych nr 1/03/KL/2018 z dnia 19.03.2018 r. za pracę 3 osób w okresie od 19.02.2018 r. do 15.03.2018 r., na łączną kwotę 5.700,00 zł brutto, zapłacono w dniu 04.04.2018 r.

Zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji dokonano w dniu 01.06.2018 r. na kwotę 700,00 zł (WB 125).

3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)

W 2018 roku na realizację zadań własnych, Powiat Gdański otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości 2.170.338,00 zł. Dotacje wykorzystano w kwocie 2.163.073,82 zł, tj. w 99,66%.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji przedstawia poniższa tabela.

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica/Zwrot 4-5
1	2	3	4	5	6
80105	2130	Realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 r.	1.370,00	1.370,00	0,00
85202	2130	Na dofinansowanie bieżącej działalności Domu Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie	2.111.102,00	2.103.837,82	7.264,18 30.01.2019 r.
85508	2130	Na zatrudnienie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na tok 2018	57.866,00	57.866,00	0,00
<b>Razem</b>			<b>2.170.338,00</b>	<b>2.163.073,82</b>	<b>7.264,18</b>

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiącej pomoc państwa w wychowaniu dzieci (§2160)

W ramach rozdziału 85508 „Rodziny zastępcze”, Powiat Gdański otrzymał z budżetu państwa dotację celową w wysokości 845.399,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatku wychowawczego, o którym mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Powyższa dotacja realizowana była przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim.

Otrzymałą dotację wykorzystano w kwocie 842.012,34 zł. Zwrotu w wysokości 3.386,66 zł dokonano w dniu 30.01.2019 r.

Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)

W ramach rozdziału 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat Gdański otrzymał dotację celową w wysokości 83.000,00 zł z Komendy Wojewódzkiej

Państwowej Straży Pożarnej z Państwowego Funduszu Wsparcia, z tego: na zakup sprzętu oraz remont pomieszczeń KP PSP Pruszcz Gdański (50.000,00 zł), zakup środków neutralizujących i pianotwórczych (30.000,00 zł), zakup środków ochrony indywidualnej i sprzętu łączności (3.000,00 zł). Powyższa dotacja realizowana była przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim. Otrzymałą dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)

➤ **Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§2320)**

W roku 2018 Powiat Gdański otrzymał niżej wymienione dotacje:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica
85311	2320	Dofinansowanie za uczestnictwo w WTZ mieszkańca Powiatu Kartuskiego	1.844,00	1.844,00	0,00
85508	2320	Zwrot za pobyt dzieci z poza terenu powiatu w rodzinach zastępczych lub rodzinnych domach dziecka na terenie powiatu gdańskiego	72.070,70	72.070,70	0,00
<b>Razem</b>			<b>73.914,70</b>	<b>73.914,70</b>	<b>0,00</b>

Powyższe dotacje realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim. Otrzymałe dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

➤ **Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710)**

W 2018 roku na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących, Powiat Gdański otrzymał:

- dotację celową od Gminy Pruszcz Gdański w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na „Zakup sprzętu ogrodniczego dla Zespołu Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim”. Dotacja realizowana była przez Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących i wykorzystana została w 100%.
- dotację celową w łącznej wysokości 9.600,00 zł, w tym z Gminy Pruszcz Gdański – 3.600,00 zł, Gminy Trąbki Wielkie – 2.000,00 zł, Gminy Cedry Wielkie – 4.000,00 zł z przeznaczeniem na opracowanie i wydanie publikacji „Pruszcz – miasto i powiat w latach II wojny światowej 1939-1945” Dotacja wykorzystana została w 100%.

- *Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300).*

W 2018 roku na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, Powiat Gdański otrzymał dotacje celowe w łącznej wysokości 4.053.116,91 zł. Dotacje wykorzystano w 100%.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji przedstawia poniższa tabela.

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica 4-5
1	2	3	4	5	6
60014	6300	Pomoc finansowa otrzymana od poszczególnych gmin powiatu gdańskiego z przeznaczeniem na wykonanie inwestycji drogowych na drogach powiatowych w ramach zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”	4.053.116,91	4.053.116,91	0,00
<b>Razem</b>			<b>4.053.116,91</b>	<b>4.053.116,91</b>	<b>0,00</b>

### 3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

#### 3.6.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, udzieliło dotacji podmiotowych w ramach § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w łącznej wysokości 7.070.842,54 zł, w rozdziałach:

- 80116 – „Szkoły policealne” w łącznej kwocie 754.946,88 zł w tym:
  - dla Policealnej Szkoły Medycznej dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim na działalność podstawową w kwocie 458.328,96 zł,
  - dla Policealnej Szkoły Medycznej dla Dorosłych „Remedium” (stacjonarna) w Pruszczu Gdańskim na działalność podstawową w kwocie 195.997,52 zł,
  - dla Policealnej Szkoły Medycznej dla Dorosłych „Remedium” (zaoczna) w Pruszczu Gdańskim na działalność podstawową w kwocie 100.620,40 zł;
- 80120 – „Licea ogólnokształcące” w kwocie 9.390,42 zł dla Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance;
- 85402 – „Specjalne ośrodki wychowawcze” w łącznej kwocie 5.182.559,94 zł,

w tym:

- dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Pruszczu Gdańskim na działalność podstawową – 4.139.344,56 zł i wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 104.466,90 zł,
  - dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Trąbkach Wielkich na działalność podstawową – 716.425,02 zł i wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 68.903,70 zł,
  - dla Ośrodka Rewalidacji Dzieci i Młodzieży z Autyzmem „ORDA” w Pruszczu Gdańskim w kwocie 326.790,36 zł;
- 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” w łącznej kwocie 1.123.945,30 zł, w tym:
- dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rotmance na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 301.546,30 zł,
  - dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Akademia Rozwoju” w Pruszczu Gdańskim w kwocie 544.191,05 zł,
  - dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 1 w Pruszczu Gdańskim w kwocie 104.837,35 zł.

Kontrolą objęto **dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 2540)** udzielone w ramach rozdziałów: **80120** „*Licea ogólnokształcące*”, **80116** „*Szkoły policealne*”.

W kontrolowanym okresie obowiązywały:

- Uchwała Nr XLIV/291/2014 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych z terenu powiatu gdańskiego (opublikowana w dniu 19.09.2014 r. w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 3124) wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XXXII/208/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 13 lutego 2017 r. (opublikowana w dniu 02.03.2017 r. w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 854).
- Uchwała Nr XLVII/288/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania.

W dniu 13.03.2018 r. Uchwała Nr XLVII/288/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 934 i weszła w życie w terminie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym.

Uchwała Nr XLVII/288/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 16 lutego 2018 r., była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność badanej uchwały w części dotyczącej § 9 cyt. „*Starosta określi wzór druku wniosku, o którym mowa § 3 ust. 1, wzór druku rozliczenia, o którym mowa § 6 ust. 1, oraz wzór informacji, o której mowa w § 5 ust. 1*”.

- Zarządzenie nr 50/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie określenia wzoru: druku wniosku o udzielenie dotacji, druku wniosku rozliczenia dotacji oraz druku informacji miesięcznej.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla:

- Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance prowadzonego przez Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „KAROL”
- Policealnej Szkoły Medycznej dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim prowadzonej przez Centrum Usług Medyczno-Opiekuńczych i Edukacyjnych „REMEDIUM”.

***Procedura przyznania dotacji i naliczenie kwoty dotacji.***

Badaniem objęto dane zawarte w poniższej tabeli, uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: „*wniosków o udzielenie dotacji na prowadzenie placówki/szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej*” na rok 2018, „*informacji miesięcznej o ilości uczniów/wychowanków*” wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, złożonych przez organy prowadzące szkoły oraz wydruku:

- z konta 130 - rozdział 80116 „Szkoly policealne” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 – rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224).




Nazwa szkoły Informacje/wnioski	Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne w Rotmance Al. Piłsudskiego 37 83-010 Rotmanka	Policealna Szkoła Medyczna dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim Ul. Chopina 3 83-000 Pruszcz Gdański
Wniosek	19.09.2017	27.09.2017 r.
Liczba uczniów w tym:	25	65
Dotacja	80,26 zł od I do XII/2018 r. – metryczka subwencji oświatowej 2018 [standard A x wskaźnik Di x (Sh + P9) : 12 m-cy]	609,48 zł od I do XII/2018 r. – metryczka subwencji oświatowej 2018 [standard A x wskaźnik Di x (SI + P9 + P25) : 12 m-cy]
<i>styczeń 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	03.01.2018 r. 17 dzieci	10.01.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	25.01.2018 r. 2.061,93 zł za 17 dzieci	24.01.2018 r. 23.090,60 zł za 65 dzieci
<i>luty 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	05.02.2018 r. 17 dzieci	12.02.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	28.02.2018 r. 2.061,93 zł za 17 dzieci	27.02.2018 r. 23.090,60 zł za 65 dzieci
<i>marzec 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	06.03.2018 r. 13 dzieci	12.03.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	30.03.2018 r. 1.043,38 zł za 13 dzieci	30.03.2018 r. 72.667,40 zł w tym: dotacja na m-c III za 65 dzieci – 39.616,20 zł oraz wyrównanie za m-c I i II
<i>kwiecień 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	05.04.2018 r. 14 dzieci	12.04.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	25.04.2018 r. 1.123,64 zł za 14 dzieci oraz wpływ 251,94 zł stanowiący zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	24.04.2018 r. 39.616,20 zł za 65 dzieci

<i>maj 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	02.05.2018 r. 14 dzieci	<u>10.05.2018 r.</u> 65 dzieci
Przekazane środki	25.05.2018 r. 842,73 zł za 14 dzieci	24.05.2018 r. 39.616,20 zł za 65 dzieci
<i>czerwiec 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	06.06.2018 r. 14 dzieci	06.06.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	25.06.2018 r. 842,73 zł za 14 dzieci	25.06.2018 r. 39.616,20 zł za 65 dzieci
<i>lipiec 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	04.07.2018 r. 14 dzieci	05.07.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	24.07.2018 r. 842,73 zł za 14 dzieci	24.07.2018 r. 39.616,20 zł za 65 dzieci
<i>sierpień 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)	26.07.2018 r. 14 dzieci	08.08.2018 r. 65 dzieci
Przekazane środki	24.08.2018 r. 842,73 zł za 14 dzieci	24.08.2018 r. 39.616,20 zł za 65 dzieci
<i>wrzesień 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)		07.09.2018 r. 58 dzieci
Przekazane środki		25.09.2018 r. 35.349,84 zł za 58 dzieci
<i>październik 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)		<u>15.10.2018 r.</u> 58 dzieci
Przekazane środki		24.10.2018 r.



		35.349,84 zł za 58 dzieci
<i>listopad 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)		08.11.2018 r. 58 dzieci
Przekazane środki		23.11.2018 r. 35.349,84 zł za 58 dzieci
<i>grudzień 2018 r.</i>		
Informacja o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień m-ca (data wpływu)		06.12.2018 r. 58 dzieci
Przekazane środki		14.12.2018 r. 35.349,84 zł za 58 dzieci
<b>RAZEM</b>	<b>9.390,42 zł</b> zrealizowane w ramach rozdz. 80120	<b>458.328,96 zł</b> zrealizowane w ramach rozdz. 80116

W wyniku kontroli ustalono, że:

- objęte kontrolą placówki złożyły terminowo wnioski o udzielenie dotacji tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- w złożonych wnioskach zawarto wszystkie wymagane elementy określone w załączniku nr 1 do Regulaminu udzielania i rozliczania, a także kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych z terenu powiatu gdańskiego, stanowiącego Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XLIV/291/2014 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 29.08.2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych z terenu powiatu gdańskiego, wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XXXII/208/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 13 lutego 2017 r.,
- osoby prowadzące placówki terminowo (do 8 – go dnia każdego miesiąca), składały informacje o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana była dotacja, za wyjątkiem Policealnej Szkoły Medycznej dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim, która „Informację miesięczną o ilości uczniów/wychowanków” za miesiące I, II, III, IV, V, X złożyła nieterminowo – opóźnienia

- wynosiły od 2 do 7 dni,
- składane miesięczne informacje o ilości uczniów, zawierały wszystkie dane określone w Załączniku do Uchwały Nr XXXII/208/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 13.02.2017 r., a od m-ca kwietnia 2018 r. w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia nr 50/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2018 r.,
  - na podstawie w/w informacji, po dokonaniu weryfikacji, naliczono i wypłacano dotacje dla niepublicznych szkół,
  - do czasu otrzymania obowiązującej na dany rok budżetowy metryczki subwencji oświatowej, miesięczna dotacja dla dotowanych szkół wypłacana była w wysokości ustalonej w roku poprzednim (w przypadku Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance – 50% podstawowej kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju). Po zmianie wysokości dotacji dla Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance oraz otrzymaną metryczką subwencji oświatowej na rok 2018 przekazywane części dotacji zmniejszono o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanej na ucznia,
  - obliczając dotację dla niepublicznych szkół objętych kontrolą uwzględniono prawidłowe wagi, tj.:
    - Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance – uwzględniono wagę  $P_9$  0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych,
    - Policealnej Szkoły Medycznej dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim – uwzględniono wagę  $P_9$  0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz wagę  $P_{25}$  0,85 dla uczniów kształcących się w zawodach medycznych,
  - naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej szkołę do końca danego miesiąca, z tym że część za miesiąc styczeń przekazano 4 dni po terminie – w przypadku Policealnej Szkoły Medycznej dla Młodzieży „Remedium”, w Pruszczu Gdańskim oraz 5 dni po terminie w przypadku Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance. Dotację za miesiąc grudzień przekazano w terminie do 15 grudnia,
  - pismem L.dz. 5/II/18-K w dniu 15.02.2018 r. Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalne „KAROL” będące organem prowadzącym Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne w Rotmance poinformowało Starostę Powiatu Gdańskiego o podjęciu w dniu 23.01.2018r. przez członków Stowarzyszenia Uchwały nr 3/2018 o likwidacji z dniem 31.08.2018r. Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance. Kolejnym pismem L.dz. 15/III/19-K z dnia 25.03.2019 r. (29.03.2019 r. wpływ do Starostwa) Prezes

Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „KAROL” poinformował, że proces likwidacji Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego w Rotmance został zakończony z dniem 31.08.2018 r.

Decyzją SP.4330.5.DS.2019 z dnia 03.04.2019 r. Starosta Gdański wykreślił z dnia 03.04.2019 r. z ewidencji szkół i placówek niepublicznych Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne w Rotmance.

**Rozliczenie otrzymanej dotacji:**

Rozliczenia dotacji przez niepubliczne szkoły przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozliczenie dotacji	Nazwa szkoły Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne w Rotmance Al. Piłsudskiego 37 83-010 Rotmanka	Policealna Szkoła Medyczna dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim Ul. Chopina 3 83-000 Pruszcz Gdański
Roczne rozliczenie dotacji za 2018 rok (data wpływu do Starostwa)	07.09.2018 r.	<u>16.01.2019 r.</u> 30.01.2019 r. - korekta
– kwota otrzymana	9.390,42 zł	458.328,96 zł
– kwota wykorzystana	9.390,42 zł	458.328,96 zł
<b>Kwota przekazana</b>	<b>9.390,42 zł</b>	<b>458.328,96 zł</b>
<b>Kwota należna</b>	<b>9.390,42 zł</b>	<b>458.328,96 zł</b>
<b>Kwota wydatkowana</b>	<b>9.390,42 zł</b>	<b>458.328,96 zł</b>
<b>Różnica</b>	<b>0 zł</b>	<b>0 zł</b>

**Ustalono, że:**

- Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne w związku z likwidacją z dniem 31.08.2018 r. sporządziło i złożyło rozliczenie otrzymanej dotacji w dniu 07.09.2018 r., natomiast Policealna Szkoła Medyczna dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim złożyła roczne rozliczenie dotacji za 2018 rok - 16.01.2019 r. (wersja pierwotna), tj. 9 dni po terminie wynikającym z Uchwały Nr XLII/288/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 16 lutego 2018 r.,
- rozliczenia złożono wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 50/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie określenia wzoru: druku wniosku o udzielenie dotacji, druku wniosku rozliczenia dotacji oraz druku informacji miesięcznej.

- złożone rozliczenia zawierały następujące informacje: nazwę i adres szkoły, tabelaryczne zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w roku 2018 z podziałem na: wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń; wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe; zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych; wydatki poniesione na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych o których mowa w art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych; wydatki bieżące inne niż ww.  
Do złożonych rozliczeń załączono zestawienie wszystkich wydatków składających się na sumę rozliczenia dotacji ogółem z przyporządkowaniem ich do poszczególnych kategorii wydatków opisanych powyżej z podaniem kwoty wydatku,
- rozliczenia zostały podpisane przez Dyrektora placówki – w przypadku Policealnej Szkoły Medycznej dla Młodzieży „Remedium” w Pruszczu Gdańskim, natomiast w przypadku Zaocznego Liceum ponadgimnazjalnego w Rotmance rozliczenie dotacji podpisane zostało przez Prezesa i V-ce Prezesa Zarządu organu prowadzącego szkołę,
- udzielone dotacje niepublicznym szkołom zostały wykorzystane w całości, na pokrycie wydatków bieżących placówek.

### 3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2018 roku Powiat Gdański nie udzielał z budżetu dotacji przedmiotowych.

### 3.6.2.3. Dotacje celowe.

W 2018 roku Powiat Gdański udzielił z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2310, 2320, 2330, 2360, 2710, 2810, 2820, 2830, 6230, 6300, które przedstawiono w poniższej tabeli.

	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>60014</b> Drogi publiczne powiatowe	2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”	165.000,00	149.592,96
<b>92105</b> Pozostałe zadania w zakresie kultury		42.000,00	41.920,00
<b>92116</b> Biblioteki		168.110,00	168.109,09
<b>85333</b> Powiatowe urzędy pracy	2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”	1.378.980,00	1.378.974,00
<b>85508</b> Rodziny zastępcze		101.840,00	68.428,01

	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>85510</b> Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych		427.600,00	376.651,92
<b>85510</b> Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	<b>2330</b> „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	168.900,00	134.415,77
<b>63003</b> Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	<b>2360</b> „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	8.000,00	8.000,00
<b>85311</b> Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		8.000,00	8.000,00
<b>85508</b> Rodziny zastępcze		8.000,00	8.000,00
<b>92105</b> Pozostałe zadania w zakresie kultury		22.370,00	22.370,00
<b>92605</b> Zadania w zakresie kultury fizycznej		11.000,00	11.000,00
<b>92109</b> Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby		<b>2710</b> „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	80.000,00
<b>75515</b> Nieodpłatna pomoc prawna	<b>2810</b> „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	121.452,00	121.451,76
<b>85311</b> Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		36.880,00	36.880,00
<b>85510</b> Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych		1.276.400,00	1.229.344,52
<b>75412</b> Ochotnicze stráže pozarne	<b>2820</b> „Dotacje celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	10.000,00	10.000,00
<b>85311</b> Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		46.100,00	46.100,00
<b>85311</b> Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	<b>2830</b> „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	92.200,00	92.200,00
<b>75412</b> Ochotnicze stráže pozarne	<b>6230</b> „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	50.000,00	50.000,00
<b>01010</b> Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	<b>6300</b> „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	200.000,00	200.000,00
<b>60014</b> Drogi publiczne powiatowe		30.000,00	30.000,00

	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>60016</b> Drogi publiczne gminne		25.000,00	25.000,00
<b>75495</b> Pozostała działalność (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)		60.000,00	30.000,00
<b>92601</b> Obiekty sportowe		400.000,00	400.000,00
<b>Łącznie</b>		<b>4.937.832,00</b>	<b>4.726.438,03</b>

Dotacje udzielone w § 2320 rozdz. 85508 i 85510, § 2330 rozdz. 85510, § 2810 rozdz. 85311 i 85510, § 2820 rozdz. 85311, § 2830 rozdz. 85311 dotyczyły zadań realizowanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim związanych z prowadzeniem ośrodków opiekuńczo-wychowawczych oraz dofinansowaniem kosztów uczestnictwa osób niepełnosprawnych w Warsztatach Terapii Zajęciowej na terenie Powiatu Gdańskiego. Dotacje te ujęte zostały w planie finansowym wydatków Starostwa, natomiast merytoryczna obsługa związana z zawarciem umowy, wystąpieniem z wnioskiem o przekazanie dotacji, prawidłowością realizacji umowy i rozliczeniem dotacji prowadzona była przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 60014, 92116 - § 2310, rozdz. 63003, 85311, 85508, 92105, 92605 - § 2360, rozdz. 92109 § 2710, rozdz. 01010 § 6300.

**Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. wydatkowana w ramach rozdziału 60014 § 2310**

Uchwałą Nr L/302/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła zgodę na powierzenie Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański realizacji zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi w okresie od 1 maja 2018 r. do 15 listopada 2018 r. i udzielenie Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- dotacji udzielono w kwocie 50.000,00 zł na podstawie porozumienia nr IN.032.1.2018 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie powierzenia Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański zadań z zakresu letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych. W porozumieniu ustalono m.in., że dotacja przekazywana będzie w

transzach miesięcznych na rachunek bankowy Gminy Miejskiej do dnia 20 każdego miesiąca na podstawie miesięcznych wniosków o płatność, za wyjątkiem listopada gdzie płatność nastąpi do dnia 30 listopada 2018r.

- przyznane środki finansowe przekazywano Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański zgodnie z zawartym porozumieniem do dnia 20 każdego miesiąca za wyjątkiem miesiąca listopada, gdzie płatności dokonano w dniu 19.12.2018 r., tj. 19 dni po terminie wynikającym z porozumienia,
- Gmina Miejska Pruszcz Gdański w dniu 24.12.2018 r. (terminowo) przedstawiła Powiatowi Gdańskiemu sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji zadania w części na którą Powiat udzielił dotacji wraz z kserokopiami faktur i dowodami zapłaty za zrealizowane zadania, do czego obligował § 3 pkt 4 zawartego porozumienia,
- ze złożonego sprawozdania oraz załączonych dokumentów wynikało, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- w dniu 16.01.2019 r. Naczelnik Wydziału Infrastruktury *Pruszcz Gdański* zatwierdził informację nr 032.1.2018 z rozliczenia dotacji, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.

### **Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. § 2310**

W dniu 30 października 2003 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański zawarto porozumienie w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Pruszczu Gdańskim zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Gdańskiego.

Zgodę na zawarcie powyższego porozumienia Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła Uchwałą nr X/45/03 z dnia 18 września 2003 roku w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Pruszczu Gdańskim zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Gdańskiego.

Zmiany wprowadzono uchwałami Rady Powiatu o numerach II/15/2006 z dnia 12.12.2006 r. oraz XXXIX/254/2014 z dnia 21.02.2014 r.

Ustalono, że w 2018 roku Powiat Gdański udzielił dotacji na wydatki bieżące w kwocie 168.109,90 zł (rozd. 92116 § 2310) dla Powiatowej Biblioteki Publicznej prowadzonej przez

*Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim*

Bibliotekę Miejską, dla której organizatorem jest Gmina Miejska Pruszcz Gdański, na podstawie:

- Uchwały budżetowej na rok 2018 Powiatu Gdańskiego Nr XLVI/285/2017 z dnia 19 grudnia 2017 przyznano dotacje w kwocie 182.000,00 zł – załącznik nr 2 do uchwały,
- Uchwały Nr LVII/337/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 15 października 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok zmniejszono kwotę dotacji o 13.890,00 zł do kwoty 168.110,00 zł – załącznik nr 2 do uchwały.

Dotacja w łącznej kwocie 168.109,09 zł przekazywana była w ratach miesięcznych, przy czym od I do XI po 13.891,92 zł, w XII – 15.297,97 zł.

W dniu 29.01.2019 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęło rozliczenie otrzymanej dotacji za 2018 rok z którego wynika, że dotacja została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto, w dniu 30.01.2019 r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i zatwierdził informację nr 3/SP/JM/2019 z rozliczenia dotacji, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.

**Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego § 2360**

Rada Powiatu Gdańskiego Uchwałą Nr XLIV/271/2017 z dnia 27 listopada 2017 r. przyjęła „Program Współpracy na rok 2018 Powiatu Gdańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”. W programie określony został:

- Cel główny i cele szczegółowe programu,
- Zasady współpracy,
- Zakres przedmiotowy,
- Formy współpracy,
- Okres realizacji programu,
- Sposób realizacji programu,
- Wysokość środków przeznaczonych na realizację programu,



- Sposób oceny realizacji programu,
- Informację o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji,
- Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Zarząd Powiatu Gdańskiego w drodze Uchwały nr 540/2018 z dnia 6 lutego 2018 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr 550/2018 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 27 lutego 2018 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Gdańskiego w roku 2018 w zakresie pomocy społecznej, w tym zorganizowanie integracyjnych warsztatów edukacyjnych i artystyczno – terapeutycznych dla niepełnosprawnych: dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Powiatu Gdańskiego; zorganizowanie imprezy turystycznej promującej walory turystyczne Powiatu Gdańskiego; zorganizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych w trakcie wakacji dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Gdańskiego z elementami edukacji w zakresie radzenia sobie ze stresem i agresją; zorganizowanie imprezy promującej kulturę i tradycję Powiatu Gdańskiego, zorganizowanie Dnia Rodzicielstwa Zastępczego jako promocji rodzinnej formy pieczy zastępczej; zorganizowanie imprezy z zakresu ochrony i promocji zdrowia.

Konkurs został rozstrzygnięty przez Zarząd Powiatu Gdańskiego w drodze Uchwały nr 567/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert i zlecenia realizacji zadań publicznych Powiatu Gdańskiego w roku 2018 wraz z udzieleniem dotacji z budżetu Powiatu na rok 2018.

Kontrolą objęto losowo wybrane udzielone w 2018 roku dotacje celowe na realizację zadań publicznych Powiatu Gdańskiego sklasyfikowane w § 2360 – „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”

Organizacja / Umowa	Fundacja Rodzinny Gdańsk ul. Pusta 5 80-735 Gdańsk	Stowarzyszenie Rodzina Kolpinga w Kłodawie Gdańskiej 83-035 Kłodawa 25	Stowarzyszenie Klub Sportowy KS Osiczanka Osice Osice 25 83-022 Suchy Dąb	Stowarzyszenie Traugutt.org ul. Paderewskiego 8a 83-000 Pruszcz Gdański	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Zarząd Główny ul. Straganiarska 20-23 80-837 Gdańsk
Forma prawna	fundacja	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa nr GR.02.2018 z dnia 09.05.2018 r.	Umowa nr GR.03.2018 z dnia 14.05.2018 r.	Umowa nr GR.05.2018 z dnia 06.06.2018 r.	Umowa nr GR.07.2018 z dnia 06.06.2018 r.	Umowa nr GR.10.2018 z dnia 16.08.2018 r. oraz aneks nr 1 z dnia 21.08.2018 r.
Wysokość przyznanej dotacji	8.000,00 zł	8.000,00 zł	5.500,00 zł	3.500,00 zł	3.000,00 zł
Rozdział/paragraf	85508 § 2360	85311 § 2360	92605 § 2360	63003 § 2360	92105 § 2360
Zadanie	Zorganizowanie Dnia Rodzicielstwa Zastępczego jako formy pieczy zastępczej	Zorganizowanie integracyjnych warsztatów edukacyjnych i artystyczno-terapeutycznych dla niepełnosprawnych: dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych z terenu Powiatu Gd.	Zorganizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych w trakcie wakacji dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Gdańskiego z elementami edukacji w zakresie radzenia sobie ze stresem i agresją	Zorganizowanie imprezy promującej walory turystyczne Powiatu Gdańskiego	Zorganizowanie imprezy promującej kulturę i tradycję Powiatu Gdańskiego
Tytuł zadania publicznego	„Dzień rodzicielstwa zastępczego w Warszawie z parą prezydencką”	„Puls wolności – wolność jest w nas”	„Wakacyjny Turniej Piłki nożnej o Puchar Starosty Gdańskiego w Osicach”	„Polacy Gdańskich Wyzyn – III historyczny rajd rowerowy”	„IV Kaszubskie wieczory filmowe przy muzyce i ...”
Wnioskowana kwota	8.000,00 zł	8.000,00 zł	5.500,00 zł	4.450,00 zł	3.000,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	12.600,00 zł	35.990,00 zł	14.600,00 zł	6.289,60 zł	4.300,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016r. w sp. wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów.)	+	+	+	+	+	+
Czy podmiot przystępując do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp oraz wymagane przez organ jst zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr 550/2018 Zarządu Powiatu Gdańskiego:	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ aktualny odpis KRS/inne potwierdzenie</li> </ul>	+	+	+	+	+	08.05.2017 r. wraz z oświadczeniem z dnia 01.03.2018 r. o zgodności odpisu z KRS ze stanem faktycznym i prawnym na dzień podpisania umowy
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kopia statutu</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ termin i miejsce realizacji zadania</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)</li> </ul>	+	+	+	+	+	+
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	06.03.2018 r.
Czy umowę podpisano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016r. w sp. wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego.	+	+	+	+	+	+



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim



Umowa	Umowa nr GR.02.2018 z dnia 09.05.2018 r.	Umowa nr GR.03.2018 z dnia 14.05.2018 r.	Umowa nr GR.05.2018 z dnia 06.06.2018	Umowa nr GR.07.2018 z dnia 06.06.2018r.	Umowa nr GR.10.2018 z dnia 16.08.2018 r. oraz aneks nr 1 z dnia 21.08.2018r.
Termin realizacji umowy	do 30.06.2018 r.	do 30.11.2018 r.	do 31.07.2018 r.	do 30.11.2018 r.	do 31.10.2018 r.
Kwota dotacji	8.000,00 zł	8.000,00 zł	5.500,00 zł	3.500,00 zł	3.000,00 zł
Data przekazania środków	16.05.2018r.	04.06.2018r.	14.06.2018 r.	12.06.2018 r.	20.08.2018 r.
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+	+	+	+	+
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	8.000,00 zł	8.000,00 zł	5.500,00 zł	3.500,00 zł	3.000,00 zł
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (30 dni od zakończenia zadania) wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sp. wzoru oferty i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.	+	+	+	+	+
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?</li> <li>▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.) i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego?</li> </ul>	+	+	+	+	+
		14.12.2018 r.	22.08.2018 r.	20.12.2018 r.	23.11.2018 r.




**Ustalono, że:**

- ogłoszenie o konkursie ukazało się w BIP – w dniu 06.03.2018 r. (tj. 6 dni przed terminem składania ofert), na stronie internetowej – w dniu 08.02.2018 r. (tj. 21 przed terminem składania ofert). Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o konkursie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- wszystkie objęte kontrolą oferty wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w wyznaczonym terminie (tj. 12.03.2018 r. do godz. 14.00),
- wszystkie oferty wpłynęły kompletne na drukach stanowiących załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2016 poz. 1300),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, informację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego,
- do ofert dołączone zostały wymagane załączniki,
- wyniki otwartego konkursu ofert (zatwierdzone przez członków Zarządu Powiatu Gdańskiego) zostały podane do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w BIP oraz na stronie internetowej. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu ofert na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- ogłoszenie wyników otwartych konkursów ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- umowy z wybranymi oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,

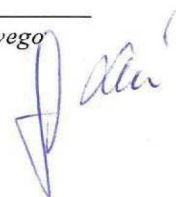
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) oraz zgodnie z wzorem określonym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, umowy, itp.),
- wysokość udzielonych dotacji z budżetu powiatu na realizację poszczególnych zadań nie przekroczyła 80% całkowitych kosztów danego projektu,
- dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone
- rozliczenia kontrolowanych dotacji zatwierdzone zostały przez Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych (.....), i przekazane do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim. Na wszystkich objętych kontrolą „Informacjach z rozliczenia dotacji” stwierdzono, że dotacje zostały wykorzystane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.

**Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących wydatkowana w ramach rozdziału 92109 § 2310**

W dniu 22.06.2018 r. pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański zawarto umowę nr 35/SP/2018 na podstawie której Powiat Gdański udzielił Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wsparcie realizacji projektu pn.: „Faktoria Kultury” – cykl imprez plenerowych w Amfiteatrze Międzynarodowego Bałtyckiego Parku Kulturowego w Pruszczu Gdańskim realizowanego przez Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim.

Zgodę na zawarcie powyższej umowy oraz udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła Uchwałą nr XLV/277/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na wsparcie realizacji projektu pn.: „Faktoria Kultury” realizowanego przez Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim.





W zawartej umowie określono m.in., że:

- na realizację zadania Powiat Gdański zobowiązał się udzielić pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 80.000,00 zł,
- wypłata dotacji nastąpić miała w dniu 28.06.2018 r., na podstawie pisemnego wniosku, złożonego do 25 czerwca 2018 r.,
- termin realizacji zadania określono od 26.06.2018 r. do 30.09.2018, r.,
- ostateczne rozliczenie udzielonej pomocy nastąpić miało w terminie do 15.10.2018 r. na podstawie sprawozdania zawierającego zestawienie zakresu rzeczowego i wartościowego realizowanego zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, rachunków, dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających dokonanie wydatku oraz oświadczeniem dotyczącym wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Umowa podpisana została przez Starostę p. Stefana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichonia oraz Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros.

Ustalono, że:

- dotacja celowa dla Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na wsparcie realizacji zadania pn. „Faktoria Kultury” przekazana została w dniu 28.06.2018 r. w wysokości 80.000,00 zł, na podstawie pisemnego wniosku złożonego w dniu 25.06.2018 r. (terminowo),
- sprawozdanie z udzielonej pomocy finansowej podpisane przez Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański zostało złożone w Starostwie Powiatowym w dniu 11.10.2018 r. (terminowo). Sprawozdanie składało się z części opisowej zrealizowanego zadania, zestawienia zakresu rzeczowego i wartościowego zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur i rachunku oraz dokumentu potwierdzającego dokonanie wydatku. Ponadto do sprawozdania dołączono oświadczenie podpisane przez Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański dotyczące wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy, w całości i zgodnie z przeznaczeniem,
- w dniu 30.10.2018 r. Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych \_\_\_\_\_ i zatwierdził informację nr 8/SP/JM/2018 z rozliczenia dotacji, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Nie wniesiono żadnych zastrzeżeń merytorycznych, formalnych, rachunkowych i prawnych.

**Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych wydatkowana w ramach rozdziału 01010 § 6300**

Uchwałą Nr LVI/335/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 21 września 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Przywidz, z budżetu Powiatu Gdańskiego udzielono pomocy finansowej w kwocie 200.000,00 zł, w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja hydroforni w Gminie Przywidz, etap III”. Na podstawie powyższej uchwały, pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Przywidz, zawarta została umowa nr IN.031.14.2018 z dnia 12.12.2018 r., której przedmiotem było ustalenie warunków udzielenia przez Powiat Gdański, Gminie Przywidz pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 200.000,00 zł. Zakres rzeczowy pomocy obejmował modernizację hydroforni w Gminie Przywidz, etap III. Przekazanie środków nastąpić miało w terminie do 21.12.2018 r., na podstawie pisemnego wniosku złożonego przez Gminę. Przekazane środki Gmina Przywidz, zobowiązała się wykorzystać do dnia 31.12.2018 r., a następnie do dnia 31.01.2019 r. doręczyć sprawozdanie zawierające zestawienie zakresu rzeczowego i wartościowego realizowanego zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur, rachunków, dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków. Środki finansowe w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegać miały zwrotowi w terminie do dnia 31.01.2019 r. Umowa podpisana została przez Starostę p. Stefana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichon, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Ustalono, że:

- dotacja w wysokości 200.000,00 zł została przekazana na r-k Gminy Przywidz w dniu 20.12.2018 r. (terminowo),
- sprawozdanie z wykonania zadania, podpisane przez Wójta Gminy Przywidz, wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 30.01.2019 r., tj. w terminie określonym w umowie,
- do sprawozdania dołączono wszystkie wymagane dokumenty, tj.: zestawienie zakresu rzeczowego i wartościowego zrealizowanego zadania wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopią faktury oraz dowodem jej zapłaty,
- rozliczenie dotacji zostało zaakceptowane przez Naczelnika Wydziału Infrastruktury i przekazane do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Pruszczu



Gdańskim,

- udzieloną dotację wykorzystano w całości we właściwym do realizacji czasie oraz rozliczono zgodnie z zawartą umową nr IN.031.14.2018 z dnia 12.12.2018 r.

### **3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

Kontrolą objęto rok 2017 i 2018.

#### 3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

##### **2017 rok**

Rada Powiatu Gdańskiego w uchwale budżetowej na rok 2017 Nr XXXI/203/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r., zmienionej m.in. uchwałą Nr XXXII/204/2017 z dnia 13 lutego 2017 r. upoważniła Zarząd Powiatu Gdańskiego do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
- zaciągania kredytów długoterminowych: na pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu na kwotę 4.000.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 2.360.000,00 zł,
- dokonywania zmian planu wydatków na wynagrodzenia i uposażenia wynikające ze stosunku pracy oraz planu wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
- przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w ramach wydatków działu, związanych z realizacją zadań statutowych jednostki budżetowej,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

W badanym okresie Starosta Powiatu Gdańskiego nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

##### **2018 rok**

Rada Powiatu Gdańskiego w uchwale budżetowej na rok 2018 Nr XLVI/285/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. upoważniła Zarząd Powiatu Gdańskiego do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,

- zaciągania kredytów długoterminowych: na pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu na kwotę 2.840.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 3.160.000,00 zł,
- dokonywania zmian planu wydatków na wynagrodzenia i uposażenia wynikające ze stosunku pracy oraz planu wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
- przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w ramach wydatków działu, związanych z realizacją zadań statutowych jednostki budżetowej,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

W badanym okresie Starosta Powiatu Gdańskiego nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

### 3.7.2. Przychody i rozchody.

#### **2017 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. (korekta nr 1):

- przychody wyniosły ogółem kwotę 11.109.387,02 zł, na którą złożyły się:
  - kredyty i pożyczki – 3.500.000,00 zł,
  - nadwyżka z lat ubiegłych – 169.387,02 zł,
  - wolne środki – 7.440.000,00 zł.
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 2.360.000,00 zł, na którą złożyły się:
  - spłata kredytów i pożyczek – 2.360.000,00 zł.
- deficyt wyniósł ogółem 1.070.612,88 zł (dochody wykonane 83.867.677,15 zł – wydatki wykonane 84.938.290,03 zł).

W okresie objętym kontrolą (2017), Powiat Gdański nie osiągał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst.

#### **2018 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2018r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 7.678.774,14 zł, na którą złożyły się:
  - wolne środki – 7.678.774,14 zł,

- rozchody wyniosły ogółem kwotę 3.060.000,00 zł, na którą złożyły się:
  - spłata kredytów i pożyczek – 3.060.000,00 zł.
- nadwyżka wyniosła ogółem 5.684.211,63 zł (dochody wykonane 92.257.803,80 zł – wydatki wykonane 86.573.592,17 zł).

W okresie objętym kontrolą (2018), Powiat Gdański nie osiągał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst.

### 3.7.3. Kredyty i pożyczki.

#### 2017 rok

#### **Kredyty**

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie Powiat Gdański zaciągnął kredyt w wysokości do 4.000.000,00 zł. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego opisano poniżej.

Nazwa postępowania: **Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu w wysokości do 4.000.000,00 zł**

Zamawiający: Powiat Gdański z siedzibą w Pruszczu Gdańskim

Nr postępowania: ZP.272.31.2017.PN

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 450.300,00 zł, tj. 107.858,87 euro.

Uchwałą Nr 148/p114/K/II/17 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Powiat Gdański posiada możliwość spłaty kredytu do wysokości 4.000.000,00 zł. Zarząd Powiatu występując o wydanie powyższej opinii działał na podstawie upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej na rok 2017 Nr XXXI/203/2016 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 grudnia 2016 r.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy Starostwa	08.09.2017 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	08.09.2017 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 PZP	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim (Punkt podawczy, parter)	29.09.2017 r. do godz. 11:30
5.	Liczba oferentów	5	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku	
9.	Cena wybranej oferty	282.954,41 zł	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	w BZP (nr 500047131-N-2017)	23.10.2017 r.
11.	Numer i data zawartej umowy	31/2017/p (nr umowy systemowej 17/5059)	19.10.2017 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do Umowy nr 31/2017/p z dnia 18.09.2017 r.	
13.	Zamówienia dodatkowe	-	

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 18.07.2017 r. przez panią ..... - Głównego Specjalistę i zatwierdzona przez Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros, na łączną kwotę 450.300,00 zł. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na podstawie planowanych kosztów.

Starosta Powiatu Gdańskiego p. Stefan Skonieczny w dniu 18.07.2017 r. podpisał wniosek Zarządu Powiatu Gdańskiego o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 209.000 euro, którego przedmiotem było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości do 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Gdańskiego w 2017 r., zgodnie z podjętą uchwałą budżetową na 2017 rok Powiatu Gdańskiego Nr XXXI/203/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. z późn. zmianami. Ponadto, w dniu 18.07.2017 r. Starosta zatwierdził zamówienie publiczne do realizacji i powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania.

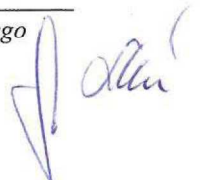
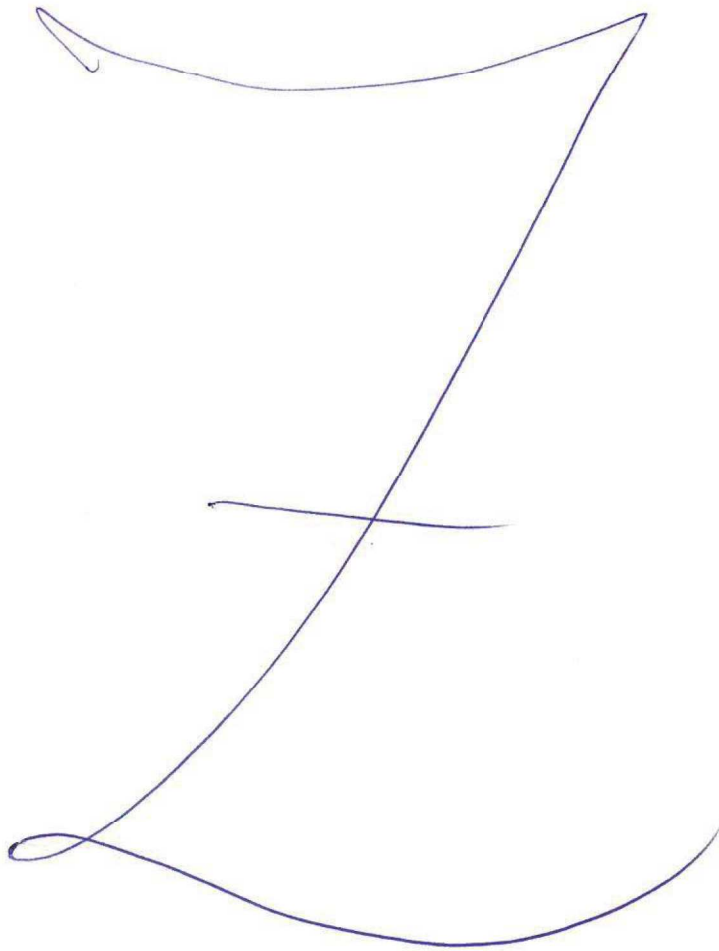
Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 08.09.2017 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 585389-N-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: przedmiot zamówienia: „udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu w wysokości do 4.000.000,00 zł” na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Gdańskiego, termin wykonania zamówienia – spłata kredytu w 10 równych ratach półrocznych, w wysokości 400.000,00 zł każda, w okresie od 2018 do 2022 roku. Pierwsza rata płatna do 30.06.2018 r., kolejne raty płatne z dołu w okresach półrocznych, do ostatniego dnia roboczego miesiąca w którym przypada spłata raty. Ostatnia rata płatna do 31.12.2022 r., warunki udziału w postępowaniu, miejsce i termin składania ofert: w siedzibie Zamawiającego w Sekretariacie w pokoju nr 101 do dnia 29.09.2017 r. do godziny

11:30, kryterium oceny ofert – cena 60%, termin uruchomienia poszczególnych transz kredytu 40%.

W dniach od 11.09.2017 r. do 26.09.2017 r., do Zamawiającego wpłynęły pisma (od 3 banków) zawierające zapytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w prowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne. Odpowiedzi na powyższe zapytania zamieszczone zostały przez zamawiającego w dniach od 13.09.2017 r. do 27.09.2017 r. na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęło 5 ofert:



Wymagane dokumenty	OFERENT	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku	Bank Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna Oddział w Gdyni	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Mikroregionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku	Bank Millennium	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalne Centrum Korporacyjne w Gdańsku
Cena oferty		282.954,41 zł	288.829,42 zł	333.310,66 zł	351.295,05 zł	308.132,67 zł
Termin uruchomienia poszczególnych transz kredytu		2 dni	brak danych	2 dni	2 dni	2 dni
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa		29.09.2017 r. godz. 7.50	29.09.2017 r. godz. 9.04	29.09.2017 r. godz. 9.17	29.09.2017 r. godz. 9.32	29.09.2017 r. godz. 9.32
Formularz oferty – załącznik nr 1 do siwz wraz z symulacją kosztów obsługi kredytu		+	+	+	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania (art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 8 ustawy Pzp) – załącznik nr 2 do siwz		+	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3 do siwz		+	+	+	+	+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów – załącznik nr 7 do siwz		+	+	+	+	+
Pełnomocnictwo do podpisania oferty i umowy, jeżeli forma reprezentacji nie wynika z innych dokumentów złożonych wraz z ofertą		+	+	+	+	+
Wadium		5.000,00 przelew na r-k bankowy 28.09.2017 r.	5.000,00 przelew na r-k bankowy 27.09.2017 r.	5.000,00 przelew na r-k bankowy 26.09.2017 r.	5.000,00 przelew na r-k bankowy 28.09.2017 r.	5.000,00 przelew na r-k bankowy 28.09.2017 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz pan Stefan Skonieczny Starosta Powiatu Gdańskiego, złożyli w dniu 29.09.2017 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Pzp.

W dniu 29.09.2017 r. została sporządzona i zamieszczona na stronie internetowej Starostwa Informacja z sesji otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (5 ofert) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia (podanej przed otwarciem ofert) – 450.300,00 zł brutto. Do informacji załączono zbiorcze zestawienie złożonych ofert, w którym wykazano: nazwy oferentów wraz z adresem siedziby, ceny złożonych ofert, termin uruchomienia poszczególnych transz kredytu, termin wykonania zamówienia. Informacja została podpisana z przez Starostę Powiatu Gdańskiego.

Zgodnie z zapisami ust. VII SIWZ w dniu 04.10.2017 r. wezwano oferenta nr 1 - Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 Pzp. - w terminie do dnia 09.10.2017 r. (odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej, zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o niezaleganiu z opłacaniem podatków – wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert, zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert, oświadczenie o niezaleganiu z opłaceniem podatków i opłat lokalnych, zezwolenie na prowadzenie działalności bankowej, wykaz wykonanych usług z zakresu odpowiadającego przedmiotowi zamówienia – załącznik nr 6 do siwz). W odpowiedzi na wezwanie w dniu 04.10.2017 r. oferent złożył wszystkie wymagane dokumenty.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 06.10.2017 r. na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Jako wykonawcę najkorzystniejszej oferty wybrano oferenta nr 1: Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku.

Z wybranym wykonawcą w dniu 19.10.2017 r. zawarto umowę nr 31/2017/p przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros na kredyt w kwocie 4.000.000,00 zł. Bank Gospodarstwa Krajowego udzielił kredytu na okres od dnia 19.10.2017 r. do 31.12.2022r. oraz zobowiązał się postawić do dyspozycji Zamawiającego w rachunku bieżącym budżetu powiatu kwotę kredytu w wysokości 4.000.000,00 zł w trzech transzach, w terminach i kwotach

wskazanych w pisemnych wnioskach Zamawiającego w ciągu 2 dni od otrzymania tych wniosków w formie faksu, po podpisaniu umowy, jednak nie później niż do dnia 28 grudnia 2017 r. Dopuszczono możliwość niewykorzystania kredytu w pełnej wysokości bez ponoszenia przez Zamawiającego dodatkowych opłat i prowizji. Ponadto, Zamawiający zobowiązał się dokonać w okresie objętym umową spłaty kredytu, po okresie karencji, w 10 równych ratach półrocznych w okresie od 2018 r. do 2022 r. Pierwsza rata w wysokości 400.000,00 zł płatna do 30 czerwca 2018 r., kolejne raty płatne z dołu w okresach półrocznych do ostatniego dnia roboczego miesiąca, w którym przypada spłata raty, ostatnia rata płatna do 31.12.2022 r.

Kredyt podlegał oprocentowaniu według zmiennej stopy procentowej ustalonej w oparciu o stawkę WIBOR 3-miesięczny i marżę Wykonawcy, która jest stała w całym okresie trwania umowy. Odsetki od kredytu naliczane od pozostałej do spłaty kwoty kapitału w okresach miesięcznych, płatne do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca, z tym, że pierwszy termin ich zapłaty nastąpić miał w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym wykorzystano kredyt lub część kredytu.

W dniu 05.01.2018 r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy nr 31/2017/p w którym zmieniona została wysokość wykorzystania kredytu przez Zamawiającego na kwotę 3.500.000,00 zł. Ponadto zgodnie z zawartym aneksem, Zamawiający zobowiązał się dokonać w okresie objętym umową spłaty kredytu, po okresie karencji, w 10 równych ratach półrocznych w okresie od 2018 r. do 2022 r. Pierwsza rata w wysokości 350.000,00 zł płatna do 30 czerwca 2018 r., kolejne raty płatne z dołu w okresach półrocznych do ostatniego dnia roboczego miesiąca, w którym przypada termin spłaty raty, ostatnia rata płatna do 31.12.2022r.

W dniu 23.10.2017 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 500047131-N-2017. Z przeprowadzonego przetargu sporządzono „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

Wyplata transz kredytu nastąpiła w następujących terminach:

- w dniu 14.12.2017 r. kwota 2.000.000,00 zł,
- w dniu 19.12.2017 r. kwota 500.000,00 zł,
- w dniu 21.12.2017 r. kwota 1.000.000,00 zł.



Zgodnie z umową bank naliczał odsetki, które w kontrolowanym okresie były płatne do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. Pierwszy termin ich zapłaty nastąpił w ostatnim dniu roboczym miesiąca, w którym wykorzystano kredyt – 29.12.2017 r.

Rozchody – rok 2017

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. ustalono, że Powiat Gdański dokonał spłaty rat kredytów, zaciągniętych w latach ubiegłych, na łączną kwotę 2.360.000,00 zł z czego:

- 1.000.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 500.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr 21/2010 z dnia 14.09.2010 r., zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
- 600.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 300.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy nr 17/2011/p z dnia 19.10.2011 r., zawartej z BRE Bankiem S.A. (obecnie mBank), na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
- 760.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 380.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy nr 12/2015/p z dnia 27.10.2015 r., zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.

Stan ewidencji księgowej (konta 134) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2017 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 133 „Rachunek budżetu” ustalono, że w roku 2017 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 164.986,66 zł (133-001-75702-8110).

**2018 rok**

Przychody – rok 2018

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie Powiat Gdański nie zaciągnął kredytów i pożyczek.

Rozchody – rok 2018

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. ustalono, że Powiat Gdański dokonał spłaty rat kredytów, zaciągniętych w latach ubiegłych, na łączną kwotę 3.060.000,00 zł z czego:

- 1.000.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 500.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy Nr 21/2010 z dnia 14.09.2010 r., zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., na

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
- 600.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 300.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy nr 17/2011/p z dnia 19.10.2011 r., zawartej z BRE Bankiem S.A. (obecnie mBank), na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
  - 760.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 380.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy nr 12/2015/p z dnia 27.10.2015 r., zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
  - 700.000,00 zł – spłata 2 rat (każda po 350.000,00 zł) kredytu zaciągniętego na podstawie Umowy nr 31/2017/p z dnia 19.10.2017 r., zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.

Stan ewidencji księgowej (konta 134) za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2018 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 133 „Rachunek budżetu” ustalono, że w roku 2018 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 184.329,21 zł (133-001-75702-8110).

#### 3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

##### Obligacje

W badanym okresie (rok 2017 i 2018) Powiat Gdański nie emitował obligacji komunalnych, a także nie dokonywał wykupu obligacji.

##### Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

W badanym okresie (rok 2017 i 2018) Powiat Gdański nie zaciągał zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

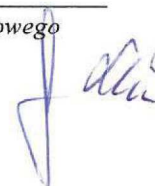
#### 3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki na obsługę długu Powiatu Gdańskiego zostały opisane w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki.*

#### 3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie (2017 i 2018 rok) Zarząd Powiatu Gdańskiego reprezentujący Powiat Gdański nie udzielał gwarancji i poręczeń.





### 3.7.7. Plan dochodów majątkowych.

Ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2017 r. i 2018 r. zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Planowanie i realizacja dochodów w latach 2017 - 2018 przedstawiały się następująco:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
<b>2017 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	7.044.366,00	9.240.453,00	9.502.523,88	102,84 %
- ze sprzedaży majątku	4.000,00	82.000,00	83.494,09	101,82 %
<b>2018 rok</b>				
Dochody majątkowe, w tym:	11.739.828,00	10.626.440,00	10.522.686,14	99,02%
- ze sprzedaży majątku	0,00	27.298,00	28.257,90	103,52 %

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Kontrolą objęto okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.2. Dochody z majątku niniejszego protokołu.

##### 4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

#### Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna mienia komunalnego Powiatu Gdańskiego prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową – w programie GRAVIS. Natomiast ewidencja analityczna w programie:

- STOCK firmy Smartmedia,
- GRAVIS AMST SQL, dla środków trwałych Skarbu Państwa

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych na indywidualnych kartach środka trwałego. Ewidencja szczegółowa do konta 011-00 „Grunty”, prowadzona jest oddzielnie dla każdej działki stanowiącej mienie gminy. Na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazany jest numer działki, numer grupy środka trwałego, numer inwentarzowy, wartość początkowa i dokument przyjęcia danej nieruchomości.




Ustalono, że ewidencja syntetyczna środków trwałych jest zgodna z ewidencją analityczną.

Podstawą ujęcia zwiększeń/zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były akty notarialne lub decyzje administracyjne.

Grunty zbyte zdejmowano z ewidencji księgowej według ceny ewidencyjnej, natomiast grunty nabyte ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia. W przypadkach gdy wartość gruntów nie wynikała z dokumentów nabycia, do ewidencji księgowej, przyjmowano grunty na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 118/2011 z dnia 28.12.2011 r. w sprawie zasad ustalania wartości gruntów dla celów ewidencyjnych.

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2018 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2018 r.
<b>00 – Grunty</b>	46.147.213,09	2.616.001,98	3.300,00	48.759.915,07
<b>01 – Budynki i lokale</b>	26.420.417,67	1.239.617,49	7.382,89	27.652.652,27
<b>02 – Budowle</b>	165.211.615,44	4.134.878,39	0,00	169.346.493,83
<b>03 – Kotły i maszyny energetyczne</b>	157.776,29	0,00	0,00	157.776,29
<b>04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	740.540,04	176.006,87	105.539,04	811.007,87
<b>05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty</b>	19.169,00	0,00	0,00	19.169,00
<b>06 – Urządzenia techniczne</b>	726.593,73	81.490,10	0,00	808.083,83
<b>07 – Środki transportu</b>	364.752,80	0,00	0,00	364.752,80
<b>08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie</b>	1.000.575,03	0,00	15.248,78	985.326,25
<b>Razem:</b>	<b>240.788.653,09</b>	<b>8.286.581,96</b>	<b>170.057,84</b>	<b>248.905.177,21</b>

W roku 2018 Powiat Gdański nabył 28 nieruchomości gruntowych (działek) oraz zbył 1 działkę gruntową.

Wykaz nabytych oraz zbytych w 2018 roku gruntów sporządzony przez

Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

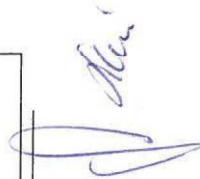
Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2018 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

## Wykaz gruntów nabytych przez Powiat Gdański w 2018 roku

Lp.	Działka		Pow. (ha)	Akt notarialny/decyzja nr z dnia	Dokument		data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni od dnia nabycia*/zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów** do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia			Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu/decyzji				
1.	184/14	Pręgowo Górne gm. Kolbudy	0,0007	AN Rep. A nr 2663/2018 z dnia 12 marca 2018 r.	Nabywanie gruntów w celu uregulowania granic pasa drogowego drogi powiatowej 2203G	346,00 zł	05.04.2018 r.	W/03/0090 12.03.2018 r.	1153,08 (w tym koszty AN)	0
2.	278/7 109/8	Otomin, gm. Kolbudy	0,0173 0,0049	AN Rep. A nr 13643/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.	Nabywanie gruntów w celu uregulowania granic pasa drogowego drogi powiatowej 1930G	9861,00 zł 2793,00 zł	01.03.2019 r.	W/12/0488 31.12.2018 r.	13747,40 ( za obie działki w tym koszty AN)	4
3.	184/22 184/16	Pręgowo Górne gm. Kolbudy	0,0032 0,0004	AN Rep. A nr 13652/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r.	Nabywanie gruntów w celu uregulowania granic pasa drogowego drogi powiatowej 2203G	4352,00 zł 256,00 zł	01.03.2019 r.	W/12/0488 31.12.2018 r.	5741,50 (za obie działki w tym koszty AN)	4
4.	19 42	Cieplewo gm. Pruszcz Gdański	0,6800 0,3600	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 20 czerwca 2018 r., nr NSP- II.7531.109.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0486 31.12.2018 r.	68000,00 zł 36000,00 zł	0
5.	272/11	Cieplewo gm. Pruszcz Gdański	0,0016	Decyzja Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 października 2014 r. nr GPIRG-GO.6831.67.2014.2 sprostowana postanowieniem z dnia 16 października 2018 r., nr GPIRG-GO.6831.67.2014.3	Przejęcie na własność na podstawie art. 98 ugn	Nie dotyczy	29.10.2018 r.	W/12/0486 31.12.2018 r.	160,00 zł	63
6.	111 137	Gołębiewo, gm. Trąbki Wielkie	1,4800 1,6100	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2018 r., nr NSP- II.7531.107.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	148000,00 zł 161000,00 zł	0



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim



7.	71 55	Kaczki, gm. Trąbki Wielkie	1,5900 1,0100	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2018 r., nr NSP- II.7531.107.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	159000,00 zł 101000,00 zł	0
8.	60	Trąbki Małe, gm. Trąbki Wielkie	2,7600	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2018 r., nr NSP- II.7531.107.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	276000,00 zł	0
9.	86 125	Kłodawa, gm. Trąbki Wielkie	1,6900 1,4700	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2018 r., nr NSP- II.7531.107.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	169000,00 zł 147000,00 zł	0
10.	143/2	Żukczyn, gm. Pruszcz Gdański	3,0415	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 10 sierpnia 2018 r., nr NSP- II.7531.113.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	304150,00 zł	0
11.	192/5	Łęgowo, gm. Pruszcz Gdański	2,6335	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 10 sierpnia 2018 r., nr NSP- II.7531.113.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	263350,00 zł	0
12.	239	Sobowidz, gm. Trąbki Wielkie	2,2200	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 20 czerwca 2018 r., nr NSP- II.7531.106.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	222000,00 zł	0
13.	31/5 31/7 32/4 144	Obr. 16, m. Pruszcz Gdański	0,0134 0,0057 0,0145 0,1136	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 28 maja 2018 r., nr NSP- II.7531.103.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	13400,00 zł 5700,00 zł 14500,00 zł 113500,00 zł	0
14.	214	Mierzyszyn, gm. Trąbki Wielkie	1,8740	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 27 września 2018 r., nr NSP- II.7531.33.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	187400,00 zł	0
15.	214 212 33 15/1 2/2	Kleszczewo, gm. Trąbki Wielkie	1,8740 0,1202 0,8776 0,6350 0,4292	Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 27 września 2018 r., nr NSP- II.7531.33.2017.MZ	Przekazanie nieruchomości w drodze komunalizacji	Nie dotyczy	21.11.2019 r.	W/12/0485 31.12.2018 r.	12020,00 zł 87760,00 zł 63500,00 zł 42920,00 zł	0

\*podpisania aktu notarialnego

\*\*w przypadku przejęcia gruntów na mocy prawa (decyzji)



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim



## Wykaz gruntów zbytych przez Powiat Gdański w 2018 roku

Lp.	Działka		Dokument		data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji na koncie 011	Zaewidencjonowan a wartość gruntu	Ilość dni od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej	
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	decyzja nr z dnia					Dotyczy
1.	22/1	Obr. 7 m. Pruszcz Gdański	0,0064	Ugoda Sądowa z dnia 27 lipca 2018 r., sygn. akt IX C 1563/17 uprawomocniona 04.08.2018 r.	Przeniesienie prawa własności	Po ujawnieniu prawa własności przez właściciela	W/09/0031 05.09.2018 r.	3300,00 zł	32 dni (od dnia uprawomocnienia się ugody)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego  
w Pruszczu Gdańskim

Ustalono, że:

- 5 nabytych działek (na 28 działek nabytych w 2018 roku przez Starostwo) ujęto na koncie 011 nieterminowo, tj.:
  - 1 działkę (nr 272/11 w Cieplewie), ujęto na koncie 011, 63 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów,
  - 4 działki (nr: 278/7 i 109/8 w Otominie oraz 184/22 i 184/16 w Pręgowie), ujęto na koncie 011, 4 dni po podpisaniu aktu notarialnego.
- 1 zbytą działkę zdjęto ze stanu konta 011, nieterminowo, tj. 32 dni po uprawomocnieniu się ugody.

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne)

##### 4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Zarządzeniu Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą, zmienionego Zarządzeniem Nr 66/2019 z dnia 29.04.2019 r.

##### Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
011 „Środki trwałe”	240.788.653,09	8.286.581,96	170.057,84	248.905.177,21
013 „Pozostałe środki trwałe”	1.945.661,69	365.925,03	194.460,92	2.117.125,80

##### Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim dokonane w 2018 roku dotyczące:

- **grupy 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Zestawy komputerowe)**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:



- dowód OT nr 14/2018 z dnia 23.10.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – Motopompy LWT 250K wraz z przyczepą EURO/A1300/3C o wartości początkowej 61.980,93 zł (faktura Vat nr FV/2018/001009 z dnia 23.10.2018 r. na kwotę 123.961,86 zł za zakup 2 motopomp i 2 przyczep). Ujęte na koncie 011 w dniu 29.10.2018 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 14 % i prawidłowej wysokości 1.446,22 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.
- dowód OT nr 15/2018 z dnia 23.10.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – Motopompy LWT 250K wraz z przyczepą EURO/A1300/3C o wartości początkowej 61.980,93 zł (faktura Vat nr FV/2018/001009 z dnia 23.10.2018 r. na kwotę 123.961,86 zł za zakup 2 motopomp i 2 przyczep). Ujęte na koncie 011 w dniu 29.10.2018 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 14 % i prawidłowej wysokości 1.446,22 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.
- dowód OT nr 12/2018 z dnia 06.08.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – serwera bazodanowego o wartości początkowej 28.409,33 zł (faktura Vat nr 1105/07/2018 z dnia 26.07.2018 r. na kwotę 28.677,45 zł za zakup serwera bazodanowego ACTINA-SOLAR). Ujęte na koncie 011 w dniu 06.08.2018 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 30 % i prawidłowej wysokości 2.840,93 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.
- dowód OT nr 8/2018 z dnia 22.05.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – Urządzenia wielofunkcyjnego Konica-Minolta Bizhub C258 o wartości początkowej 12.863,34 zł (faktura Vat nr FA/30/GDD/2018 z dnia 27.04.2018 r. na kwotę 23.635,68 zł za zakup 2 urządzeń wielofunkcyjnych, w tym Konica-Minolta Bizhub C258 w cenie 13.863,34 zł ). Ujęte na koncie 011 w dniu 22.05.2018 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 30 % i w prawidłowej wysokości 2.251,08 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.
- dowód OT nr 7/2018 z dnia 24.05.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego – Urządzenia wielofunkcyjnego Konica-Minolta Bizhub C258 o wartości początkowej 10.772,34 zł (faktura Vat nr FA/30/GDD/2018 z dnia 27.04.2018 r. na kwotę 23.635,68 zł za zakup 2 urządzeń wielofunkcyjnych, w tym Konica-Minolta Bizhub C258 w cenie 10.772,34 zł ). Ujęte na koncie 011 w dniu 24.05.2018 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 30 % i w prawidłowej wysokości 1.885,16 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód LT nr 94/2018 z dnia 21.03.2018 r. dotyczący likwidacji środka trwałego: NOTEBOOK AMILO PRO V3505 o wartości początkowej 4.232,18 zł, z powodu zużycia (koszt naprawy przewyższa wartość nowego sprzętu). Protokół likwidacji środka trwałego z dnia 21.03.2018 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i 071 w dniu 28.03.2018 r.

**➤ grupy 6 Urządzenia techniczne**Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowodu OT nr 18/2018 z dnia 31.12.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego - klimatyzatora ściennego SAMSUNG o wartości początkowej 13.770,02 zł (faktura Vat nr 18-FVB/12/0007 z dnia 28.11.2018 r. na kwotę 13.899,98 zł oraz Protokół odbioru końcowego robót z dnia 28.11.2018 r.). Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2018 r., tj. 32 dni po oddaniu środka trwałego do używania. Nie naliczono odpisu amortyzacyjnego według 10 % stawki amortyzacyjnej za m-c grudzień 2018 rok w wysokości 114,75 zł.
- dowodu OT nr 16/2018 z dnia 31.12.2018 r. dotyczącego przyjęcia środka trwałego - systemu monitoringu budynku powiatu przy ul. Grunwaldzkiej 25 o wartości początkowej 32.200,00 zł (faktura Vat nr 1/12/2018 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 39.606,00 zł za wykonanie monitoringu budynku Powiatu przy ul. Grunwaldzkiej 25 oraz Protokół końcowy odbioru robót z dnia 06.12.2018 r.). Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2018 r. Odpis amortyzacyjny określony według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 10 % obowiązuje od 2019 roku,
- dowodu PT nr 6/2018 z dnia 12.03.2018 r. dotyczącego przyjęcia przekazanego przez Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim środka trwałego - centrali Panasonic KX-TDA30E, o wartości początkowej 6.073,74 zł i umorzonego w kwocie 3.947,90 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2018 r., tj. 233 dni po przekazaniu. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 10 % ujęte na koncie 071: w dniu 12.03.2018 r. w kwocie 3.947,90 zł i w dniu 31.12.2018 r. za 10 miesięcy 2018 r. w wysokości 506,11 zł.
- dowodu PT nr 3/2018 z dnia 12.03.2018 r. dotyczącego przyjęcia przekazanego przez Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim środka trwałego - systemu łączności radiowej SPPR, o wartości początkowej 15.289,04 zł i umorzonego w całości. Ujęte na koncie 011 w dniu 31.10.2018 r., tj. 233 dni po przekazaniu. Ujęte na

koncie 071 w dniu 12.03.2018 r. w kwocie 15.289,04 zł.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- dowody LT, stanowiące udokumentowanie likwidacji środka trwałego, sporządzono na podstawie protokołu likwidacji,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do użytkowania, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych dowodami: PT nr 6/2018 z dnia 12.03.2018 r., PT nr 3/2018 z dnia 12.03.2018 r. i OT nr 18/2018 z dnia 31.12.2018 r. które zostały przyjęte na stan konta 011 z opóźnieniem wynoszącym od 32 do 233 dni,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, za wyjątkiem umorzenia środka trwałego przyjętego na stan dowodem PT nr 3/2018 z dnia 12.03.2018 r. któremu umorzenie naliczono od miesiąca oddania do użytkowania.

**Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Kontrolą objęto wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ **zwiększenia:**

- na kwotę 1985,14 zł za zakup 7 krzeseł obrotowych i 6 krzeseł typu ISO. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 25.01.2018 r. (Faktura Vat nr 51/2018 z dnia 25.01.2018 r. na kwotę 1.987,00 zł, w tym 1,86 zł przewszkaźnik proporcji ustalony zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 02.01.2018 r. w sprawie „sposobu określenia proporcji” odliczania i zwrotu podatku przy nabyciu towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2018 rok dla urzędu obsługującego Powiat Gdański tj. Starostwa Powiatowego),
- 18.560,70 zł za zakup 6 zestawów komputerów. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu

25.01.2018 r. (Faktura Vat nr 62/01/2018 z dnia 25.01.2018 r. na kwotę 24.095,70 zł w tym zakup komputerów na kwotę 18.560,70 zł oraz oprogramowania na kwotę 5.535,00 zł),

- 6.129,65 zł za wykonanie mebli na potrzeby Wydziału Komunikacji oraz Kadr. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 15.02.2018 r. (Faktura Vat nr FV4/2018 z dnia 15.02.2018 r. na kwotę 6.273,00 zł za wykonanie mebli, w tym 8,05 zł przewoźnik proporcji oraz 135,30 zł usługi obce),
- 52.692,99 zł za wykonanie zabudowy meblowej. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 04.06.2018 r. (Faktura Vat nr 1/06/2018 z dnia 04.06.2018 r. na kwotę 712.912,66 zł w tym przebudowa Sali obsługi klienta 649.701,69 zł, zakup mebli 52.692,99 zł oraz 10.517,98 zł zabudowa pod oknem),

▪ zmniejszenia:

- PK nr 19/J/W/2018 z dnia 28.03.2018 r. – Zbiorcze zestawienie dowodów LT od nr 95/2018 do nr 110/2018 - Likwidacja pozostałych środków trwałych na kwotę 8.005,40 zł, ze względu na znaczne zużycie sprzętu. Protokołu likwidacji z dnia 21.03.2018 r. Zdjęte z konta 013 i 072 w dniu 28.03.2018 r.,
- PK nr 45/J/W/2018 z dnia 25.06.2018 r. – Zbiorcze zestawienie dowodów LT od nr 111/2018 do nr 190/2018 - Likwidacja pozostałych środków trwałych (mebli biurowych) na kwotę 12.544,55 zł, ze względu na znaczne uszkodzenia. Protokołu likwidacji z dnia 22.06.2018 r. Zdjęte z konta 013 i 072 w dniu 25.06.2017 r.,
- Protokół Zdawczo-Odbiorczy nieodpłatnego przekazania zbędnych składników majątku ruchomego z dnia 24.09.2018 r. – pozostałych środków trwałych (mebli) Zespołowi Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Rusocinie o wartości 2.849,76 zł. Zdjęte z konta 013 i 072 w dniu 30.09.2018 r.

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT, natomiast zdejmowane na podstawie dowodów księgowych LT „Likwidacja środka trwałego” oraz Protokołów Zdawczo - Odbiorczych wystawianych na podstawie Protokołów likwidacji oraz kart przekazania odpadów,
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia/likwidacji i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

4.1.2.2. *Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych*

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	43.671.712,09	8.484.906,48	126.038,63	52.030.579,94
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	2.136.294,74	360.114,14	173.508,73	2.322.900,15

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. *Wartości niematerialne i prawne*

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prywatnych (10.000 zł), z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się (amortyzuje) stopniowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne, finansuje się ze środków bieżących i umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia ich do używania.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzone stopniowo	821.786,62	44.408,80	0,00	866.195,42

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim dokonane w 2018 roku.

*Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”*

zwiększenia:

- zakup oprogramowania komputerowego Microsoft Office 2016 Home&Business dla 6 komputerów - Faktura Vat nr 62/01/2018 z dnia 25.01.2018 r. na łączną kwotę 24.095,70 zł, w tym 5.535,00 zł za zakup oprogramowania. Ujęte w dniu 31.01.2018 r. na

- koncie 020 i 072-001 w kwocie 5.535,00 zł,
- zakup programu komputerowego FIN-SQL i ZAAN SQL - Faktura Vat nr 241/2018 z dnia 16.03.2018 r. na łączną kwotę 7.490,70 zł, w tym 4.686,30 zł za zakup oprogramowania. Ujęte w dniu 31.03.2018 r. na koncie 020 i 072-001 w kwocie 4.686,30 zł,
  - zakup programu komputerowego Dieta 6.0 - Faktura Vat nr 1798 z dnia 19.12.2018 r. na kwotę 4.920,00 zł. Ujęte w dniu 31.12.2018 r. na koncie 020 i 072-001 w kwocie 4.920,00 zł,
  - zapłata za przygotowanie monografii promującej Powiat pn. „Pruszcz – miasto i powiat II wojny światowej” – Rachunek nr 1/2018 z dnia 30.03.2018 r. na kwotę 10.990,00 zł. Ujęte na koncie 020 w dniu 30.03.2018 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 50 % w wysokości 4.579,17 zł, tj. licząc od miesiąca w którym oddano wykonane zadanie. Odpis ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2018 r. Prawidłowa kwota amortyzacji za 2018 rok powinna wynieść 4.121,28 zł.

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT lub rachunków i ujmowane na koncie 020 w miesiącu w którym zostały nabyte,
- na koncie 020-002 i 20-003 „Wartości niematerialne i prawne”, ujmowano wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł, które umarzano stopniowo od miesiąca następującego po miesiącu w którym wydano je do używania za wyjątkiem praw autorskich zakupionych przyjętych na stan konta 020 na podstawie Rachunku nr 1/2018 z dnia 30.03.2018 r. na kwotę 10.990,00 zł (opisanych powyżej), które umorzono od miesiąca wydania do użytkowania,
- umorzenie naliczono wg. zasad ustalonych w art. 16m ust. 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmowano na koncie 071,
- na koncie 020-001 „Wartości niematerialne i prawne”, ujmowano wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł, które amortyzowano jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Umorzenie jednorazowe ujmowano na koncie 072.

#### **4.1.2.4. Materiały**

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim i jednostkach

*budżetowych objętych wspólną obsługą, zmienionego Zarządzeniem Nr 66/2019 z dnia 29.04.2019 r.*

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2018 r.	Stan na 31.12.2018 r.
310/01 <b>Paliwo w tym:</b>	<b>1.859,38 zł</b>	<b>1.880,97 zł</b>
310/01/01/01 Samochód nr rej GDA XX55	186,12	192,40
310/01/01/03 Samochód nr rej GDA 4SP9	282,28	288,92
310/01/01/04 Samochód nr rej GDA NS58	238,75	260,85
310/01/01/05 Samochód nr rej GDA 01UE	233,00	243,71
310/01/01/06 Samochód nr rej GDA 7KK7	363,71	390,85
310/01/01/07 Samochód nr rej GDA NT07	227,22	256,82
310/01/01/08 Samochód nr rej GDA 7MMT	233,30	247,42
310/006/02 Paliwo do sprzętu mechanicznego	95,00	0,00
310/02 <b>Materiały do rozliczenia Wydział Spraw Społecznych</b>	<b>42.603,44</b>	<b>57.856,65</b>
310/03 <b>Materiały do rozliczenia Wydział Komunikacji</b>	<b>65.767,61</b>	<b>100.445,03</b>
310/04 <b>Materiały do rozliczenia Wydział Infrastruktury</b>	<b>9.969,63</b>	<b>1.628,94</b>
310/05 <b>Materiały do rozliczenia Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego</b>	<b>370,33</b>	<b>0,00</b>
310/06 <b>Materiały do rozliczenia Wydział Organizacyjny</b>	<b>44,28</b>	<b>83,47</b>
310/08 <b>Materiały do rozliczenia Wydział Finansowy</b>	<b>0,00</b>	<b>51,18</b>
<b>Razem</b>	<b>120.614,67</b>	<b>161.946,24</b>

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w Starostwie (materiałów promocyjnych, tablic rejestracyjnych, druków ścisłego zarachowania: dokumentów komunikacyjnych, druków zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych, kwitariuszy, nieużytych nagród, paliwa, piasku do posypywania chodników oraz mieszanki mineralno-bitumicznej),

- ewidencja do konta 310 prowadzona jest komputerowo z wyodrębnieniem poszczególnych materiałów. Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się,
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan materiałów znajdujących się w Starostwie na koniec 2018 r. ustalono metodą spisu z natury,
- stan materiałów na dzień 31.12.2018 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 161.946,24 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2018 r.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Załącznikiem do pisma nr GK-GN.680.71.2015.MK z dnia 29.05.2015 r., skierowanego do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, sporządzono Plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na lata 2016-2018, położonych w granicach Powiatu Gdańskiego. Plan zawierał w szczególności m. in.:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu Skarbu Państwa oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozę udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do Zasobu Skarbu Państwa,
- prognozę poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
- prognozę wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego, opłat z tytułu trwałego zarządu sprzedaży i przekształcenia praw użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa.

Sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2018 przez Powiat Gdański sporządzono w dniu 30 kwietnia 2019 r. (pismo nr GKIK-GN.684.66.2019.MA). W sprawozdaniu wykazano:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- sposób udostępniania/zbycia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa,
- wydatki związane z udostępnianiem/zbywaniem nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
- wpływy osiągnięte w 2018 roku z opłat z tytułu:



- użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste - 2.055.565,40 zł (po potrąceniu 25% należnych powiatom),
  - przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności – 228.822,13 zł (po potrąceniu 25% należnych powiatom),
  - trwałego zarządu Nieruchomości Skarbu Państwa – 106.933,24 zł (po potrąceniu 25% należnych powiatom),
- stan realizacji programu zagospodarowania zasobu nieruchomości.

W Starostwie Powiatowym, zgodnie z Planem kont dla Starostwa Powiatowego, stanowiącym Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą, ze zmianami - prowadzone jest konto pozabilansowe 012 „Środki trwałe Skarbu Państwa”.

Stan ewidencyjny środków trwałych stanowiących mienie Skarbu Państwa w roku 2018 przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
012-001 „Środki trwałe Skarbu Państwa - grunty”	24.548.100,79	2.423.360,00	146.000,00	26.825.460,79
012 - „Środki trwałe Skarbu Państwa – budynki i budowle”	60.769,54	0,00	0,00	60.769,54
012 - „Środki trwałe Skarbu Państwa – grunty oddane w użytkowanie wieczyste”	25.444.407,79	0,00	0,00	25.444.407,79
<b>RAZEM</b>	<b>50.053.278,12</b>	<b>2.423.360,00</b>	<b>146.000,00</b>	<b>52.330.638,12</b>

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa, dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- zwiększenia:
  - na kwotę 146.000,00 zł - Akt notarialny Repertorium A nr 805/2018 z dnia 23.01.2018 r. w sprawie przekazania w drodze darowizny przez Gminę Cedry Wielkie na rzecz Skarbu Państwa działki nr 40/1 o powierzchni 0,2000 ha (Br-RIIIa) położonej w Cedrach Wielkich o wartości 146.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację celu publicznego: budowy Komisariatu Policji w Cedrach Wielkich. Przyjęcie darowizny odbyło się w oparciu o Zarządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 28.12.2017 r. NSP-II.7582.1.222.2017 w sprawie zgody na nabycie nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa w drodze darowizny nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pszczółki. Ujęte na

- koncie 012 w dniu 23.01.2018 r. (terminowo),
- na kwotę 118.770,00 zł - Decyzja Starosty Gdańskiego nr GK-GN.6844.16.2018 z dnia 05.03.2018 r. w sprawie przekazania do zasobu Skarbu Państwa nieruchomości Skarbu Państwa – działki nr 295/42 o pow. 0,0571 ha (RV, ŁV) położonej w Pruszczu Gdańskim, obręb Straszyn, o wartości 118.770,00 zł w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu dotychczasowego użytkownika. Decyzja stała się ostateczna w dniu 22.03.2018 r. Ujęte na koncie 012 w dniu 17.05.2018 r., tj. 56 dni po uprawomocnieniu decyzji, ✓
  - na kwotę 250.000,00 zł - Decyzja Starosty Gdańskiego nr GK-GN.6844.19.2018.EW z dnia 31.07.2018 r. w sprawie przyjęcia do zasobu Skarbu Państwa nieruchomości Skarbu Państwa: działki nr 122/1 o pow. 0,14 ha (dr), działki nr 123/1 o pow. 0,0080 ha (dr), działki nr 46/1 o pow. 0,14 ha (dr), działki nr 47/1 o pow. 0,14 ha (dr), położonych w Cedrach Wielkich, o łącznej wartości 250.000,00 zł z w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu dotychczasowego użytkownika. Decyzja stała się ostateczna w dniu 15.08.2018 r. Ujęte na koncie 012 w dniu 13.09.2018 r., tj. 29 dni po uprawomocnieniu decyzji, ✓
  - na kwotę 555.350,00 zł - Decyzja Starosty Gdańskiego nr GK-GN.6844.18.2018.EW z dnia 31.07.2018 r. w sprawie przyjęcia do zasobu Skarbu Państwa nieruchomości Skarbu Państwa czternastu działek: działki nr 52/3 o pow. 0,2068 ha (dr), działki nr 122/3 o pow. 0,021 ha (dr), działki nr 122/4 o pow. 0,0408 ha (dr), działki nr 122/6 o pow. 0,0909 ha (dr), działki nr 123/8 o pow. 0,0420 ha (dr), działki nr 124/14 o pow. 0,0697 ha (dr), działki nr 168/5 o pow. 0,0155 ha (dr) położonych w Cedrach Wielkich oraz działki nr 51/52 o pow. 0,1795 ha (dr), działki nr 95/4 o pow. 0,1904 ha (dr), działki nr 95/14 o pow. 0,1080 ha (dr), działki nr 95/17 o pow. 0,0265 ha (dr), działki nr 95/18 o pow. 0,0307 ha (dr), działki nr 95/19 o pow. 0,0061 ha (dr), działki nr 95/20 o pow. 0,0828 ha (dr) położonych w Pruszczu Gdańskim, o łącznej wartości 555.350,00 zł w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu dotychczasowego użytkownika. Decyzja stała się ostateczna w dniu 15.08.2018 r. Ujęte na koncie 012 w dniu 13.09.2018 r., tj. 29 dni po uprawomocnieniu decyzji, ✓
  - na kwotę 240.720,00 zł - Decyzja Starosty Gdańskiego nr GK-GN.6844.20.2018 z dnia 29.08.2018 r. w sprawie przyjęcia do zasobu Skarbu Państwa nieruchomości Skarbu Państwa działki nr 73/35 o pow. 0,6018 ha (W-RIIIb, Lzr-RIIIa, Lzr-ŁII, Lzr-ŁIII) położonej w Pruszczu Gdańskim, obręb Bystra, o wartości 240.720,00 zł w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu dotychczasowego użytkownika. Decyzja stała się

*Stej*

*Stej*

ostateczna w dniu 14.09.2018 r. Ujęte na koncie 012 w dniu 11.10.2018 r., tj. 27 dni po uprawomocnieniu decyzji,

- na kwotę 173.383,00 zł - Akt notarialny Repertorium A nr 12121 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie przekazania w drodze darowizny przez Gminę Pszczółki na rzecz Skarbu Państwa działki nr 64/14 o powierzchni 0,1788 ha (Bp) położonej w Pszczółkach o wartości 173.383,00 zł, z przeznaczeniem na realizację celu publicznego: budowy Komisariatu Policji w Pszczółkach. Przyjęcie darowizny odbyło się w oparciu o Zarządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 28.08.2018 r. NSP-II.7582.1.129.2018 w sprawie zgody na nabycie nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa w drodze darowizny nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pszczółki. Ujęte na koncie 012 w dniu 15.11.2018 r. (terminowo),
- na kwotę 939.137,00 zł - Decyzja Wójta Gminy Kolbudy nr GE.683.42.2018 z dnia 23.08.2018 r. w sprawie zatwierdzenia projektu podziału działki nr 109/13 (na działki nr 109/66, 109/67 i 109/68) i przeznaczeniu działki 109/68 o pow. 0,5293 ha położonej w Kolbudach, obręb Kowale (o wartości 939.137,00 zł) na drogę publiczną klasy ekspresowej, która z mocy prawa przechodzi na własność Skarbu Państwa. Decyzja stała się ostateczna w dniu w dniu 27.09.2018 r. Ujęte na koncie 012 w dniu 28.12.2018 r., tj. 92 dni po uprawomocnieniu się decyzji.

▪ zmniejszenia:

- na kwotę 146.000,00 zł – Decyzja Nr GKiK.GN.6844.17.2018.MK Starosty Gdańskiego z dnia 17.05.2018 r. w sprawie oddania w trwałą zarząd Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa stanowiącej działkę nr 40/1 o powierzchni 0,2000 ha (Br-RIIIa) położonej w Cedrach Wielkich o wartości 146.000,00 zł, na której znajduje się Komisariat Policji w Cedrach Wielkich. Decyzja stała się ostateczna w dniu 06.06.2018 r. Ujęte na koncie 012 w dniu 11.06.2018 r. (terminowo).

Ustalono, że:

- na koncie 012 „Środki trwałe Skarbu Państwa” ujmowano środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa,
- środki trwałe przyjmowane/zdejmowane były do ewidencji księgowej na podstawie aktów notarialnych lub decyzji dotyczących przekazania środka trwałego, na podstawie których w dniu ich uprawomocnienie, podpisywano protokoły zdawczo-odbiorcze,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji księgowej w miesiącu

*Acij*

*Alin*

oddania do używania (podpisania aktu notarialnego, uprawomocnienia decyzji), za wyjątkiem środków trwałych przyjętych do ewidencji na podstawie decyzji: Decyzji Wojewody Pomorskiego nr GK-GN.6844.16.2018 z dnia 05.03.2018 r., Decyzji Starosty Gdańskiego nr GK-GN.6844.19.2018.EW z dnia 31.07.2018 r., Decyzji Starosty Gdańskiego nr GK-GN.6844.18.2018.EW z dnia 31.07.2018 r., Decyzja Starosty Gdańskiego nr GKIGN.6844.20.2018 z dnia 29.08.2018 r. oraz Decyzja Wójta Gminy Kolbudy nr GE.683.42.2018 z dnia 23.08.2018 r. (opisanych powyżej), które zostały przyjęte na stan konta 012 z opóźnieniem wynoszącym od 27 do 92 dni.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej:

- Zarządzeniem Nr 122/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 14.09.2018 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach obsługiwanych*, obowiązującym **od 14 września 2018 r.**,
- Zarządzeniem Nr 70/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 21.07.2014 r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym*, obowiązującym **do 13 września 2018 r.**

Starosta Powiatu Gdańskiego wydał w dniu 26.10.2018 r. Zarządzenie Nr 147/2018 w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, potwierdzenia sald oraz spisu z natury składników majątkowych i powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim*, w którym zarządził m.in.:

- objęcie spisem z natury określonych składników majątkowych w Starostwie w tym: środków pieniężnych w kasie, depozytów oraz druków ścisłego zarachowania, niewydanych tablic rejestracyjnych, niezucytego paliwa w samochodach służbowych, niezucytych materiałów, zetonów na mycie samochodów służbowych, depozytów przyjętych do Biura Rzeczy Znalezionych, samochodów służbowych, budynków i budowli podlegających spisowi, innych pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, podstawowych, rzeczowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych,

przedmiotów długoterminowego użytkowania ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej, składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, powierzonych Starostwu do używania bądź przechowania,

- objęcie metodą weryfikacji i potwierdzeniem sald wszystkich pozostałych składników aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury, zgodnie z zasadami Zarządzenia Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 122/2018 z dnia 14.09.2018 r.,
- wyznaczenie trzech trzyosobowych zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury,
- terminy przeprowadzenia spisu z natury dla poszczególnych pól spisowych (w tym środki pieniężne w kasie dnia 31.12.2018 r. wg. stanu na dzień 31.12.2018 r.).

Ponadto ustalono, że Starosta Powiatu Gdańskiego wydał w dniu 18.09.2018 r. Zarządzenie Nr 123/2018 w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, w której ustalił 3 osobowy skład Komisji w tym Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

#### Procedury poprzedzające przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej (pełnej)

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną przed dokonaniem czynności spisowych Przewodniczący Komisji:

- przeprowadził w dniu 07.11.2018 r. szkolenie zespołów spisowych w zakresie inwentaryzacji na podstawie spisu z natury,
- opracował i przedstawił w dniu 08.11.2018 r. Staroście Powiatu Gdańskiego Plan Inwentaryzacji. Powyższy plan został w dniu 08.11.2018 r. zatwierdzony przez Starostę.

#### Inwentaryzacją w 2018 roku objęto:

➤ środki trwałe na terenie niestrzeżonym oraz pozostałe środki trwałe.

Ustalono, że:

- spisu w/w środków trwałych dokonano łącznie na 276 arkuszach spisu z natury (w tym 40 arkuszach wypełnionych ręcznie oraz na 236 arkuszach wygenerowanych z programu komputerowego STOCK firmy SmartMedia na podstawie odczytów kolektora kodów kreskowych umieszczonych na składnikach majątku),
- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, miejsce użytkowania (pole spisowe), datę sporządzenia, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby odpowiedzialne materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,

- do każdego arkusza spisu z natury (pola spisowego) zespół spisowy sporządził Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- z przeprowadzonego w dniach 8 listopada 2018 r. – 06.12.2018 r. spisu z natury Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 07.01.2019 r. sporządziła:
  - Protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, w którym stwierdzono wystąpienie niedoborów na kwotę 45.970,02 zł. Na arkuszach spisu z natury nie wykazano 2 środków trwałych: klimatyzatora ściennego oraz systemu monitoringu budynku o łącznej wartości 45.970,02 zł, w związku z tym, że przedmiotowe środki trwałe zostały zamontowane po dniu przeprowadzenia spisu z natury. Różnice niedoborów zostały wyjaśnione i przywrócone na stan majątkowy.
  - Protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych, w którym stwierdzono wystąpienie niedoborów na kwotę 21.492,19 zł oraz nadwyżek na kwotę 35.844,08 zł. Różnice niedoborów spowodowane były oddaniem poszczególnych pozostałych środków trwałych do serwisu, zmianie miejsca użytkowania oraz otrzymaniem sprzętów przez poszczególne wydziały po terminie przeprowadzenia spisu. Nadwyżki inwentaryzacyjne spowodowane były nie przyjęciem na stan środków trwałych, które zakupił wykonawca podczas przeprowadzonych remontów i inwestycji. Różnice niedoborów i nadwyżek zostały wyjaśnione i przywrócone na stan majątkowy.

➤ druki ścisłego zarachowania, inwentaryzacja kasy oraz środków finansowych na rachunkach bankowych

Ustalenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim z zakresu środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz weryfikacji i potwierdzenia sald zostały opisane w pkt 2.4. **Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)** niniejszego protokołu kontroli.

➤ środki trwałe w budowie

Weryfikacji środków trwałych w budowie (inwestycji) dokonano na dzień 31.12.2018 r. poprzez porównanie dokumentacji dotyczącej środków trwałych w budowie i zapisów na koncie 080 „Środki trwałe w budowie” oraz kont analitycznych prowadzonych do poszczególnych inwestycji. Z przeprowadzonych czynności sporządzono łącznie 18 *Protokołów porównania danych ksiąg rachunkowych*, które zostały sporządzone przez osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji - Kierownika Obsługi Finansowo-

Księgowej i Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego oraz zatwierdzone przez Starostę Gdańskiego. Różnic nie stwierdzono.

➤ materiały (w tym paliwo w samochodach służbowych)

Inwentaryzacji materiałów dokonano łącznie na 16 arkuszach spisu z natury (w tym spisu paliwa w samochodach służbowych na 7 arkuszach). Ustalono, że:

- na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, miejsce użytkowania (pole spisowe), datę sporządzenia, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby odpowiedzialne materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,
- do każdego pola spisowego zespół spisowy sporządził *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- łączna wartość spisanych materiałów po dokonaniu wyceny była zgodna ze stanem konta 310 i wyniosła 161.946,24 zł (w tym kwota 1880,97 zł stanowiąca wartość paliwa w samochodach służbowych i sprzęcie mechanicznym).

➤ rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ustalenia w zakresie inwentaryzacji należności z tytułu rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konto 201) zostały opisane w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* niniejszego protokołu kontroli). Ponadto ustalono że zobowiązania ujęte na koncie 201 zinwentaryzowano metodą weryfikacji. Różnic nie stwierdzono.

➤ kredyty bankowe

Ustalono, że kredyty bankowe zostały objęte inwentaryzacją metodą uzgodnienia sald. Uzgodnienia sald dokonano się na podstawie dokumentów przekazanych przez bank. Przesłane potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r. były zgodne z księgami rachunkowymi Starostwa.

➤ pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2018 r.

Ustalono, że pozostałe aktywa i pasywa objęto inwentaryzacją metodą weryfikacji. Z przeprowadzonych czynności sporządzano Protokoły weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. Protokoły dotyczące aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego (jednostki) zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji - Kierownika Obsługi Finansowo-Księgowej i Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego. Protokoły dotyczące weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów

budżetu powiatu zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji – Skarbnika Powiatu. Wszystkie protokoły weryfikacji zostały zatwierdzone przez Starostę. Weryfikacją objęto następujące grupy kont:

- 011 „Środki trwałe” – 001 grunty, - 002 pozostałe środki trwałe, - 003 prawo wieczystego użytkowania. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, 202 „Rozliczenia z tytułu podatku VAT, 221 „Należności z tytułu dochodów”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”, 225 „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym VAT”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 243 „Rozliczenia z PFRON”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 300 „Rozliczenie zakupu - pozostałe”, 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „ZFŚS”, 860 „Wynik finansowy”. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, 904 „Niewygasające wydatki”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 „Skumulowany wynik budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu”. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, na którego saldzie stwierdzono nadwyżkę w wysokości 3,27 zł. Nadwyżka spowodowana była wpłaceniem przez kontrahenta zawyżonej o 3,27 zł opłaty za wydanie prawa jazdy. W związku z tym, że opłata była wniesiona przez osobę przebywającą za granicą, a pisemny kontakt na adres polski nie przyniósł rezultatów, złożono wnioski o dokonanie przypisu kwoty 3,27 zł na dochody z tytułu opłat różnych (konto 760), który został w dniu 31.12.2018 r. zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego.

➤ konto pozabilansowe - dochody skarbu państwa

Ustalono, że inwentaryzację środków trwałych Skarbu Państwa (gruntów, budynków i budowli oraz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste) przeprowadzono metodą weryfikacji i spisu z natury.

Z przeprowadzonych czynności sporządzono Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji grup kont analitycznych 012 Środki trwałe Skarbu Państwa, który został podpisany przez osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji - Kierownika Obsługi Finansowo-Księgowej oraz Inspektor ds. księgowości i zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Inwentaryzacją objęto:



- środki trwałe na terenie niestrzeżonym. Inwentaryzacji dokonano na 1 arkuszu spisu z natury. Ustalono, że:
  - na arkuszu spisu z natury wskazano numer arkusza, pole spisowe, datę sporządzenia, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
  - na arkuszu spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba odpowiedzialna materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,
  - zespół spisowy sporządził *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*,
  - osoba materialnie odpowiedzialna złożyła oświadczenia wstępne i końcowe,
- środki trwałe: grunty, budynki i budowle, grunty oddane w użytkowanie wieczyste. Inwentaryzację przeprowadzono metodą weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej pozabilansowej (konta 012) z dokumentami źródłowymi (ewidencją nieruchomości Skarbu Państwa prowadzoną w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru.

➤ pozostałe konto pozabilansowe

Ustalono, że pozostałe konta pozabilansowe objęto inwentaryzacją metodą spisu z natury oraz weryfikacji.

- Weryfikacją objęto następujące konta pozabilansowe: 005 „Środki trwałe oddane w użyczenie”, 006 „Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste od Skarbu Państwa”, 007 „Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w użytkowanie wieczyste”, 008 „Grunty stanowiące własność Powiatu oddane w trwałe zarząd jednostkom”, 241 „Pozostałe rozrachunki”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Z przeprowadzonych czynności sporządzano Protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami na dzień 31.12.2018 r. Protokoły zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji – Inspektora ds. Księgowości i Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego. Wszystkie protokoły weryfikacji zostały zatwierdzone przez Starostę. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że:

- na koncie 241-009 „Pozostałe środki trwałe oddane w użyczenie” zostało zaniżone saldo o kwotę 67.305,14 zł. Zaniżenie salda spowodowane było nieujęciem w ewidencji pozabilansowej pozostałych środków trwałych oddanych w użyczenie Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim (10 zapór przeciwpożarowych). W związku z powyższym zawnioskowano o dokonanie przypisu kwoty 67.305,14 zł na konto 241-009 zgodnie ze stwierdzonymi różnicami inwentaryzacyjnymi. Wniosek

został zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego. W dniu 20.03.2018 r. dokonano przypisu niedoboru w wysokości 67.305,14 zł.

- na koncie 241-010 „Pozostałe środki trwałe oddane w użyczenie” zostało zaniżone saldo o kwotę 380.085,00 zł. Zaniżenie salda spowodowane było nieujęciem w ewidencji pozabilansowej pozostałych środków trwałych oddanych w użyczenie Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim (2 motopompy, 2 przyczepy oraz inne wyposażenie). W związku z powyższym zawnioskowano o dokonanie przypisu kwoty 380.085,00 zł na konto 241-010 zgodnie ze stwierdzonymi różnicami inwentaryzacyjnym. Wniosek został zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego. W dniu 20.03.2019 r. dokonano przypisu niedoboru w wysokości 380.085,00 zł.
- na koncie 241-011 „Wartości niematerialne i prawne oddane w użyczenie” zostało zaniżone saldo o kwotę 2.196,00 zł. Zaniżenie salda spowodowane było nieujęciem w ewidencji pozabilansowej wartości niematerialnych i prawnych oddanych w użyczenie Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim (modułu programu komputerowego – Systemy SWD-ST Abakus SMS). W związku z powyższym zawnioskowano o dokonanie przypisu kwoty 2.196,00 zł na konto 241-010 zgodnie ze stwierdzonymi różnicami inwentaryzacyjnym. Wniosek został zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego. W dniu 22.03.2019 r. dokonano przypisu niedoboru w wysokości 2.196,00 zł.

W pozostałych przypadkach różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- Spisem z natury objęto obce podstawowe środki trwałe (konto 009). Ustalono, że:
  - inwentaryzacji obcych środków trwałych dokonano na 11 arkuszach spisu z natury,
  - na arkuszach spisu z natury wskazano numer arkusza, pole spisowe, datę sporządzenia, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
  - na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoba odpowiedzialna materialnie oraz osoba dokonująca wyceny,
  - do każdego pola spisowego zespół spisowy sporządził *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*,
  - osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
  - wartość spisanych rzeczowych składników majątku po dokonaniu wyceny była zgodna ze stanem konta 009. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono również, że zgodnie z zapisami § 2 Rozdziału 2 *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej, przeprowadził w dniu 10.12.2018 r. kontrolę przeprowadzonego spisu z natury – wybranych składników majątku z wybranych pól spisowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości oznakowania składników majątku. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono Sprawozdanie z kontroli spisu z natury. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że inwentaryzacja składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim została przeprowadzona terminowo, zgodnie z ustalonym Planem Inwentaryzacji i zatwierdzonym przez Starostę w dniu 08.11.2018 r.

Poprzednia „pełna” inwentaryzacja składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim została przeprowadzona w 2014 roku, na podstawie Zarządzenia Nr 102/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 14 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, potwierdzenia sald oraz spisu z natury składników majątkowych i powołania zespołów spisowych.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących im. Mariana Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim,
- Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego im. Macieja Rataja w Rusocinie,
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Warczu,
- Dom Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim.

Rachunkowość jednostek obsługiwanych prowadzona jest w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim odrębnie dla każdej jednostki obsługiwanej. W podstawowych odrębnych księgach rachunkowych grupuje się zbiory operacji gospodarczych dla:

- Zespołu Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim – dla jednostki budżetowej (rejestr 30),
- Zespołu Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Rusocinie – dla jednostki budżetowej (rejestr 40),
- Szkoła Podstawowa Specjalna w Warczu – dla jednostki budżetowej (rejestr 50),
- Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim – dla jednostki budżetowej (rejestr 60).

Obsługa finansowo-księgową pozostałych jednostek prowadzona jest w siedzibach tych jednostek.

W trakcie prac nad budżetem, Starosta Powiatu Gdańskiego przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków.

Po uchwaleniu budżetu powiatu jednostki budżetowe otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów.

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2018 r. oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim	80115	149.816,00	151.557,00	80115	2.581.975,00	2.525.541,38
	80116	80,00	79,25	80116	299.405,00	282.007,43
	80130	235,00	232,48	80117	93.493,00	91.927,48
	80148	10.000,00	14.124,02	80120	1.714.690,00	1.697.649,60
	<b>Razem:</b>	<b>160.131,00</b>	<b>165.992,75</b>	80130	1.112.515,00	1.088.273,44
				80146	27.309,00	20.191,85
				80148	56.004,00	49.264,30
				80152	50.000,00	3.183,45
				80195	187.855,00	164.876,10
				85156	1.935,00	1.926,00
				85416	8.100,00	8.100,00
			<b>Razem:</b>	<b>6.133.281,00</b>	<b>5.932.941,03</b>	
Sprawozdania Rb-27S sporządzono w dniu 01.02.2019 r., Rb-28S sporządzono w dniu 11.04.2019 r. (korekta nr 4), Sprawozdania: Rb-N w dniu 11.04.2019 r. (korekta nr 1), Rb-Z w dniu 01.02.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań: 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności - z tytułu innych 26,99 zł.						
Zespół Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Rusocinie	80115	56.446,00	79.624,82	80115	2.927.052,00	2.802.369,54
	85410	66.390,00	63.249,67	80117	311.906,00	297.601,67
	<b>Razem:</b>	<b>122.836,00</b>	<b>142.874,49</b>	80130	985.938,00	952.497,46
				80134	484.610,00	476.477,30
				80146	23.072,00	5.745,00
				80151	45.420,00	4.216,24

				80152	71.830,00	51.105,71
				80195	41.935,00	41.934,85
				85156	1.741,00	1.738,80
				85410	719.229,00	654.176,44
				85446	1.314,00	0,00
				85495	5.887,00	5.886,25
				<b>Razem:</b>	<b>5.619.934,00</b>	<b>5.293.749,26</b>
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 01.02.2019 r, Rb-28S sporządzono w dniu 11.04.2019 r. (korekta nr 4), Sprawozdania: Rb-N w dniu 14.02.2019 r. (korekta nr 1), Rb-Z w dniu 01.02.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań: 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne: z tytułu dostaw towarów i usług – 27.570,80 zł, pozostałe – 166,84 zł; pozostałe należności z tytułu innych – 2.087,45 zł					
Szkoła Podstawowa Specjalna w Warczu	80102	43.500,00	22.671,47	80102	2.986.500,00	2.918.990,28
	80105	1.000,00	1.502,80	80105	147.874,00	131.981,16
	80111	1.000,00	2.090,41	80111	725.544,00	691.505,16
	<b>Razem:</b>	<b>45.500,00</b>	<b>26.264,68</b>	80146	20.631,00	20.631,00
				80153	21.504,00	19.038,31
				80195	1.528,00	1.528,00
				<b>Razem:</b>	<b>3.903.581,00</b>	<b>3.783.673,91</b>
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 01.02.2019 r., Rb-28S sporządzono w dniu 04.02.2019 r. (korekta nr 1) Sprawozdania: Rb-N w dniu 14.02.2019 r. (korekta nr 1), Rb-Z w dniu 01.02.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań: zobowiązania wymagalne pozostałe - 8,93 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności: z tytułu dostaw towarów i usług – 83,06 zł, inne – 327,45 zł					
Dom Pomocy Społecznej „Leśny” w Zaskoczynie	85202	2.810.806,00	2.936.536,99	85202	5.675.555,00	5.569.045,78
	<b>Razem:</b>	<b>2.810.806,00</b>	<b>2.936.536,99</b>	<b>Razem:</b>	<b>5.675.555,00</b>	<b>5.569.045,78</b>
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 31.01.2019 r. (korekta nr 1), Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 08.02.2019 r. (korekta nr 1), Sprawozdania: Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2019 r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług - 675,18 zł					
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim	85218	1.800,00	2.612,47	85156	17.841,00	17.762,40
	85220	1.000,00	0,00	85205	409.000,00	408.976,21
	85324	47.452,00	78.062,19	85218	883.405,00	868.296,24
	85508	943.800,00	960.494,41	85220	71.890,00	40.372,97
	85510	605.200,00	606.837,95	85321	269.545,00	216.076,99
	<b>Razem:</b>	<b>1.599.252,00</b>	<b>1.648.007,02</b>	85504	44.950,00	44.949,77
				85508	4.564.177,00	4.034.003,75
				85510	348.831,00	324.493,22
				<b>Razem:</b>	<b>6.609.639,00</b>	<b>5.954.931,55</b>
	Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S sporządzono w dniu 28.01.2019 r. Sprawozdania: Rb-N w dniu 28.01.2019 r., Rb-Z w dniu 23.01.2019 r. Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne pozostałe – 719.621,91 zł					
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pruszczu Gdańskim	85406	500,00	443,74	80195	218.400,00	7.110,00
	<b>Razem:</b>	<b>500,00</b>	<b>443,74</b>	85404	31.490,00	13.185,79
				85406	1.527.183,00	1.491.449,55
				85446	8.345,00	7.640,68
				85495	9.669,00	9.668,39
				<b>Razem:</b>	<b>1.795.087,00</b>	<b>1.529.054,41</b>
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 01.02.2019 r., Rb-28S sporządzono w dniu 14.02.2019 r. (korekta nr 1), sprawozdania: Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2019 r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: 0,00 zł					
Powiatowy Inspektorat Nadzoru	71015	100,00	206,68	71015	602.000,00	601.895,55
	<b>Razem:</b>	<b>100,00</b>	<b>206,68</b>	<b>Razem:</b>	<b>602.000,00</b>	<b>601.895,55</b>

*Hej*

*Alan*

Budowlanego w Pruszczu Gdańskim	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 30.01.2019 r., Rb-28S sporządzono w dniu 28.02.2019 r. (korekta nr 1), sprawozdania: Rb-N w dniu 05.02.2019 r. (korekta nr 1), Rb-Z w dniu 26.01.2019 r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – pozostałe - 531,04 zł; pozostałe należności z tytułu innych – 1,16 zł					
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim	75411	1.500,00	1.139,01	75295	30.400,00	30.400,00
	<b>Razem:</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.139,01</b>	75411	4.399.784,00	4.399.572,43
				75478	15.000,00	15.000,00
				<b>Razem:</b>	<b>4.445.184,00</b>	<b>4.444.972,43</b>
	Sprawozdanie Rb-27S sporządzono w dniu 30.01.2019 r., Rb-28S sporządzono w dniu 15.02.2019 r. (korekta nr 1), sprawozdania: Rb-N w dniu 30.01.2019 r., Rb-Z w dniu 25.01.2019 r., Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – pozostałe - 3,57 zł					

W wyniku kontroli ustalono, że:

- jednostki organizacyjne Powiatu Gdańskiego, przekazywały terminowo do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z,
- sprawozdania jednostkowe placówek oświatowych oraz Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim, podpisane były przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego p. ... , sprawozdania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim przez Komendanta Powiatowego w Pruszczu Gdańskim i Głównego Księgowego, sprawozdania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Gdańskim i Głównego Księgowego, sprawozdania Domu Pomocy Społecznej w Zaskoczynie przez Dyrektora i Głównego Księgowego, sprawozdania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim przez Dyrektora i Głównego Księgowego,
- wszystkie sprawozdania jednostek budżetowych za 2018 rok zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
- Starosta Powiatu Gdańskiego udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.

Wykaz jednostek Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim oraz udzielonych kierownikom tych jednostek pełnomocnictw zawarto w aktach roboczych ujętych pod **poz. I/I Załącznika nr 1** do protokołu.

Ponadto, kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2018 r. jednostek

obsługiwanych prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim z ewidencją księgową (odrębnie dla każdej jednostki).

Dane wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący” ,

## **5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu Gdańskiego nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

## **5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.**

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów.

## **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

### 5.4.1. Instytucje kultury.

W dniu 30 października 2003 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański zawarto porozumienie w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Pruszczu Gdańskim zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Gdańskiego.

W 2018 roku Powiat Gdański udzielił dotacji na wydatki bieżące w kwocie 168.109,90 zł (rozd. 92116 § 2310) dla Powiatowej Biblioteki Publicznej prowadzonej przez Bibliotekę Miejską.

Powyższe porozumienie, udzielenie oraz rozliczenie przyznanej dotacji zostało opisane w punkcie 3.6.2.3. *Dotacje celowe* protokołu.

### 5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2018 roku na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonowało Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe.

Jednostka	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Rb-UZ	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2018 r.
Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim	Brak daty sporządzenia. Data wydruku 22.03.2019 r.	31.01.2019 r. Gotówka 81,73 zł Depozyty na żądanie 601.476,68 zł Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług 198.239,98 zł	31.01.2019 r. Kredyty i pożyczki długoterminowe 366.965,05 zł	31.01.2019 r. Kredyty i pożyczki 366.965,05 zł	0,00 zł	Zysk 24.174,05 zł

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Staroście Powiatu Gdańskiego p. Stefanowi Skoniecznemu w dniu 29.01.2020 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Powiatu (w dniach: 16, 17 i 27 stycznia 2020 r.), w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją VII*.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

**Wykaz załączników:**

**Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli,

**Załącznik nr 2** - Protokół z kontroli kasy.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 31 stycznia 2020 roku.

Powiadomiono Starostę Gdańskiego 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. 9/2019

Pruszcz Gdański, dnia 31.01.2020 roku.

***Inspektorzy RIO***

***Przedstawiciele***

***Starostwa Powiatowego***

***w Pruszczu Gdańskim***

STAROSTWO POWIATOWE  
w Pruszczu Gdańskim  
ul. Wojska Polskiego 16  
83-000 Pruszcz Gdański

STAROSTA

*Stefan Skonieczny*

Starosta

SKARBNIK POWIATU

*Elżbieta Wawros*  
(Główny Księgowy Budżetu)

Skarbnik

**Załącznik Nr 1**  
**do protokołu kontroli**

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

**Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim**      kompleksowa      28.10.2019 r. – 31.01.2020 r.  
*Nazwa jednostki kontrolowanej*      *rodzaj kontroli*      *przeprowadzona w okresie*  
                          *od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	3
I/2	Wykaz kierownictwa jednostki kontrolowanej	1
I/3	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby uprawnione	2
I/4	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w latach 2015-2018	2
II/1	Zestawienie prowadzonych w 2018 roku w kasach Starostwa raportów kasowych	1
II/2	Informacja Skarbnika Powiatu Gdańskiego w sprawie nie używania przez pracowników starostwa służbowych kart płatniczych w 2018 roku	1
II/3	Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-28S w wykonania planu wydatków wraz z załącznikami	10
II/4	Wykaz zobowiązań krótkoterminowych do bilansu za 2018 rok	2
II/5	Informacja w sprawie rozliczenia wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku w 2019 roku	2
III/1	Informacja w sprawie nie uzyskania przez Powiat Gdański w 2018 roku dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych	1
III/2	Informacja w sprawie nie uzyskania przez Powiat Gdański w 2018 roku dochodów z tytułu zamiany gruntów	
III/3	Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników	2
III/4	Zestawienie wystawionych w 2018 roku wezwań do zapłaty rekompensat za koszty odzyskiwania należności (40 euro)	2
III/5	Kserokopia Rejestru poleceń wyjazdu służbowego za rok 2018 r.	10
III/6	Zestawienie przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim zamówień publicznych za lata 2016-2018	60
III/7	Informacja Starosty Powiatu Gdańskiego w sprawie pobierania diet przez radnych Powiatu którzy zatrudnieni są w jednostkach organizacyjnych Powiatu wraz z pismami kierowników tych jednostek	5
IV/1	Wykaz zbytych i nabytych gruntów w 2018 r. przez Powiat Gdański	3
VI/1	Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu Staroście Gdańskiemu oraz Skarbnikowi Powiatu	4

## PROTOKÓŁ

z kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, mieszczącej się w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru (Kasa nr 2), przeprowadzonej w dniu 03 grudnia 2019 r. w godz. 8<sup>00</sup> – 8<sup>20</sup> przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:   
i Zakładę Buchalną.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjerki – 1
- Skarbnika Powiatu – Pani Elżbiety Domaros.

I. Stan gotówki wg raportu kasowego z dnia 03.12.2019 r.: nr 11/W2/19 – 1.000,00 zł, nr 200/D2/19 – 555,40 zł, nr 5/W2/ZSOiO/19 – 0 zł, nr 11/W2/ZSR/19 – 0 zł, nr 8/W2/SPS/19 – 0 zł, nr 1/SD2/19 – 0 zł, nr 5/PJS2/19 – 0 zł, nr 54/IOS2/19 – 0 zł, nr 1/FS2/ZSR/19 – 0 zł, nr 95/DBP2/19 – 0 zł, nr 18/D2/ZSOiO/19 – 0 zł, nr 16/D2/SPS/19 – 0 zł, nr 6/D2/ZSR/19 – 0 zł, nr 2/AZ2/19 – 0 zł. Łącznie 1.555,40 zł.

Gotówka w kasie:

500 zł – 0 szt. = 0 zł,

200 zł – 0 szt. = 0 zł,

100 zł – 1 szt. = 100,00 zł,

50 zł – 6 szt. = 300,00 zł

20 zł – 32 szt. = 640,00 zł

10 zł – 20 szt. = 200,00 zł,

5 zł – 26 szt. = 130,00 zł,

2 zł – 59 szt. = 118,00 zł,

1 zł – 46 szt. = 46,00 zł,

0,50 zł – 31 szt. = 15,50 zł,

0,20 zł – 10 szt. = 2,00 zł,

0,10 zł – 31 szt. = 3,10 zł,

0,05 zł – 15 szt. = 0,75 zł,

0,02 zł – 2 szt. = 0,04 zł,

0,01 zł – 1 szt. = 0,01 zł

**Razem 1.555,40 zł.**

Stan gotówki w kasie był zgodny z ww. raportami kasowymi.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim przeczytaniu podpisany.

Kontrolujący

Kasjer

Skarbnik Powiatu

*Dariusz Flekto*