



**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 inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Pruszcz Gdański 2023

Zakres kontroli:**I. Ustalania ogólno-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

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
- 1.3.8 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
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

1.5. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa)
- 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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 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 tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego*)
- 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
- 3.5. 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. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.6.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.6.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień oraz dotacje celowe otrzymane w ramach pomocy finansowej między j.s.t.
 - 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. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
 - 3.7.4. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.7.5. 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

R. G.

Stu

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoba kontrolująca: **Małgorzata Steć** – starszy inspektor kontroli (z przerwą w dniach: 10.11.2023 r., 01.12.2023 r., 02.01.2024., 23.01.2024 r., 05-12.02.2024 r., 19.02.2024 r.) działająca na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 57/23 z dnia 16 października 2023 r. i przedłużenia upoważnienie nr 57/23 z dnia 20 lutego 2024 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2019-2022 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 6 listopada 2023 roku do dnia 1 marca 2024 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:
Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim
ul. Wojska Polskiego 16, 83-000 Pruszcz Gdański.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Według stanu na 31.12.2022 r. na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Powiatu:

Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących *im. Mariana Raciborskiego* w Pruszczu Gdańskim,
- Zespół Szkół Technicznych Centrum Kształcenia Zawodowego *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.

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Powiat Gdański w okresie objętym kontrolą nie utworzył zakładów budżetowych.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

- Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim.



Spółki Powiatu Gdańskiego:

- Powiat Gdański nie jest udziałowcem w spółkach prawa handlowego.

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiada aktualny wykaz jednostek organizacyjnych, który jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Gdańskiego.

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.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

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

1.2. Kierownictwo jednostki

Starosta Powiatu

Funkcję Starosty Powiatu Gdańskiego od dnia 6 września 2021 r. pełni Pan **Marian Cichon** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr XLI/283/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 06 września 2021 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

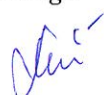
Do dnia 5 września 2021 r. Funkcję Starosty Powiatu Gdańskiego pełnił Pan **Stefan Skonieczny** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/6/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023. Ustalono, że Rada Powiatu Gdańskiego, w związku ze złożoną w dniu 24 czerwca 2021 r. rezygnacją p. Stefana Skoniecznego z pełnienia funkcji Starosty Powiatu Gdańskiego, podjęła w dniu 27 sierpnia 2021 r. Uchwałę nr XL/274/2021 w sprawie przyjęcia rezygnacji Starosty Powiatu Gdańskiego i Członków Zarządu Powiatu Gdańskiego.

Wicestarosta Powiatu

Funkcję Wicestarosty Powiatu Gdańskiego pełni Pani **Marzena Biernacka** wybrana na to stanowisko Uchwałą nr XLI/285/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 06 września 2021 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

Do dnia 5 września 2021 r. funkcję Wicestarosty Powiatu Gdańskiego pełnił 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.





Członkowie Zarządu Powiatu

Rada Powiatu Gdańskiego na członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji (2018-2023), wybrała:

- Panią **Natalię Błońską**, w drodze Uchwały nr XLI/286/2021 z dnia 6 września 2021 r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023 (etatowy członek zarządu),
- Panią **Barbarę Biedrzycką**, w drodze Uchwały nr XLI/287/2021 z dnia 6 września 2021 r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023,
- Pana **Zygmunta Rzanieckiego**, w drodze Uchwały nr XLI/288/2021 z dnia 6 września 2021 r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

Przed podjęciem Uchwały nr XL/274/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 27.08.2021 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji Starosty Powiatu Gdańskiego i Członków Zarządu Powiatu Gdańskiego, członkami Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji (2018-2023) byli:

- Pani **Barbara Biedrzycka**, wybrana Uchwałą nr I/9/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023,
- Pan **Jarosław Karnath**, wybrany Uchwałą nr I/10/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023,
- Pan **Michał Trembacz**, wybrany Uchwałą nr I/11/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023.

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:

Sfe

Oliver

[Signature]

- 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*.

Sekretarz Powiatu

Od dnia 01 września 2018 r. Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim nie posiada obsadzonego stanowiska sekretarza powiatu.

W dniu 09.02.2024 r. Starosta Powiatu Gdańskiego, złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt. „*Sekretarz powiatu nie jest zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, ponieważ pomimo ogłaszania naborów nie został wyłoniony kandydat na to stanowisko, (...)*”. Ponadto ze złożonych wyjaśnień wynika, że Starosta Gdański w okresie 2019-2024, sześciokrotnie ogłaszał nabór na stanowisko sekretarza powiatu.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktech roboczych pod **pozycją I/2** stanowiących **Załącznik Nr I** do protokołu kontroli.

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. Powyższa Umowa wygasła z dniem 31.08.2018 r., w związku ze złożonym przez p. Krzysztofa Reglińskiego w dniu 25.05.2018 r. wnioskiem w sprawie wypowiedzenia umowy o pracę, z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Skarbnik Powiatu

Funkcję Skarbnika Powiatu Gdańskiego od dnia 07 grudnia 2007 r. 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 i odwołana z dniem 27 lipca 2021 r. uchwałą Rady XXXVIII/269/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 2 sierpnia 2021 r.,
- Uchwałą nr XXXIX/270/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 02 sierpnia 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Gdańskiego.

Pismem z dnia 23.12.2014 r. i z dnia 02.08.2021 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.

Główny Księgowy Urzędu

Głównym Księgowym Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, od dnia 12 maja 2009 r. jest Pani **Aleksandra Dargiewicz**, 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 p. Aleksandrę Dargiewicz 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 p. Aleksandrze Dargiewicz, 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/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Powiatu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Gdańskiego ustanowiony Uchwałą nr VII/43/2007 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Gdańskiego, do której wniesiono łącznie 10 zmian, w tym ostatnią w drodze Uchwały Nr LXIV/455/2023 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 26.05.2023 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Gdańskiego. Ponadto ustalono, że Rada Powiatu

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

Gdańskiego wydała łącznie 2 uchwały w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Gdańskiego, tj.: w dniu 05.12.2018 r. Uchwałą Nr II/17/2018 i w dniu 25.08.2023 r. Nr LXVIII/485/2023.

W Statucie Powiatu określono m. in.: organizację wewnętrzną, tryb pracy Rady Powiatu i komisji powoływanych przez Radę, zasady tworzenia klubów radnych oraz organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Zarządu Powiatu.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim




Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim określono w Uchwale nr 478/2021 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 19 października 2021 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Gdańskiego z siedzibą władzy w Pruszczu Gdańskim*. Do powyższej uchwały wprowadzono łącznie 4 zmiany, w tym ostatnią w drodze Uchwały Nr 696/2022 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 28 października 2022 r.

W regulaminie określono m.in.: strukturę organizacyjną starostwa, podział zadań i kompetencji kierownictwa jednostki, zakres działania poszczególnych wydziałów i samodzielnych stanowisk, zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych Zarządu Powiatu i Starosty, zasady podpisywania pism i aktów prawnych oraz organizację działalności kontrolnej.

Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia pracowników o zapoznaniu się i przyjęcie do stosowania zapisów *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa* – dotyczy to zmiany Regulaminu wprowadzonego Uchwałą Nr 696/2022 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 28 października 2022 r.

W dniu 15 listopada 2023 r. Główny Specjalista ds. administracyjno-prawnych p. Rafał Łabuda złożył następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) wszystkie dotychczasowe zmiany lub ujednolicone teksty regulaminu organizacyjnego były przekazywane pracownikom Starostwa za pośrednictwem przesłanego e-maila z informacją o podpisaniu nowego regulaminu organizacyjnego. Natomiast Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem z dnia 21 października 2021 r. został umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, który jest ogólnodostępnym miejscem, gdzie pracownicy mogli zapoznać się z wprowadzonymi zmianami.”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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 łącznie dwie zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 14/2020 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.01.2020 r. - obowiązującym do dnia 30 listopada 2022 r.,
- Zarządzeniem nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, do którego została wniesiona zmiana Zarządzeniem nr 49/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. - obowiązującym od dnia 1 grudnia 2022 r.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ewidencjonowania, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- plan kont dla budżetu powiatu (załącznik Nr 1 do Zarządzenia),
- plan kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (załącznik Nr 2 do Zarządzenia),
- Wykaz programów komputerowych do przetwarzania i grupowania danych z zakresu ewidencji operacji gospodarczych rachunkowości budżetu powiatu, jednostek budżetowych, rozliczania podatku VAT, naliczania płac, sporządzania raportów kasowych, prowadzenia spraw z zakresu ubezpieczeń społecznych (załącznik Nr 3 do Zarządzenia),
- Zasady ochrony danych księgowych ksiąg rachunkowych oraz systemów informatycznych stosowanych w Starostwie Powiatowym (załącznik Nr 4 do Zarządzenia).

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w 2022 roku obowiązywały m.in.:

- zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, wprowadzone:
 - Uchwałą Nr 316/2016 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie procedur wdrożenia i stosowania centralizacji podatku od towarów i usług oraz szczegółowych zasad stosowania numerów identyfikacji podatkowej NIP,

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

numerów identyfikacyjnych REGON w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych powiatu, do której wprowadzono łącznie cztery zmiany, w tym ostatnią Uchwałą Nr 666/2022 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 20 września 2022 r.,

- Uchwałą Nr 206/2020 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 10 marca 2020 r. *w sprawie wprowadzenia procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i samorządowych jednostkach budżetowych Powiatu Gdańskiego,*
 - zasady (polityka) rachunkowości dla projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich opisane w punkcie 1.3.5. *System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE* niniejszego protokołu kontroli.
 - zasady gospodarki kasowej i wpłat bezgotówkowych, wprowadzone:
 - 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.,
 - 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,*
 - tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji, wprowadzone:
 - Zarządzeniem Nr 90/2020 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 24 lipca 2020 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach obsługiwanych,* obowiązującym do dnia 19 października 2022 r.,
 - Zarządzeniem Nr 103/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 20 października 2022 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach obsługiwanych,* obowiązującym od dnia 20 października 2022 r.,
 - zasady ustalania odpisów umorzeniowych środków trwałych będących w zarządzie Starostwa Powiatowego, wprowadzone Uchwałą Nr 164/2012 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 19.03.2012 r. *w sprawie ustalenia stawek umorzeniowych*

[Signature]

[Signature]

lub amortyzacyjnych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych będących w zarządzie Starostwa Powiatowego, zgodnie z którymi składniki majątkowe przyjęte na stan umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,

- zasady wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązań i wydatków, wprowadzone Zarządzeniem Nr 134/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. *w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązań i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim*, do którego wniesiono łącznie 35 zmian, z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 56/2023 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 27.07.2023 r.

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

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim została wprowadzona:

- 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 Gdańskiego*, obowiązującym do dnia 04.10.2022 r.,
- Zarządzeniem Nr 94/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 05.10.2022 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 Gdańskiego*, obowiązującym od dnia 05.10.2022 r.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady (polityka) rachunkowości dla projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich, realizowanych 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*, obowiązującym do dnia 30 listopada 2022 r.,
- Zarządzeniem Nr 115/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022 r. *w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu*

Gdańskim dla operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych lub innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, obowiązującym do dnia 01 grudnia 2022 r.

Ustalono, że w 2022 roku Powiat Gdański realizował/kontynuował niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Program cukrzycy typu 2 na terenie Powiatu Gdańskiego”,
- „Wsparcie to podstawa”, - rozwój usług społecznych w powiecie gdańskim”,
- „Przyszłość bez barier – integracja w powiecie gdańskim”,
- „Mieszkańcy Powiatu Gdańskiego aktywni zawodowo – etap II”,
- „Mieszkańcy Powiatu Gdańskiego aktywni zawodowo – etap III”,
- „Pierwszy krok – aktywizacja społeczno-zawodowa w powiecie gdańskim”.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że Zarząd Powiatu Gdańskiego, na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej, wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym

Na podstawie pisemnej informacji Starosty Powiatu Gdańskiego ustalono, że w badanym okresie, Powiat Gdański nie nawiązał współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-privatnego oraz nie realizował takich umów.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2022.

Informacje o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wszystkie osoby wymienione w art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.), złożyły terminowo oświadczenia majątkowe za 2022 rok.

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 28.03.2007 r. w sprawie ustanowienia Statutu Powiatu Gdańskiego, z późn. zm.

W dniu 05.12.2018 r. Rada Powiatu Gdańskiego podjęła Uchwałę Nr II/18/2018 w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego VI kadencji w latach 2018-2023, w której ustaliła pięcioosobowy skład Komisji Rewizyjnej oraz wyłoniła Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Ustalono, że w 2022 roku Komisja Rewizyjna wykonywała m.in. zadania z zakresy kontroli działalności zarządu powiatu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zapisami § 40 Statutu Powiatu Gdańskiego, zdania kontrolne Komisji Rewizyjnej zostały ujęte w półrocznych planach tj.: *Planie kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego na I półrocze 2022 r.* oraz *Planie kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gdańskiego na II półrocze 2022 r.* Opracowane plany zostały podpisane przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej p. Izabelę Adamowicz i terminowo przedłożone Radzie Powiatu Gdańskiego.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że plany pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 r. zostały zrealizowane w całości.

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2022 rok zostało złożone Radzie Powiatu Gdańskiego w dniu 20.01.2023 r. (terminowo), zgodnie z zapisami § 45 ust. 5 Statutu Powiatu Gdańskiego.

1.4.1.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Powiatu.

W kontrolowanym okresie, zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w *Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatu Gdańskiego*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 478/2021 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 19 października 2021 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Gdańskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim*, z późn. zm. Zgodnie z zapisami § 9 do zadań Skarbnika Gminy należy m.in.:

- nadzór nad wstępnym opracowaniem projektu uchwały budżetowej Powiatu i wieloletniej prognozy finansowej oraz ich zmian,
- bieżąca kontrola i analiza przebiegu wykonywania budżetu Powiatu,

- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań majątkowych,
- opracowywanie zbiorczych sprawozdań z wykonania budżetu,
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi.

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 sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 103/2019 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 30 lipca 2019 r.

W dniu 29 sierpnia 2022 roku Starosta Powiatu Gdańskim wydał Zarządzenie Nr 85/2022 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 Panu Ireneuszowi Czarneckiemu Naczelnikowi Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego. Powyższe zarządzenie weszło w życie w dniu podpisania.

Do dnia 28 sierpnia 2022 roku funkcję Koordynatora ds. przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, pełnił p. Jarosław Chyliński, któremu Starosta Powiatu Gdańskiego powierzył tę funkcję w drodze Zarządzenia Nr 91/2019 z dnia 01 lipca 2019 r. 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. Powyższe zarządzenie weszło w życie w dniu 29.08.2019 r.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej”. Z przedstawionego rejestru 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

Obowiązujące w 2022 roku procedury wewnętrzne systemu kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego 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.

Od dnia 1 stycznia 2023 r. w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim obowiązują procedury wewnętrzne systemu kontroli zarządczej, które zostały przyjęte:

- Zarządzeniu Nr 144/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Gdańskim,
- Zarządzeniu Nr 145/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie procedur identyfikacji procesów, definiowania celów i zadań Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- Zarządzeniu Nr 146/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie w sprawie wprowadzenia procesu zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Starosta Powiatu Gdańskiego, w celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej, powierzył p. Ewie Suchodolskiej (Inspektorowi ds. kontroli) pełnienie funkcji Koordynatora ds. kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim - Zarządzenie Nr 92/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie zmiany Koordynatora ds. kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Ustalono, że:

- w dniu 18.12.2021 r. (terminowo) Koordynator ds. kontroli zarządczej podpisał i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Plan działalności Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim na rok 2022” sporządzony przez p. Barbarę Bielińską Inspektora ds. kontroli. W opracowanym Planie wskazano: najważniejsze cele oraz cele priorytetowe do realizacji w 2022 roku, zadania służące realizacji tych celów, miernik określający stopień realizacji celów oraz komórkę organizacyjną Starostwa odpowiedzialną za realizację celów.

Przedstawiony Plan został zatwierdzony przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona (brak daty zatwierdzenia),

- Koordynator ds. kontroli zarządczej podpisał i przedstawił (brak daty) Staroście Gdańskiemu „Raport z przeprowadzonej analizy Wydziałowych Rejestrów Ryzyka w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim na 2022 r.”, sporządzony przez p. Barbarę Bielińską Inspektora ds. kontroli, na podstawie wydziałowych rejestrów ryzyka, prowadzonych przez naczelników wydziałów i samodzielne stanowiska pracy. Powyższy Raport został w dniu 17.02.2022 r. zatwierdzony przez Starostę Powiatu Gdańskiego,
- w dniu 27.07.2022 r. (tj. 7 dni po terminie określonym w §6 ust. 1 Zarządzenia Nr 36/2014 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 01.04.2014 r.) Koordynator ds. kontroli zarządczej podpisał i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Sprawozdanie zbiorcze z wykonania celów i zadań wskazanych w kartach procesów przyjętych do Planu działalności Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim na rok 2022 – za I półrocze”. Powyższe Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Starostę Powiatu Gdańskiego (brak daty zatwierdzenia),
- w dniu 15.02.2023 r. (terminowo) Koordynator ds. kontroli zarządczej sporządził i przedstawił Staroście Gdańskiemu „Raport z wykonania celów i zadań przyjętych do Planu działalności w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim na 2022 r.” oraz „Sprawozdanie zbiorcze roczne z wykonania celów i zadań wskazanych w kartach procesów przyjętych do Planu działalności Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim na rok 2022”. Zgodnie z przedstawionym raportem Starostwo Powiatowe w 2022 roku zrealizowało: 13 z 19 zaplanowanych celów. Powyższy Raport został w dniu 17.02.2023 r. zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego,
- w dniu 24.03.2019 r. Starosta Powiatu Gdańskiego zatwierdził sporządzony przez Koordynator ds. kontroli zarządczej „Raport z przeprowadzonej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim za 2018 r.”,
- w dniu 31.03.2019 r. (terminowo) Starosta Powiatu Gdańskiego złożył „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim za rok 2022”, w którym oświadczył, że w kierowanej przez niego jednostce w 2022 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 2022,
- wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Gdańskiego złożyli terminowo:
 - Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 r.,
 - Sprawozdanie z realizacji celów i zadań oraz sposobu ich monitorowania za 2022 rok,
 - Informację o prowadzonej polityce zarządzania ryzykiem w jednostce,
- Koordynator ds. kontroli zarządczej w dniu 25.04.2023 r. (terminowo) na podstawie zapisów §5 Zarządzenia Nr 144/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 30.12.2022 r., sporządził i przedstawił Staroście „Raport z funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiaty za 2022 r.” Powyższy Raport został w dniu 25.04.2023 r. zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

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

Ogólne zasady i cele funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Gdańskiego (w okresie objętym kontrolą) 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, które z dniem 1 czerwca 2023 r. straciło moc.

Szczegółowe procedury prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały określone w Zarządzeniu nr 9/2011 Starosty Gdańskiego z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie procedur prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, które z dniem 1 czerwca 2023 r. straciło moc.

Od dnia 02 czerwca 2023 r. w Starostwie obowiązuje Zarządzenie Nr 41/2023 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim”.

Wykonanie postanowień zawartych w Karcie audytu wewnętrznego oraz Procedurach audytu wewnętrznego, Starosta Gdański powierzył audytorowi wewnętrznemu.

W kontrolowanym okresie audyt wewnętrzny w Starostwie Powiatowym wykonywany był na podstawie Umowy o pracę z dnia 01.04.2022 r. (na czas określony do 30.09.2022 r.) i Umowy o pracę z dnia 29.09.2022 r. (na czas nieokreślony) zawartej pomiędzy Starostwem Powiatowym w Pruszczu Gdańskim a p. Tomaszem Kotarba – Audytorem wewnętrznym.

Umowa została zawarta począwszy od dnia 1 kwietnia 2022 r. w wymiarze czasu pracy – 1/2 etatu.

Funkcję Audytora Powiatu Gdańskiego od dnia 01.04.2009 r. do dnia 25.08.2021 r. pełnił Pan Longin Mażewski, zatrudniony na to stanowisko na podstawie Umowy o pracę zawartej w dniu 27 marca 2009 roku.

Ustalono, że w okresie od dni 26.08.2021 r. do 31.03.2022 r. Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim nie miało zatrudnionego audytora wewnętrznego.

W dniu 09.02.2024 r. Starosta Powiatu Gdańskiego, złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt. „*W okresie od 26.08.2021 r. do 31.03.2022 r. w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim nie było Audytora wewnętrznego ponieważ pomimo ogłaszania naborów nie został wyłoniony kandydat na to stanowisko. Od 01.04.2022 r. został zatrudniony Audytor wewnętrzny Pan Tomasz Kotarba. Poprzedni pracownik zatrudniony na stanowisku Audytora wewnętrznego rozwiązał umowę o pracę po długotrwałej nieobecności z powodu choroby i w związku z przejściem na rentę. (..)*”. Ponadto ze złożonych wyjaśnień wynika, że Starosta Gdański w 2021 roku, trzykrotnie ogłaszał nabór na stanowisko audytora wewnętrznego.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w akwach roboczych pod **pozycją I/6** stanowiących **Załącznik Nr I** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Audytor Wewnętrzny, w dniu 28.10.2022 r. (211 dni od dnia zatrudnienia) opracował „zaległy” *Plan Audytu na rok 2022*, który zgodnie z pkt II ppkt 11 Karty audytu wewnętrznego, powinien być sporządzony do końca 2021 roku. W Planie zostało ujęte jedno zadanie audytowe (zapewniające). Plan został w dniu 28.10.2022 r. zatwierdzony przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona,
- w dniu 20.01.2023 r. (terminowo) Audytor Wewnętrzny sporządził i przedstawił Staroście „Sprawozdanie z Prowadzenia Audytu Wewnętrznego w Roku 2022”. Sprawozdanie zostało w dniu 23.01.2023 r. zatwierdzone przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że w 2022 roku zostało przeprowadzone 1 zaplanowane zadanie zapewniające.

W dniu 16.02.2024 r. Audytor Wewnętrzny, złożył następujące wyjaśnienia, cyt. „*1. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego (audytor wewnętrzny) przygotowuje plan audytu na rok następny, co oznacza, że plan audytu na rok 2022 w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim powinien być przygotowany do końca 2021 r.*

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

2. Funkcję audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim do dnia 25.08.2021 r. pełnił Pan Longin Mażewski, przy czym okres od stycznia do sierpnia 2021 r. był okresem usprawiedliwionej nieobecności audytora wewnętrznego. Po ustaniu zatrudnienia Pana Mażewskiego, w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim wszczęto procedurę naboru na stanowisko audytora wewnętrznego – pomimo ogłaszania naborów, do końca grudnia 2022 r. nie został wyłoniony kandydat na to stanowisko.
3. Powyższe spowodowało, iż niemożliwym stało się opracowanie do końca 2021 r. planu audytu na rok 2022.
4. W wyniku procedury naboru na stanowisko urzędnicze, w tym kierownicze stanowisko urzędnicze, z dniem 01.04.2022 r. objąłem funkcję audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w wymiarze czasu pracy 1/2 etatu.
5. Z dniem 01.04.2022 r. podjąłem czynności zmierzające do opracowania planu audytu na rok 2022.
6. Plan audytu przygotowuje się na podstawie analizy ryzyka, uwzględniającej sposób zarządzania ryzykiem w jednostce. Przeprowadzając analizę ryzyka, audytor wewnętrzny bierze pod uwagę: cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki oraz wyniki audytów i kontroli. Uwzględniając te kwestie opracowanie planu audytu jest czynnością dość złożoną i wieloetapową.

Dla mnie, jako nowozatrudnionego audytora wewnętrznego, niezwiązanego do tej pory ze Starostwem Powiatowym w Pruszczu Gdańskim i zatrudnionym w ciągu roku budżetowego, wiązało się to z zapoznaniem się, na początku przynajmniej w ogólnym wymiarze, pozwalającym na możliwie szybkie i rzetelne opracowanie planu audytu wewnętrznego, z działalnością Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, w tym z zadaniami i podstawowymi wewnętrznymi unormowaniami regulującymi jego działalność (regulamin organizacyjny, zadania przypisane i wykonywane w poszczególnych komórkach organizacyjnych starostwa, regulamin pracy, procedury związane z organizacją i funkcjonowaniem kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem, uchwał budżetową na dany rok, itp.)

Natomiast zapoznanie się przeze mnie z wynikami audytów i kontroli wiązało się między innymi z dokładnym przeglądem i analizą dokumentacji w zakresie dotychczas prowadzonych audytów wewnętrznych przez poprzedniego audytora wewnętrznego, a także z zakresem prowadzonych kontroli w jednostce.

Dopiero prześledzenie i dokonanie wnikliwej analizy wymienionych powyższej dokumentów dało mi możliwość rzetelnego i obiektywnego sporządzenia planu audytu na rok 2022, który był podstawą prowadzenia audytu wewnętrznego.

Niemalą rolę odgrywa tutaj również funkcjonowanie standardów audytu wewnętrznego, do stosowania których zobligowany jest audytor wewnętrzny, a które w swych zapisach stanowią, że aby przygotować plan oparty na analizie ryzyka trzeba zrozumieć strategię organizacji, kluczowe cele, powiązane ryzyka i procesy zarządzania ryzykiem – aby sprostać tym standardom, jako nowozatrudniony audytor wewnętrzny w wymiarze czasu pracy ½ etatu musiałem poświęcić na te czynności znacznie więcej czasu.

Co ważne, plan audytu wewnętrznego opiera się na analizie ryzyka, która musi być w rzetelny sposób udokumentowana, co jest również bardzo czasochłonnym procesem, szczególnie w przypadku, gdy przeprowadza się taką analizę jako nowozatrudniony audytor wewnętrzny.

- 7. Ustawa o finansach publicznych nakłada także na audytora wewnętrznego opracowanie i przedłożenie kierownikowi jednostki sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok poprzedni do końca stycznia danego roku. W celu zachowania chronologii prowadzenia audytu wewnętrznego, w pierwszej kolejności przygotowałem i przedstawiłem Staroście Powiatu Gdańskiego sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021. Opracowanie tego sprawozdania również wiązało się z dużą czasochłonnością, co wynikało z potrzeby dokładnego przeanalizowania przeze mnie niezbędnej dokumentacji, służącej opracowaniu tegoż sprawozdania.*
- 8. Biorąc powyższe pod uwagę, chciałbym stwierdzić, iż jako nowozatrudniony audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, dołożyłem wszelkich, możliwych starań, aby zarówno plan audytu na rok 2022, jak i sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021, opracowane przeze mnie i przedłożone Staroście Powiatu Gdańskiego, były rzetelne, dokładne, wiarygodne oraz sporządzone z wykorzystaniem najlepszej wiedzy pozyskanej w tym czasie przeze mnie, z uwzględnieniem obowiązujących standardów audytu wewnętrznego, co wiązało się z przeznaczaniem przeze mnie znacznej ilości osobodni na wykonanie tych czynności.*
- 9. Chciałbym jednocześnie nadmienić, iż kolejny plan audytu na rok 2023 został sporządzony przeze mnie i przedstawiony do podpisu Staroście Powiatu Gdańskiego w ustawowym terminie, tj. do końca 2022 r.”.*

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/7* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Wydane przez Starostę upoważnienia (w tym upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) ewidencjonowane są w „Rejestrze upoważnień”. W 2022 roku zostało wydanych 26 upoważnień.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w latach 2019-2022 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/8* 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 w dniu 05 maja 2020 r. zamieszczono:

- protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 18.10.2019 r. do 31.01.2020 r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK.0804/27/32/K/12019 z dnia 31.03.2020 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Powiatu i jednostek organizacyjnych Powiatu.

Obsługa bankowa budżetu Powiatu Gdańskiego, w okresie objętym kontrolą (lata 2019 - 2022), prowadzona była przez Bank Millennium S.A. 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. podpisanej przez Starostę, Wicestarostę oraz Skarbnika Powiatu (opisanej w protokole kontroli

kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 18.10.2019 r. do 31.01.2020 r.),

- *Umowy ramowej rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw* zawartej w dniu 04.07.2022 r. na czas oznaczony od dnia 29.07.2022 r. do dnia 28.07.2024 r. Umowa została podpisana przez Starostę Powiatu p. Mariana Cichona i Wicestarostę p. Marzenę Biernacką przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros. W umowie określono zasady prowadzenia obsługi bankowej, w tym m.in.:
- zasady otwierania, prowadzenia i zamykania rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych (w tym rachunków VAT), rachunków lokat terminowych - budżetu Powiatu Gdańskiego i jednostek budżetowych Powiatu,
 - postanowienia w zakresie usług bankowości internetowej,
 - wysokość opłat i prowizji za prowadzenie rachunków bankowych – 0,00 zł i prowadzenie obsługi bankowej – 0,00 zł,
 - oprocentowanie środków na wszystkich rachunkach (na dzień podpisania umowy) w wysokości 2% w skali roku. Oprocentowanie jest naliczane w następujący sposób: stawki WIBID 1M, obowiązującą w dniu pozostawienia środków na rachunkach bankowych, przemnożone przez stały współczynnik w wysokości 0,5 - z zastrzeżeniem, że w przypadku gdy wartość WIBID 1M osiągnie wartość ujemną, to przyjmuje się wartość oprocentowania równą 0.

Wyboru banku dokonano w trybie zapytania ofertowego (w postępowaniu o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł) z zastosowaniem obowiązującego w Starostwie Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla zamówień nieprzekraczających 130.000,00 zł, wprowadzonego Uchwałą Nr 541/2022 r. Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 24 lutego 2022 r.

Ustalono, że na koniec 2022 roku Powiat Gdański posiadał łącznie 136 otwartych rachunków bankowych, w tym: 65 rachunków obsługujących Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim (budżet i jednostkę) oraz 71 rachunków obsługujących pozostałe jednostki budżetowe Powiatu Gdańskiego.

Powiat Gdański na obsługę bankową budżetu, Starostwa oraz pozostałych jednostek organizacyjnych wydatkowała w 2022 roku kwotę w wysokości 0,00 zł.



2.1.2. *Gospodarka kasowa.*

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Zasady gospodarki kasowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim zostały określone przez Starostę Powiatu Gdańskiego w drodze:

- Zarządzenia Nr 113/2018 z dnia 05.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,
- Zarządzenia Nr 119/2018 z dnia 11.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Ustalono, że:

- do obsługi kasowej starostwa i jednostek obsługiwanych, wyznaczono 2 kasy zlokalizowane w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim: jedną w wydzielonym miejscu na Sali obsługi klientów Wydziału Komunikacji (Kasa nr 1), drugą w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru (Kasa nr 2),
- w kasach Starostwa obsługiwane są również jednostki oświatowe Powiatu Gdańskiego, tj.:
 - 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,
- w/w jednostki zostały objęte wspólną obsługą kasową na podstawie Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego Nr XLIII/259/2017 z dnia 20 października 2017 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek Powiatu Gdańskiego oraz zapisów §1 ust 1 w/w Zarządzenia Nr 113/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 05.09.2018 r.,
- w okresie objętym kontrolą (2022 r.) osobami pełniącymi obowiązki kasjera były: p. Ewa Jankowska oraz p. Iwona Jażdżewska zatrudnione na stanowisku samodzielnego referenta w Wydziale Finansowym,
- w aktach osobowych w/w pracowników znajdują się podpisane przez pracowników oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- w przypadku nieobecności kasjera, osobami zastępującymi w 2022 roku były: p. Emilia Szpała podinspektor w Referacie Obsługi Finansowo-Księgowej Jednostek Oświatowych i p. Natalia Skwiot podinspektor Wydziału Finansowego,

- w przypadku planowanej nieobecności kasjera trwającej więcej niż 3 dni robocze, wszystkie wpłaty i wypłaty przejmuje druga kasa.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W kontrolowanym okresie w kasach Starostwa prowadzonych było łącznie 15 raportów kasowych, w tym 5 dla Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim (jako jednostki) oraz 10 dla jednostek obsługiwanych. Zestawienie prowadzonych w kasach Starostwa raportów kasowych ujęto w aktach roboczych pod *poz. II/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim (jednostka) w 2022 roku prowadziła 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.

Kontrolą objęto raporty kasowe Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim sporządzone w miesiącu lipcu 2022 roku w zakresie:

- dochodów: „Raport Kasowy z dochodów – Starostwo Powiatowe” z Kasy nr 1 - (14 raportów Kasy Nr 1 o numerach: RK Nr 64/D1/22 z dnia 01.07.2022 r., RK Nr 65/D1/22 z dnia 04.07.2022 r., RK Nr 66/D1/22 z dnia 05.07.2022 r., RK Nr 67/D1/22 z dnia 06.07.2022 r., RK Nr 68/D1/22 z dnia 07.07.2022 r., RK Nr 69/D1/22 z dnia 08.07.2022 r., RK Nr 70/D1/22 z dnia 11.07.2022 r., RK Nr 71/D1/22 z dnia 12.07.2022 r., RK Nr 72/D1/22 z dnia 13.07.2022 r., RK Nr 73/D1/22 z dnia 14.07.2022 r., RK Nr 74/D1/22 z dnia 15.07.2022 r., RK Nr 75/D1/22 z dnia 18.07.2022 r., RK Nr 76/D1/22 z dnia 20.07.2022 r., RK Nr 77/D1/22 z dnia 22.07.2022 r.),
- wydatków: „Raport Kasowy z wydatków – Starostwo Powiatowe” (2 raporty kasowe o numerach: RK Nr 8/W1/22 za okres od dnia 01.07.2022 r. do dnia 22.07.2022 r. Kasa nr 1 i RK Nr 8/W2/22 za okres od dnia 01.07.2022 r. do dnia 22.07.2022 r. kasa nr 2).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- raporty kasowe prowadzone były komputerowo przy użyciu programu „KASA” firmy GRAVIS,
- numery raportów nadawane były kolejno przez system, odrębnie dla każdego rodzaju

raportu kasowego

- raporty kasowe w zakresie dochodów sporządzane były za okres jednodniowy, natomiast raporty kasowe dla wydatków sporządzane są w miarę potrzeb,
- raport kasowy dochodów generowane były z systemu w podziale na tytuły płatności (zsumowane) stanowiące pozycje raportu,
- do raportu kasowego dochodów generowane było również „Zestawienia operacji do raportu kasowego”, w którym ujmowano zsumowane rodzaje dokonanych operacji kasowych,
- dowody kasowe grupowane były systemowo i ujmowane zbiorczo wg. tytułów płatności,
- dowody KP (potwierdzenia wpłaty) prowadzone były komputerowo. System nadawał im kolejny numer porządkowy i przypisywał do raportu kasowego,
- operacje gotówkowe ujmowane były w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia i dokumentowane odpowiednimi dokumentami,
- zachowano zgodność przychodu/rozchodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie/wydanie,
- raporty dochodów/przychodu 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 dochodów ujętych w raporcie kasowym nr 64/D1/22 z dnia 01.07.2022 r. na łączną kwotę 3.751,00 zł, które zostały odprowadzone na rachunek bankowy w dniu 04.07.2022 r.,
- 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 zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

Ponadto ustalono, że w 2022 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.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim”, stanowiąca Załącznik nr 2 do 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. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono: 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.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W 2022 roku ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadziły następujące wydziały Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim: Wydział Finansowy, Wydział Komunikacji, Wydział Infrastruktury oraz w zakresie arkuszy spisu z natury - Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej. Prowadzone druki ścisłego zarachowania zostały ujęte w następujących księgach druków ścisłego zarachowania:

- Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2013 r., w której prowadzono ewidencję: Dowodów wpłaty KW i Kwitariuszy przychodowych K-103 – prowadzonej przez Wydział Finansowy,
- Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 09.04.2009 r., w której prowadzono ewidencję Zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych – prowadzonej w Wydziale Infrastruktury,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 12.12.2006 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury – prowadzonej przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 27 księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez Wydział Komunikacyjny, których zestawienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

f *fci*

Alu

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

- p. Elżbieta Kisielewska (Główny specjalista w Wydziale Finansowym) – Dowodów wpłaty KW i Kwitariuszy przychodowych K-103,
- p. Sabina Bobkowska (Naczelnik Wydziału Infrastruktury) – w zakresie zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych,
- p. Milena Adamczyk (Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej) – w zakresie arkuszy spisu z natury,
- p. Anna Petter (Naczelnik Wydziału Komunikacji) – w zakresie licencji, pozwoleń, wypisów, zaświadczeń, dowodów rejestracyjnych, legitymacji instruktora, znaków legalizacyjnych, nalepek na szybę, praw jazdy międzynarodowych.

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

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane, przesnurowane, zalakowane i podpisane przez Starostę Powiatu Gdańskiego,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- 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 30.12.2022 r. dokonano inwentaryzacji druków ścisłego metodą spisu z natury. Ustalono, że:

- spisu dokonano łącznie na 5 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, a w przypadku zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych, tablic rejestracyjnych oraz druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Wydziale komunikacji – osobę dokonującą wyceny,
- osoby odpowiedzialne materialnie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Zespół spisowy sporządził z każdego pola spisowego *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury*,

f
stei

stei

- stan druków ścisłego zarachowania obejmujących druki ścisłego zarachowania objętych kontrolą (prowadzonych przez Wydział Finansowy, Wydział Infrastruktury i Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej) wykazany w dokumentacji był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2022 r.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2022.

W roku 2022 w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”*, ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 202 – „Rozliczenia z tytułu podatku VAT”*,
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej 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,
- *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 prowadzona jest na „Kartach wynagrodzeń” pracowników i umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań



- z poszczególnymi pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów,
 - konto 243 „Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”
 - konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
 - konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikały z „Planu kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe” stanowiącego Załącznik nr 2 do:

- 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 łącznie dwie zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 14/2020 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.01.2020 r. - obowiązującym do dnia 30 listopada 2022 r.,
- Zarządzeniem nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, do którego została wniesiona zmiana Zarządzeniem nr 49/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. - obowiązującym od dnia 1 grudnia 2022 r.

Na dzień 31.12.2022 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, zgodnie z wydrukiem wygenerowanym z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od bilansu otwarcia do bilansu zamknięcia 2022 (system FINJPK v.22 firmy Gravis) wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	16,78 zł	108.657,05 zł
202	Rozliczenia z tytułu podatku VAT	11.336,20 zł	16,01
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.340.704,98	164.469,97
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	5.215,90 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00 zł	604.657,02 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	5.719.167,65 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	80.044,38	729.180,92 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	686.049,85	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	178.990,69 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	940.930,56 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	35.674,96 zł	569.664,96 zł
243	Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,00 zł	9.735,01 zł

245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	80,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	887.111,47 zł
Ogółem		7.872.994,80 zł	4.198.709,56 zł

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz dowody księgowe za miesiąc styczeń 2022 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 Powiatowego, jako jednostki budżetowej,
- 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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w punktach: 3.4.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.4.6. *Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych*; 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* niniejszego protokołu kontroli.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „*Rozrachunki z budżetami*”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Starostwo Powiatowe, jako płatnik podatku, pobierał w 2022 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści §1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154), a od 1 lipca 2022 r. stosownie do treści §1 ust. 1 i §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia

- płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wplatania podatków na rzecz budżetu państw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 4.162,00 zł,*
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 18.01.2023 r. (terminowo).

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

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2022 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim pobierało wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 583,45 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

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 2022 r. wynosił 6%.




W związku z tym, że w badanym okresie w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekroczył 6%, Starostwo nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON.

Ustalono, że kontrolowana jednostka:

- terminowo przekazywała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie „*Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych*” (INF-1), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca zwolnienie z wpłat, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- *Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-2) za rok 2022 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 04.01.2023 r. (terminowo).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wykazano, że w 2022 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych. W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające

W dniu 22 grudnia 2022 r. Rada Powiatu Gdańskiego podjęła Uchwałę Nr XL/424/2022 w sprawie ustalenia wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. W uchwale ujęto:

- wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 roku wraz z planowany termin realizacji tych wydatków (Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały),





- plan finansowy wydatków budżetu powiatu, które w 2022 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały).

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2022 roku, planowany termin ich realizacji oraz wykonanie przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Dział/ Rozdział/ paragraf	Zadanie	Kwota w zł	Termin ostateczny realizacji wydatku	Data i kwota przekazania środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek bankowy	Termin realizacji wydatku (do)/kwota	kwota przekazania niewykorzystanych środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący budżetu/dzień przekazania na rachunek dochodów Powiatu Gdańskiego
Wydatki majątkowe						
600 60014 §6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gąlczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap II	1.538.885,00		22.12.2022 r. 1.538.885,00	22.06.2023 1.538.884,07	0,93 22.06.2023
	Przebudowa drogi powiatowej nr 2200G Roztołka - Jodłowno	58.056,00		22.12.2022 r. 58.056,00	29.06.2023 58.056,00	0
	Rozbudowa drogi powiatowej nr 2216G na odcinku Wojanowo - Rusocin	18.600,00	30.06.2023 r.	22.12.2022 r. 18.600,00	02.03.2023 18.600,00	0
	Przebudowa obiektu mostowego w ciągu drogi powiatowej nr 2224G w miejscowości Krzywe Koło	36.900,00		22.12.2022 r. 36.900,00	-	36.900,00 30.06.2023
700 70005 §6050	Budowa parkingu na placu Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim	111.922,00	30.06.2023 r.	22.12.2022 r. 111.922,00	12.05.2023 111.921,39	0,61 12.05.2023
855 85510 §6050	Modernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej w BielkóWKu	121.927,00	30.03.2023 r.	22.12.2022 r. 121.927,00	07.03.2023 121.927,00	0
Wydatki bieżące						
600 60014 §4300	Opracowanie operatu wodnoprawnego na odprowadzenie wód opadowych i roztopowych na odcinku drogi powiatowej nr 2203G (ul. Bukowskiego) na działce nr ew. 249/1 i 410 miejscowości Pręgowo Górze	3.690,00		22.12.2022 r. 3.690,00	-	3.690,00 04.04.2023
	Opracowanie operatu wodnoprawnego na odprowadzenie wód opadowych z chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 1930G Lniska-Niestępowo-Gdańsk w miejscowości Otomin	3.690,00	30.06.2023 r.	22.12.2022 r. 3.690,00	04.04.2023 3.690,00	0
	Wymiana stolarki drzwiowej i podłóg w części mieszkalnej budynku głównego - Dom Pomocy Społecznej „Lesny” w Zaskoczynie	218.380,00	30.06.2023 r.	22.12.2022 r. 218.380,00	08.05.2023 218.380,00	
		2.112.050,00		2.112.050,00	2.071.458,46	40.591,54

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




Ustalono, że środki finansowe na wydatki niewygasające ujęte w w/w wykazie:

- gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- wykorzystane zostały (do kwoty **2.071.458,46 zł**) terminowo,
- niewykorzystane środki finansowe na wydatki niewygasające w kwocie 40.591,54 zł zostały przelane na rachunek dochodów Powiatu Gdańskiego do dnia 30.06.2023 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2022.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce rachunkowość prowadzona jest w trzech stałych odrębnych księgach rachunkowych (zwanymi rejestrami): jednostka (rejestr nr 1), dochodów z tytułu zadań zleconych (rejestr nr 5) i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rejestr nr 4). Są one prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem zintegrowanego pakietu oprogramowania finansowo-księgowego „GRAVIS FIN-WIN” firmy Gravis,
- w ramach rejestru 01-Jednostka, prowadzone były następujące rejestry cząstkowe:
 - 01- jednostka Starostwo Powiatowe Wydatki,
 - 03 - jednostka Starostwo Powiatowe Dochody,
 - 04 – PFRON,
 - 05 - jednostka Skarb Państwa,
 - 08 – Organ,
 - 29 - Projekt Aktywni Zawodowo II,
 - 30 – Projekt Cukrzyca,
 - 31 – Projekt Wsparcie to podstawa,
 - 32 – Projekt Przyszłość bez barier,
 - 33 – Projekt Aktywni Zawodowo AZ III,
 - 34 – Projekt Pierwszy Krok,
 - 35 – Projekt Dostępny Samorząd,
- księgi rachunkowe obejmują:
 - dzienniki częściowe,
 - księgę główną, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - księgi pomocnicze,



- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku sporządzane były zestawienia zbiorcze obrotów dzienników,
- księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych,
 - inwestycji (środków trwałych w budowie),
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- do przetwarzania i grupowania danych ujmowanych w ewidencji pomocniczej, użytkowane były m.in. następujące programy firmy Gravis:
 - „Opłaty ”– do ewidencji dochodów budżetu w tym m.in. z tytułu: opłat za użytkowanie wieczyste, trwałego zarządu, przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności, opłat publiczno-prawnych, opłat za zajęcie pasa drogowego, i innych opłat oraz czynszów najmu, dzierżawy, kar i grzywien,
 - „Płace” – do kompleksowej obsługi pracowników zatrudnionych w Starostwie w zakresie naliczania wynagrodzeń i pochodnych,
 - „Budżet” – do ewidencji operacji ujmowanych na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetowe” i 992 „Planowane wydatki budżetowe”,
 - „AMST”– do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - „ZAAN” – do ewidencji operacji ujmowanych na koncie pozabilansowym 998 i 999 (zaangażowania),
- rachunek bankowy prowadzony jest oddzielnie dla budżetu Powiatu Gdańskiego

[Signature]

[Signature]

i Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka (Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim) na dzień **31.12.2022 r.** sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

➤ Sprawozdanie jednostkowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 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 według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych,

➤ Sprawozdania zbiorcze:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

f *Gei*

Włoc

- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe sporządzone za 2022 rok:

- sprawozdanie jednostkowe **Rb-27S** sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 sporządzone w dniu 15.02.2023 r. – dochody wykonane 131.763.406,46 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej: w części na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (13.213.658,87) oraz dochodów pozostałych na podstawie ewidencji do konta 901 „Dochody budżetu” (70.625.420,60), konta 222-002 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (47.919.111,09 zł w zakresie CIT i PIT) oraz konta 141-0003 „Środki pieniężne w drodze” (5.215,90 zł - opłaty ewidencyjne).

Zgodnie z zapisami §6 ust. 5 pkt 8 obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, podstawą do sporządzenia sprawozdania Rb-27S są:

- dochody pozostałe wynikające z ewidencji zaprowadzonej do konta 901 (tj. dochody, które wpływają bezpośrednio do budżet i nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych - ujmowane zbiorczo na koniec każdego miesiąca do przychodów w ewidencji księgowej jednostki na kontach zespołu „2” i „7”),
- dochody podatkowe CIT i PIT które wpływają bezpośrednio do budżetu i ujmowane dodatkowo na kontach zespołu „2” i „7” w jednostce (obroty Wn konta 222).

Zestawienie grup kont (wraz z zestawieniami obrotów i sald tych kont) na podstawie których sporządzono sprawozdanie Rb-27S oraz Zarządzenie nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim ze zm., ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- sprawozdanie jednostkowe **Rb-28S** sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022

sporządzony w dniu 01.02.2023 r. (Korekta nr 2 z dnia 15.03.2023 r.) – wydatki wykonane 93.495.322,72 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej: w części na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (94.600.592,13 zł) oraz wydatków ujętych na koncie 133-001 „Rachunek budżetu” (28.401,59 zł - rozdz. 75702 §8110 – odsetki od zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek) pomniejszone o kwotę 1.133.671,00 zł stanowią zrealizowane w 2022 roku wydatki niewygasające roku 2021, zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w ramach kont: 130-001-60014-6050-...-NW i 130-001-75020-6050-50-NW.

Zgodnie z zapisami §6 ust. 5 pkt 8 obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, podstawą do sporządzenia sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków realizowanych bezpośrednio z budżetu (i ujmowane do kosztów w ewidencji księgowej na kontach zespołu „2”, „4” i „7”) są dane wynikające z ewidencji analitycznej do konta 133.

Zestawienie grup kont (wraz z zestawieniami obrotów i sald tych kont) na podstawie których sporządzono sprawozdanie Rb-28S ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- sprawozdanie jednostkowe **Rb-Z** o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2022 r., stan zobowiązań według tytułów dłużnych wynosił 0,00 zł i był zgodny z zapisami na koncie 134 – *Kredyty bankowe* – w wysokości 0,00 zł,
- sprawozdanie **Rb-ST** o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r., w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 28.005.938,30 zł, który był zgodny z saldem Wn z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 730.811,31 zł który był zgodny z saldem Ma konta 224 – „Rozrachunki z budżetem”;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2022 roku) na styczeń następnego roku – 3.226.397,00 zł, które był zgodny z saldem Ma konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 2.112.050,00 zł, który był zgodny z saldem Ma konta 904 - Wydatki niewygasające tj. zgodnie z ustaleniami zawartymi w pkt 2.1.6.2. *Wydatki niewygasające* niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Starosta Powiatu Gdańskiego na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,
- Rachunek zysków i strat Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim – wariant porównawczy,
- Zestawienie zmian w funduszu Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim,

Zarząd Powiatu Gdańskiego na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans z wykonania budżetu Powiatu Gdańskiego,
- Bilans Powiatu Gdańskiego, Zestawienie zmian w funduszu Powiatu Gdańskiego, Rachunek zysków i strat Powiatu Gdańskiego,
- Bilans skonsolidowany Powiatu Gdańskiego.

Kontrolą objęto *Bilans, Rachunek zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu* Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim (jednostki) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (sporządzonym w dniu 27.03.2023 r. - do którego wniesiono łącznie dwie korekty, w tym korektę nr 2 w dniu 25.04.2023 r.) wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwale (A) na kwotę 226.678.093,54 zł, w tym:

- **Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 48.078,50 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.) – 226.002.241,78 zł**, w tym:
 - Środki trwale – 217.216.135,63 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwale” na kwotę 300.129.687,03 zł, a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie umorzenia środków trwałych na kwotę 82.913.551,40 zł,
 - Inwestycje (środki trwale w budowie) – 8.786.106,16 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”;

- **Należności długoterminowe (A.III) – 627.773,25 zł**, kwota zgodna z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – 686.049,85 zł pomniejszonym o kwotę 58.276,60 zł stanowiącą należności z tytułu przekształcenia i sprzedaży nieruchomości do zapłaty w 2023 roku.

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 7.952.251,87 zł, w tym:

- **Zapasy (B.I) – 424.975,34 zł**, zgodne z saldem Wn konta konto 310 „Materiały”,
- **Należności krótkoterminowe (B.II) – 6.278.065,70 zł**, w tym:
 - należności od z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 292.345,14 zł – kwota stanowi sumę: salda Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” w wysokości 16,78 zł (rejestr 05), salda Wn konta 202 „Rozliczenia z tytułu podatku VAT” w wysokości 10.646,20 zł (rejestr 1 i 05), części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w łącznej wysokości 281.682,16 zł (rejestr 1 i 05),
 - pozostałe należności (B.II.4) – 5.985.720,56 zł – kwota stanowi sumę: części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 484.489,86 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 382.561,24 zł (rejestr 01), części salda Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 35.674,96 zł, części salda Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 90.863,85 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 20.191,12 zł (rejestr 05), salda Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w łącznej kwocie 5.719.167,64 (rejestr: 30, 31, 32, 33, 34) oraz części salda Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w wysokości 58.267,60 zł (rejestr 05),
- **Rozliczenia międzyokresowe (B.IV) – 27.580,08 zł, zgodne z saldem**

Pasywa:

- **Fundusz (A) na kwotę 231.255.436,64 zł, w tym:**
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 142.806.279,94 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 88.449.156,70 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 3.374.908,77 zł**, które stanowią Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II) w kwocie 3.374.908,77 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 376.951,23 zł, kwota stanowi

sumę: salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w wysokości 108.657,05 zł, salda Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” w wysokości 104.993,61 zł, salda Ma konta 202 „Rozliczenie z tytułu podatku vat” (rejestr 5) w wysokości 66,01 zł, części salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 163.284,56 zł, w tym w wysokości 300,51 zł (221-70005-0750 rejestr 1), w wysokości 77,83 zł (221-70005-0970 rejestr 1), w wysokości 162793,58 zł (221-70005-0550 rejestr 5) i w wysokości 112,64 zł (221-70005-0760 rejestr 5),

- Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 649.144,54 zł, kwota stanowi sumę: salda Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetem” w wysokości 7.944,79 zł (rejestr 01) i salda Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetem” w wysokości 641199,75 zł (rejestr 05),
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 178.990,69 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 940.930,56 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 12.231,38 zł, kwota stanowi sumę: salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 215.019,01 zł (rejestr 1) pomniejszonego o saldo Wn konta 139 (sumy depozytowe) w wysokości 205.426,99 zł (rejestr 01); części salda konta 221 w wysokości 1.185,41 zł (w tym: 892,34 zł z konta 221-60014-0690, 71,92 zł z konta 221-60095-0690 i 221,15 zł z konta 221-75020-0570 rejestru 1), salda Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” w wysokości 80,00 zł (rejestr 1) oraz części salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w wysokości 1.373,95 zł (w tym: 1437,37 zł z konta 240-004 i 15,92 zł z konta 240-003 rejestru 05),
- Sumy obce (poz. D.II.6.) – 568.434,00 zł, stan zgodny sumą sald: konta Wn 139-001 w kwocie 203.551,03 zł (rejestr 1 w zakresie depozytów), konta Wn 139-003 w kwocie 1.875,96 zł (rejestr 1 w zakresie depozytów), konta Ma 243 (rejestr 1) w kwocie 9.735,01 zł, konta Ma 240 w kwocie 353.272,00 zł (rejestr 04),
- Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (poz. D.II.7) – 609.872,92 zł, stan zgodny z saldami Ma kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 5.215,90 zł i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 604.657,02 zł,
- Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 38.353,45 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851



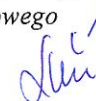


„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” (rejestr 01).

Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2022 r., sporządzonym w dniu 27.03.2023 r. do którego wprowadzono korektę nr 1 w dniu 25.04.2023 r.) wykazano:

- **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 129.513.506,21 zł**, w tym:
 - Przychody netto ze sprzedaży produktów (A.I.) – 1.749.622,45 zł, stan zgodny z obrotami wykazanymi po stronie Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,
 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (A.IV) – 127.763.883,76 zł, stan zgodny z obrotami wykazanymi po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (12.3419.350,66 zł) i obrotami wykazanymi konta 760-105 (4.366.400,00 zł),
- **Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 42.540.068,13 zł**, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 9.757.442,00 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”,
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 3.204.683,62 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 - usługi obce (poz. B.III.) – 12.256.412,73 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 16.303,17 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 13.396.190,98 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 2.788.812,72 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 192.076,32 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX.) – 928.146,59 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.) – 86.973.438,08 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D) – 202.894,39 zł, w tym:
 - Inne przychody operacyjne (poz. D.III) – 202.894,39 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”;
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 717.233,15 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 86.459.099,32 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 2.117.988,77 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 750 „Przychody finansowe” w tym:
 - odsetki w kwocie 2.114.757,61 zł – kwota wynikająca z zapisów Ma na koncie 750;
 - inne w kwocie 3.231,16 zł – kwota wynikająca z zapisów Ma na koncie 750;
- Koszty finansowe (poz. H.) – 127.931,39 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 751 „Koszty finansowe” w tym:
 - odsetki w kwocie 28.401,59 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”;
 - inne w kwocie 99.529,80 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”;
- Zysk brutto (poz. I.) – 88.449.156,70 zł (F+G-H),
- Zysk netto (poz. L.) – 88.449.156,70 zł (zysk).

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej” Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2022 roku, sporządzonym w dniu 27.03.2023 r., do którego wprowadzono korektę nr 1 w dniu 25.04.2023 r., wykazano:

Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 126.966,804,25 zł, kwota stanowiąca BO konta 800 „Fundusz jednostki”,

- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 217.411.976,03 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 81.242.195,42 zł,
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 94.628.993,72 zł, stanowiące kwotę wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S „Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim” – 93.495.322,72 zł powiększone o kwotę 1.133.671,00 zł stanowiącą zrealizowane wydatki niewygasające roku 2021,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 41.107.049,34 zł – kwota zgodna z zapisami

na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” w zakresie § 6050, 6058, 6059, 6060, 6490, 6100 w kwocie 39.974.008,53 zł powiększona o kwotę 1.133.671,00 zł stanowiącą zrealizowane inwestycje w 2022 roku z wydatków niewygasających roku 2021 i pomniejszona o kwotę 630,16 zł stanowiącej podatek VAT z inwestycji,

- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 235.582,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800-003 „Fundusz jednostki” (dowód księgowy: W/08/0376 poz. 1 na kwotę 225.582,00 zł, W/09/0317 poz. 1 na kwotę 10.000,00 zł),
 - Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 198.155,51 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki”, z czego na koncie konta 800-001 na kwotę 198.154,45 zł i koncie 800-03 na kwotę 1,06 zł.
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 201.572.500,34 zł, w tym:
- Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 131.762.534,91 zł, stanowiące kwotę dochodów budżetowych wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S „Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim” – 131.763.406,46 zł pomniejszoną o kwotę 871,55 zł (§2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – rozdz. 75411, 71015 i 85321),
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 58.526.482,73 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 10.504.101,82 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki, z czego na koncie konta 800-001 na kwotę 10.282.478,95 zł, na koncie 800-0031 na kwotę 222.403,55 zł pomniejszone o kwotę 780,68 zł - korektę amortyzacji ujętą na koncie 800-001 dowodem księgowym W/13/0021 poz.2,
 - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9) na kwotę 779.380,88 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” w kwocie 376.236,88 zł (z czego na koncie 800-001 na kwotę 372.121,17 zł, na koncie 800-003 na kwotę 4.115,71 zł) oraz zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” na kwotę 403.144,00 zł,

- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 142.806.279,94 zł, stan zgodny z saldem konta 800 „Fundusz jednostki”,
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 88.449.937,38 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 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Powiat Gdański w 2022 roku przeprowadził analizę poniesionych 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.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2022 roku 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. W związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających nauczycielom zatrudnionych w placówkach oświatowych Powiatu Gdańskiego za rok 2022.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022 przesłane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 20.01.2023 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało sporządzone przez p. Jolantę Andrysiak-Olszewską Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych oraz zatwierdzone przez p. Mariana Cichona Starostę Powiatu Gdańskiego.

Ponadto, powyższe sprawozdanie zostało przedłożone:

- Panu Bogdanowi Dombrowskiemu – Przewodniczącemu Rady Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim w dniu 20.01.2023 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim, w dniu 20.01.2023 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Technicznych Centrum Kształcenia Zawodowego w Rusocinie, 20.01.2023 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Warczu, w dniu 20.01.2023 r.,
- Pani Mirosławie Wójtowicz Prezes Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Pruszczu Gdańskim, pismem poleconym doręczonym w dniu 23.01.2023 r.,
- Panu Krzysztofowi Kamoń Przewodniczącemu Komisji Zakładowej NSZZ „Solidarność” w Rusocinie, w dniu 20.01.2023 r.

Brak potwierdzenia przekazania powyższego sprawozdania:

- Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim,
- Przewodniczącemu Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Pruszczu Gdańskim.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2022 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wskazanej w pkt 4.3. *Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku* niniejszego protokołu kontroli.

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

Starosta Powiatu Gdańskiego w dniu 27 października 2022 r. wydał Zarządzenie Nr 109/2022 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, potwierdzenia sald oraz spisu z natury składników majątkowych i powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, na mocy którego zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji majątku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, w tym: spisu z natury środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz pozostałych rozrachunków z odbiorcami.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ustalono, że w dniu 30.12.2022 r. (ostatniego dnia roboczego 2022 roku) Zespół spisowy nr 1 przeprowadził inwentaryzację kasy nr 1 i 2. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono odrębne *Protokoły z inwentaryzacji kasy w dniu 30.12.2022 r.* (opisane w prawym górnym rogu jako arkusz spisu z natury nr 2809 i nr 2810) 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:

- protokoły z inwentaryzacji zostały podpisane przez Zespół spisowy, osobę materialnie odpowiedzialną (kasjerkę) i Głównego Księgowego Starostwa (Naczelnika Wydziału Finansowego),
- 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 2022 r. (konto 130, 133, 136, 135, 139,

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 dzień 31 grudnia 2022 r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2022 r.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2022 roku na poszczególnych kontach zespołu „2” (według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.) wyglądał następująco:

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



Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	16,78
202	Rozliczenie z tytułu podatku VAT (należności z tytułu niezapłaconego podatku VAT)	11.336,20
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.340.704,98
222	Rozliczenia dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenia wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	5.719.167,695
225	Rozrachunki z budżetem	80.044,38
226	Długoterminowe należności budżetowe	686.049,85
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	35.674,96
243	Rozliczenia z PFRON	0,00
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00

Ustalono, że należności występujące na koncie:

- 221 w łącznej wysokości 955.528,83 zł objęto inwentaryzacją poprzez:
 - uzgodnienie stanu należności w drodze potwierdzenia salda na kwotę 38.912,09 zł (wysyłając do 23 kontrahentów pisma o potwierdzenie stanu należności),
 - pozostałe należności uzgodniono w drodze weryfikacji. Powyższe należności stanowiły: należności od osób fizycznych, należności objętych postępowaniem sądowym oraz należności nie przekraczających wartości 1% dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątkowych do podstawowych środków trwałych i zostały objęte inwentaryzacją drogą weryfikacji zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 pkt 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Powiatu Gdańskiego Nr 103/2022 z dnia 20.10.2022 r. Ponadto inwentaryzacją drogą weryfikacji objęto należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, które nie podlegają dochodzeniu na mocy Uchwały Nr XXXVIII/261/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie niedochodzenia należności z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art.10 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 2013r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, przysługujących Powiatowi Gdańskiemu lub jego jednostkom podległym.

- 201 objęto inwentaryzacją w drodze weryfikacji tj. porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, inwentaryzacją w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald nie obejmuje się należności nieprzekraczających wartości 1% dolnej granicy zaliczenia rzeczowych składników majątkowych do podstawowych środków trwałych.

Ponadto stwierdzono, że pozostałe konta zespołu „2” zostały objęte na koniec 2022 roku inwentaryzacją w drodze weryfikacji.

Z przeprowadzonych czynności sporządzano *protokoły porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami*. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

Kontrolą objęto 2022 rok.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2022 roku przez Powiat Gdański w wysokości 34.242.744,00 zł złożyły się:

- część oświatowa - 29.989.224,00 zł (ujęta w rozdz. 75801 §2920),
- część równoważąca - 4.020.508,00 zł (ujęta w rozdz. 758321 §2920),
- rezerwa subwencji ogólnej - 233.012,00 zł (ujęta w rozdz. 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.”, § 2760 „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”).

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. 34 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 2267).

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych przez Powiat Gdański w 2022 roku dotacji, opisano w punkcie 3.7. „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”, niniejszego protokołu.




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 31.12.2022 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 **31.131,80 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 rozdziale 70005 na kwotę **540.110,26 zł**,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” kwocie **8.300,00 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* oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* 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 2022 r. poz. 2213).

Zarząd Powiatu Gdańskiego określił natomiast zasady sprzedaży majątku ruchomego, które zostały ujęte:

- w Uchwale Nr 350/2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku *w sprawie zasad sprzedaży – środków trwałych stanowiących własność Powiatu oraz powołania Komisji Przetargowej*,
- w Uchwale Nr 367/2021 z dnia 9 lutego 2021 roku *w sprawie zasad sprzedaży – środków trwałych stanowiących własność Powiatu i przypisanych do jednostek organizacyjnych Powiatu*.





3.2.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

Ustalono że, w 2022 roku Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zbycia gruntów stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

3.2.1.2. Dochody z zamiany gruntów

Ustalono że, w 2022 roku Powiat Gdański nie uzyskał dochodów z tytułu zamiany gruntów. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zamiany gruntów stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

3.2.1.3. Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie Powiat Gdański nie dokonał sprzedaży lokali użytkowych. W zasobach majątkowych Powiatu Gdańskiego nie występują lokale mieszkalne.

3.2.1.4. Sprzedaż składników majątkowych

Powiat Gdański w 2022 roku w rozdziale 75020 § 0870 „Wpływ ze sprzedaży składników majątkowych” uzyskał dochód w wysokości **8.300,00** zł, stanowiący wpływy z tytułu realizacji umowy na odbiór i utylizację pojazdów niezdatnych do użytkowania.

W dniu 03.01.2022 r. Powiat Gdański zawarł z firmą „PANTA” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku Umowę Nr OR/6/20228, na odpłatne przekazywanie do demontażu pojazdów wycofanych z eksploatacji, będących własnością Powiatu (o których mowa w art. 130a ust. 10 ustawy Prawo ruchu drogowego) i pozyskanie odpadów przez Wykonawcę. Powyższa umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2022 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 stanowiąc będą własność Wykonawcy. Wykonawca z tytułu pozyskania odpadów, uiszcza na rzecz Powiatu zryczałtowaną należność według określonych w umowie stawek jednorazowych.

Ustalono, że:

- Powiat Gdański w 2022 roku zlecił w/w Wykonawcy odbiór łącznie 19 samochodów osobowych oraz 1 motocykla, w oparciu o 13 wystawionych zleceń odbioru i zagospodarowania pojazdów (nr 1/2022 z dnia 03.02.2022 r. na 1 samochód, nr 2/2022 z dnia 21.02.2022 r. na 1 samochód, Zlecenia nr 3/2022 z dnia 02.03.2022 r. na 1 samochód, Zlecenia nr 4/2022 z dnia 03.03.2022 r. na 2 samochody, Zlecenia nr 5/2022 z dnia 11.03.2022 r. na 1 samochód, Zlecenia nr 6/2022 z dnia 21.06.2022 r. na 2 samochody,

- Zlecenia nr 7/2022 z dnia 29.06.2022 r. na 1 samochód, Zlecenia nr 8/2022 z dnia 26.09.2022 r. na 1 samochód, Zlecenia nr 9/2022 z dnia 07.10.2022 r. na 1 motocykl, Zlecenia nr 10/2022 z dnia 25.10.2022 r. na 2 samochody, Zlecenia nr 11/2022 z dnia 09.11.2022 r. na 1 samochód, Zlecenia nr 12/2022 z dnia 06.12.2022 r. na 2 samochody i Zlecenia nr 13/2022 z dnia 19.12.2022 r. na 4 samochody),
- odbiór pojazdów, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, potwierdzany był *Protokołem przekazania pojazdów* podpisanym przez Wykonawcę oraz przekazującego (pracownika merytorycznego Wydziału Organizacyjnego) – p. Małgorzatę Kubę Naczelnika Wydziału Organizacyjnego lub p. Agnieszkę Konkel Z-cę Naczelnika Wydziału Organizacyjnego,
 - Wykonawca tytułem potwierdzenia realizacji powyższej umowy wystawiał *Zaświadczenie o przyjęciu pojazdu*, w którym potwierdzał przyjęcie do demontażu określonego w Zleceniu pojazdu oraz składał oświadczenie o unieważnieniu dowodu rejestracyjnego,
 - Wykonawca dokonywał odbioru i zagospodarowania wskazanych w zleceniu pojazdów terminowo tj. w terminie 7 dni od dnia otrzymania zlecenia (tj. terminie określonym w zleceniu), za wyjątkiem odbioru pojazdu dokonanego na podstawie:
 - Zlecenia nr 2 z dnia 21.02.2022 r., które zostało zrealizowane w dniu 03.03.2022 r., tj. w terminie 9 dni roboczych od otrzymania zlecenia. Opóźnienie nastąpiło z powodu nieprawidłowego wskazania na zleceniu miejsca zaparkowania pojazdu, w związku z powyższym Zleceniodawca odstąpił od naliczenia kary pieniężnej,
 - na podstawie w/w dokumentów (tj. Protokołu przekazania pojazdu i Zaświadczenia o przyjęciu pojazdu) Powiat Gdański, zgodnie z zawartą umową, wystawiał faktury z płatnością podzieloną,
 - w wystawionych fakturach zastosowano stawki ryczałtowe określone w umowie,
 - zapłaty należności Wykonawca dokonywał terminowo, tj.: w terminie 21 od dnia wystawienia faktury, za wyjątkiem:
 - należności wynikającej z Faktury VAT Nr SP/OR/149/22 z dnia 09.03.2022 r. na kwotę 1.476,00 zł., która została wpłacona 05.04.2022 r., tj. 6 dni po terminie,
 - należności wynikającej z Faktury VAT Nr SP/OR/0175/22 z dnia 22.03.2022 r. na kwotę 738,00 zł., która została wpłacona 27.04.2022 r., tj. 15 dni po terminie,
 - należności wynikającej z Faktury VAT Nr SP/OR/0345/22 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 1.476,00 zł., która została wpłacona 29.06.2022 r., tj. 8 dni po terminie,



– od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe.

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 wydzierżawiania 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 której wniesiono łącznie 3 zmiany, z czego ostatnią w drodze Uchwały Nr VI/34/2015 z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/136/2018 z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Gdańskiego.

➤ Dochody z dzierżawy gruntów

Dochody z tytułu 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 2022 roku obowiązywało 6 umów na dzierżawę gruntów położonych na terenie Powiatu Gdańskiego, w tym jedna umowa dzierżawy gruntu zawarta w 2022 roku, która została objęta kontrolą i opisana poniżej.

UMOWA DZIERŻAWY GRUNTÓW POWIATOWYCH - bezprzetargowa				
Nr karty kontowej	Numer i dzień zawarcia umowy	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności/zapłata
00091	Umowa Dzierżawy zawarta w dniu 10.06.2022 r.	Grunt o powierzchni 2 m ² stanowiący część działki nr 93/45 zlokalizowany przed budynkiem Starostwa Powiatowego w celu postawienia gabloty informacyjnej	na czas określony – 5 lat: od 01.07.2022 r. do 30.06.2027 r.	5,00 zł netto miesięcznie* + 23% podatku VAT - płatne raz w roku do 31 stycznia, za okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. -39,90 zł brutto - do dnia 31.07.2022 r.

*ustalony w umowie czynsz będzie waloryzowany każdego roku o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem ogłaszany przez Prezesa GUS.

Ustalono że:

– w dniu 02.05.2022 roku, do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynął wniosek od dotychczasowego dzierżawcy (Firmy Sport Premium Sp. z o.o.) o przedłużenie Umowy dzierżawy z dnia 26.06.2017 r. (obowiązującej do 30.06.2022 r.) na 2m² gruntu stanowiącego część działki nr 93/45 zlokalizowanej przed budynkiem Starostwa

- Powiatowego w celu postawienia gabloty informacyjnej umożliwiającej wymianę informacji pomiędzy Starostwem a społecznością Powiatu Gdańskiego oraz promowaniem lokalnych przedsiębiorców,
- w dniu 10.06.2022 r. została podpisana Umowa dzierżawy w/w gruntów, w trybie bezprzetargowym na czas określony (5 lat), za zgodą Rady Powiatu Gdańskiego wyrażoną w Uchwale nr LI/364/2022 z dnia 27 maja 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę na czas określony w trybie bezprzetargowym gruntu w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16, na rzecz Firmy Sport Premium Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Umowę podpisał Starosta Gdański p. Marian Cichon i Wicestarosta p. Marzena Biernacka,
 - przed zawarciem umowy, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Starostwa – Biuletynie Informacji Publicznej (od dnia 07.06.2022 r. do 28.06.2022 r.). Ponadto w dniu 07.06.2022 r. w Dzienniku Bałtyckim zostało zamieszczone Ogłoszenie Starosty Gdańskiego w sprawie wywieszenia w/w wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę,
 - wykaz zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - ustalona w umowie stawka czynszu dzierżawy gruntu podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT),
 - przypisu czynszu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,
 - czynsz za 2022 rok został wniesiony przez najemcę w prawidłowej wysokości i terminie określonym w umowie.

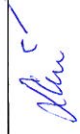
3.2.3.1. Najem lokali użytkowych

Ustalono, że w 2022 roku obowiązywały 22 umowy na dzierżawę lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Gdańskiego, w tym 5 umów zawartych w 2022 r., które zostały objęte kontrolą i opisane poniżej:



UMOWA NAJMU LOKALU UŻYTKOWEGO - bezprzetargowa							
Nr karty kontowej	Numer i dzień zawarcia umowy	Przedmiot najmu/wpływ wniosku	Okres najmu	Wysokość czynszu i termin płatności	Zgoda Rady Powiatu Gdańskiego na najem lokalu w trybie bezprzetargowy	Uchwała Zarządu Powiatu Gdańskiego określająca wysokość czynszu	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu
000096	Umowa Najmu z dnia <u>25.10.2022 r.</u>	Pomieszczenie o powierzchni 34,3 m ² w budynku położonym w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16 (dz. nr 93/45) z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową (pracownia projektowa) Wniosek o wydłużenie terminu najmu – 08.09.2022 r.	na czas określony – 5 lat od 01.11.2022 r. do 31.10.2027 r.	1.394,31 zł netto miesięcznie + 23% VAT*, płatne do 10 dnia każdego miesiąca	Uchwała Nr L.VI/388/2022 z dnia 28.09.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na czas określony w trybie bezprzetargowym pomieszczeń w budynku Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16 oraz oddanie w najem części elewacji budynku administracyjnego, na którym zamieszczone są 3 sztuki nieoświetlonych paneli reklamowych	Uchwała Nr 686/2022 z dnia 11.10.2022 r. w sprawie <u>przeznaczenia do oddania w najem na czas określony od dnia 01.11.2022 r. do 31.10.2027 r. w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 34,30 m² znajdujących się w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16 oraz do oddania w najem części elewacji budynku administracyjnego na której zamieszczone są 3 sztuki nieoświetlonych paneli reklamowych</u>	10.10.2022 r. na stronie internetowej BIP oraz tablicy ogłoszeń Starostwa (od 10.10.2022 do 31.10.2022 r.) 10.10.2022 r. ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem
000094	Umowa Najmu z dnia <u>11.02.2022 r.</u>	Pomieszczenie o powierzchni 54,20 m ² w budynku położonym w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16 (dz. nr 93/45) z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową Wniosek o wydłużenie terminu najmu – 28.12.2021 r.	na czas określony – 3 lata od 01.03.2022 r. do 28.02.2025 r.	2.144,57 zł netto miesięcznie + 23% VAT*, płatne do 10 dnia każdego miesiąca	Uchwała Nr XLVII/335/2022 z dnia 11.02.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na czas określony, w trybie bezprzetargowym pomieszczeń w budynku Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16	Uchwała Nr 534/2022 z dnia 11.02.2022 r. w sprawie <u>wynajmu na czas określony od dnia 01.03.2022 r. do 28.02.2025 r. w trybie bezprzetargowym lokatu o łącznej powierzchni 54,20 m² znajdującego się w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16</u>	07.02.2022 r. na stronie internetowej BIP oraz tablicy ogłoszeń Starostwa (od 07.02.2022 do 28.02.2022 r.) 07.02.2022 r. ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia
000084	Umowa Najmu z dnia <u>21.11.2022 r.</u>	Pomieszczenie o powierzchni 22,47 m ² w budynku położonym w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16 (dz. nr 93/45) z przeznaczeniem na prowadzenie usług turystycznych i usług towarzyszących (ubezpieczenia) Wniosek o wydłużenie	na czas określony – 10 lat od 01.12.2022 r. do 30.11.2032 r.	913,41 zł netto miesięcznie + 23% VAT*, płatne do 10 dnia każdego miesiąca	Uchwała Nr L.VIII/412/2022 z dnia 28.10.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na czas określony, w trybie bezprzetargowym pomieszczeń w budynku Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16	Uchwała Nr 703/2022 z dnia 10.11.2022 r. w sprawie <u>przeznaczenia do oddania w najem na czas określony od dnia 01.12.2022 r. do 30.11.2032 r. w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 22,47 m² znajdujących się w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16</u>	09.11.2022 r. na stronie internetowej BIP oraz tablicy ogłoszeń Starostwa (od 09.11.2022 do 30.11.2022 r.) 09.11.2022 r. ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych

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

010019	Umowa Najmu z dnia 01.10.2022 r. + Porozumienie do umowy z dnia 01.10.2022 zawarte w dniu 01.12.2022 r.	terminu najmu – 30.09.2022 r. Pomieszczenie o powierzchni 154,92 m ² w budynku położonym w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16 (dz. nr 93/45) z przeznaczeniem na prowadzenie baru gastronomicznego Wniosek o wydłużenie terminu najmu – 14.07.2022 r.	na czas określony – 13 lat od 01.10.2022 r. do 30.09.2035 r.	4.193,49 zł netto miesięcznie + 23% VAT*, płatne do 10 dnia każdego miesiąca od XII 2023 do XI 2023 roku obniżone o 50% z uwagi na ograniczoną dostępność do lokalu od XI.2021 r. do IV 2022 r. z uwagi na roboty budowlane prowadzone przez Powiat Gdański	Uchwała Nr L V/381/2022 z dnia 24.08.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na czas określony, w trybie bezprzetargowym oraz: oddanie w najem części elewacji budynku	Uchwała Nr 656/2022 z dnia 30.08.2022 r. w sprawie przeznaczenia na oddanie w najem na czas określony od dnia 01.10.2022 r. do 30.09.2035 r. w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 154,92 m ² znajdujących się w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 16 oraz: do oddania w najem części elewacji budynku administracyjnego na którym umieszczone będą 2 panele reklamowe	do oddania w najem 08.09.2022 r. na stronie internetowej BIP oraz tablicy ogłoszeń Starostwa (od 08.09.2022 do 30.09.2022 r.) 08.09.2022 r. ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości do wynajęcia przeznaczonych do oddania w
010020	Umowa Najmu z dnia 01.09.2022 r. + Aneks nr 1 z dnia 01.09.2022 r.	Pomieszczenie o powierzchni 235,17 m ² w budynku położonym w Pruszczu Gdańskim przy ul. Obrońców Westerplatte 5 (dz. nr 9/49) z prawem korzystania z części piwnicy, z przeznaczeniem na cele administracyjne i usługowe Wniosek o wydłużenie terminu najmu – 05.07.2022 r.	na czas określony – 4 miesiące od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r.	500,00 zł netto miesięcznie + 23% VAT*, płatne do 10 dnia każdego miesiąca	Uchwała Nr L V/382/2022 z dnia 24.08.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem lokalu użytkowego na czas określony, w trybie bezprzetargowym w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Obrońców Westerplatte 5	Uchwała Nr 650/2022 z dnia 24.08.2022 r. w sprawie wynajmu lokalu użytkowego na czas określony od dnia 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. w trybie bezprzetargowym pomieszczeń o łącznej powierzchni 235,17 m ² znajdujących się w budynku Powiatu Gdańskiego w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Obrońców Westerplatte 5	10.08.2022 r. na stronie internetowej BIP oraz tablicy ogłoszeń Starostwa (od 10.08.2022 do 31.08.2022 r.) 10.08.2022 r. ogłoszenie w Dzienniku Bałtyckim w sprawie wywieszenia wykazu nieruchomości do oddania w użyczenie

*ustalony w umowie czynsz waloryzowany każdego roku o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem ogłaszany przez Prezesa GUS, dotyczący roku ubiegłego.

Jec

P

Olka

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

Kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2022 roku umowy z najemcami ujętymi w ewidencji księgowej pod numerami kont: 000096, 000094, 000084, 010019 i 010020.

Ustalono, że:

- wszystkie umowy najmu zostały zawarte na czas określony (w tym 4 umowy na czas dłuższy niż 3 lata) w trybie bezprzetargowym, za zgodą Rady Gminy Powiatu Gdańskiego wyrażaną każdorazowo w podjętej uchwale w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem danego lokalu użytkowego,
- wszystkie umowy najmu zostały zawarte w oparciu o złożony wniosek o przedłużenie terminu najmu,
- wszyscy wnioskodawcy posiadali uprzednio podpisane umowy najmu,
- przed zawarciem umów sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykazy wywieszane był na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na stronie internetowej jednostki - Biuletynu Informacji Publicznej,
- wykazy 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 terminowo i w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem:
 - opłaty za miesiąc październik 2022 roku, wniesionej przez najemcę o numerze karty kontowej 010019, która została wpłacona w dniu 12.10.2022 r., tj. 2 dni po terminie określonym w umowie,
 - opłaty za miesiąc listopad 2022 roku, wniesionej przez najemcę o numerze karty kontowej 000096, która została wpłacona w dniu 16.11.2022 r., tj. 6 dni po terminie określonym w umowie,
- od w/w nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych.



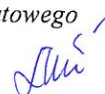
3.2.4. *Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.*

Powiat Gdański w 2022 roku uzyskał dochód z tytułu wpływu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, użytkowanie i służebność w wysokości 31.131,80 zł.

Ustalono że w 2022 nie dokonano oddania w trwały zarząd, użytkowanie lub służebność żadnej nieruchomości Powiatowej.

Uzyskane w 2022 roku dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd i służebność w łącznej wysokości 31.131,80 zł zostały pobrane na podstawie:

- Decyzji nr OR.6844.1.2021 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 17 sierpnia 2021 r., w sprawie przekazania w trwały zarząd Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim, nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Gdańskiego, tj.: działki gruntu położonej w BielkóWKu nr 236/2 o powierzchni 0,0997 ha zabudowanej dwukondygnacyjnym, niepodpiwniczonym budynkiem mieszkalnym o powierzchni zabudowy 139 m² i powierzchni użytkowej 203,78 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieokreślony, z przeznaczeniem na cele statutowe PCPR z siedzibą w Pruszczu Gdańskim. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu nieruchomości ustalono w wysokości 2.338,20 zł, tj. 0,30% ceny nieruchomości wynikającej z jej wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Decyzję podpisał Starosta Powiatu Gdańskiego p. Stefan Skonieczny. Opłatę roczną za 2022 r. w wysokości 2.338,20 zł wniesiono terminowo, tj. w dniu 31.03.2022 r. zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami i postanowieniami zawartymi w umowie (tj. do 31 marca każdego roku),
- Decyzji nr GK-G.6844.P.1.2013.KB Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 09.12.2013 r., w sprawie przekazania w trwały zarząd Domowi Pomocy Społecznej „LEŚNY” 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 m², budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 1.123,25 m² oraz budynkiem administracyjnym o powierzchni 116,2 m². 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 p. Cezary

Bieniasz-Krzywiec. Opłatę roczną za 2022 rok w wysokości 22.290,00 zł wniesiono terminowo, tj. w dniu 29.03.2022 r. zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami i postanowieniami zawartymi w umowie (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 4871,00 zł netto (5.942,62 zł brutto), 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 za 2022 rok w wysokości 6.503,60 zł netto (7.999,43 zł brutto) wniesiono w prawidłowej wysokości (po uwzględnieniu corocznej waloryzacji), w dniu 31.03.2022 r. tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

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

Powiat Gdański w 2022 r. uzyskał dochód z tytułu wpływu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 240.000,00 zł. Opłata pobierana była na podstawie jednej obowiązującej w 2022 roku umowy.

Ustalono że w 2022 Powiat Gdański nie dokonał oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatą roczną użytkownika wieczystego, którego umowa użytkowania obowiązywała w 2022 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego obowiązującej w 2022 r. w kwocie 240.000,00 zł netto (252.871,89 zł brutto), ustalono 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, położonej przy ul. Łukasiewicza, oznaczonej jako działka nr 199,

- opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego wniesiono terminowo, w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że Zarząd Powiatu Gdańskiego pismem GKik-GN.4.1.2023.MK z dnia 27 listopada 2023 r. przekazał Samorządowemu Kolegium Odwoławczemu w Gdańsku całość akt dotyczących sprawy aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu położonego w Pruszczu Gdańskim dz. nr 199, będącego w użytkowaniu wieczystym Smurfit Kappa Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wraz z wydaną aktualizacją opłaty rocznej z dnia 19.10.2023 r. i operatem szacunkowym wartości przedmiotowej nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 26.09.2023 r., w związku z zakwestionowaniem przyjęcia przez użytkownika wieczystego zaktualizowanej na 2024 rok opłaty rocznej i złożeniem do SKO w Gdańsku wniosku o ustalenie, czy aktualizacja opłaty jest uzasadniona.

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.

3.2.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2022 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2022 r.	Liczba dłużników	Przypis/odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2022 r.	Liczba dłużników	Windykacja*
Sprzedaż gruntów	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż nieruchomości	-	-	-	-	-	-	-
Dzierżawa	0	0	33 772,32 / 0,00	33 937,65	0	0	1
Najem lokali	17 460,11	7	505 820,58 / 6,58	506 172,61	17 171,30	5	26
Użytkowanie wieczyste	-	-	240 000,00 / 0,00	240 000,00	0,00	0	0
Trwały zarząd	0	0	24 628,20 / 0,00	24 628,20	0,00	0	0
Sprzedaż składników majątkowych	0	0	11 450,00 / 0,00	8 300,00	0,00	0	2

Służebność	0	0	6 503,60 / 0,00	6 503,60	0,00	0	0
------------	---	---	--------------------	----------	------	---	---

*wykazano ilość wezwań do zapłaty, tytułów wykonawczych brak.

Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Beatę Matuszewską Kierownika Referatu Obsługi Finansowo-Księgowej Starostwa Powiatowego i zatwierdzony przez p. Elżbietę Domaros Skarbnika Powiatu Gdańskiego ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/1* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Inne dochody

Kontrolą objęto 2022 rok.

3.3.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2022 roku Powiat Gdański uzyskał dochodów z tytułu otrzymanej darowizny w wysokości 4.256,00 zł, która została zrealizowana w ramach rozdziału 80102 „Szkoły podstawowe specjalne” §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Ustalono, że w dniu 28 stycznia 2022 r. stowarzyszenie Lions Club Gdańsk Amber podpisało Akt darowizny na mocy którego przekazało celową darowiznę pieniężną w kwocie 4.256,00 zł na rzecz Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu. Powyższe środki zostały przekazane na sfinansowanie obiadów dla 4 uczniów w lutym 2022 r. oraz 8 uczniów w okresie III-VI 2022 r. pochodzących z ubogich rodzin.

Akt darowizny został podpisany przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej w warczy p. Elżbietę Sabatowską-Kot, która oświadczyła, iż darowiznę przyjmuje i zobowiązuje się, iż reprezentowana przez nią Szkoła wywiąże się z warunków darowizny.

Przekazane środki zostały wydatkowane przez Szkołę Podstawową Specjalną w Warczu.

3.3.2. Wpływy z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2022 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w wysokości 1.345.966,23 zł, które ujęto w rozdziale 60014. „Drogi publiczne powiatowe” § 069 „Wpływy z różnych opłat”. Uzyskane dochody dotyczyły opłat za zajęcie dróg publicznych.

Stawki za zajęcie pasa drogowego, obowiązujące w 2022 roku, zostały określone przez Radę Powiatu Gdańskiego w drodze Uchwały nr XV/98/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego, która została

w dniu 11 grudnia 2019 r. ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 5804.

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym rejestrem wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, Starosta Powiatu Gdańskiego w 2022 roku wydał 236 decyzje, w tym: 146 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót oraz 90 decyzji w sprawie umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym.

Kontrolą objęto 11 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (w tym: 8 decyzji w sprawie prowadzenia robót oraz 3 decyzji w sprawie umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznych) o następujących numerach:

178/2022 z dnia 22.06.2022 r., 189/2022 z dnia 05.07.2022 r., 196/2022 z dnia 13.07.2022 r., 197/2022 z dnia 13.07.2022 r., 205/2022 z dnia 27.07.2022 r., 245/2022 z dnia 30.09.2022 r., 225/2022 z dnia 05.09.2022 r., 226/2022 z dnia 05.09.2022 r., 262/2022 z dnia 31.10.2022 r., 263/2022 z dnia 31.10.2022 r., 276/2022 z dnia 09.11.2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiano terminowo tj. ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- decyzje zawierały:
 - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego zgodną z powierzchnią wskazaną we wniosku,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej, naliczano zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Powiatu Gdańskiego,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym lub opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- technicznej, za wyjątkiem Decyzji Nr 245/22 z dnia 30.09.2022 r. w której ustalono opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w kwocie 3.492,60 zł, w tym za zajęcie pozostałego elementu pasa drogowego (pobocza) w kwocie 516,60 zł. Naliczona i pobrana opłata za zajęcie pasa drogowego ustalona w w/w decyzji została zaniżona o 258,30 zł. Zgodnie z harmonogramem prac stanowiącym załącznik do złożonego w dniu 23.09.2022 r. Wniosku o wydanie zezwolenia na czasowe zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, na potrzeby realizacji robót zajęte zostanie między innymi pobocze o powierzchni 28,7 m² w dniach: 04 -07 i 10-14 października 2022 r (9 dni). Wysokość opłaty za zajęcie pobocza powinna stanowić kwotę 774,90 zł, tj. 28,7 m² zajętego pobocza x 3 zł opłaty x 9 dni prowadzonych prac,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej za 2022 rok wnoszono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna.

3.4. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

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

Kontrolą objęto 2022 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników 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 12 zmian, z czego ostatnią zmianę - Zarządzeniem Nr 18/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 25 lutego 2022 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).

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Starostwa Powiatowego w Gdańsku była p. Elżbieta Szweda zatrudniona na samodzielnym stanowisku ds. kadr, natomiast osobą odpowiedzialną za sporządzanie list płac, była p. Elżbieta Kisielewska zatrudniona na stanowisku głównego specjalisty w Wydziale Finansowym Starostwa.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim zatrudnionych były 204 pracowników, co stanowiło 191,9 etatów.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c styczeń i grudzień 2022 r.) wybranych pracowników Starostwa Powiatowego, w tym m.in.: Starosty (nr karty wynagrodzeń: 165), Wicestarosty (nr karty wynagrodzeń: 112), Skarbnika (nr karty wynagrodzeń: 166), naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (nr karty wynagrodzeń: 601), kierownika Referatu promocji, kultury, sportu i rekreacji (nr karty wynagrodzeń: 84), głównego specjalisty Wydziału architektury i budownictwa (nr karty wynagrodzeń: 618), inspektora Wydziału finansowego (nr karty wynagrodzeń: 136), podinspektora Wydziału infrastruktury (nr karty wynagrodzeń: 130), pomocy administracyjnej (nr karty wynagrodzeń: 192), sprzątaczkę (nr karty wynagrodzeń: 173) - łącznie 10 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2022 r.

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę, z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Pan Marian Cichon został wybrana na Starostę Powiatu Gdańskiego przez Radę Powiatu Gdańskiego (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- z Wicestarostą Powiatu Gdańskiego nawiązano stosunek pracy w drodze powołania (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),

Hei

Hei

Hei

- Skarbnika Powiatu powołała Rada Powiatu Gdańskiego (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki niniejszego protokołu kontroli*),
- z pozostałymi pracownikami Starostwa objętymi kontrolą, zawarto 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,
- wynagrodzenia ujęte na kartach wynagrodzeń oraz listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- 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 oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Starosty Powiatu Gdańskiego został ustalony Uchwałą Nr XLIV/315/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Starosty Powiatu Gdańskiego* (wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 95% w maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla starosty w powiecie powyżej 120 tys. mieszkańców, tj. w kwocie 10.231,50 zł.; dodatek funkcyjny w wysokości 100% maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego dla starosty w powiecie powyżej 120 tys. mieszkańców, tj. w kwocie 3.450,00 zł.; dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 4.104,45 zł.; dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 2.046,30 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 06 września 2021 r.,
- miesięczne wynagrodzenie Starosty Powiatu Gdańskiego nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia

23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1533) oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,

- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Powiatu Gdańskiego. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń: nr 06/01/2022 i nr 11/01/2022 z dnia 29.01.2022 r. oraz za miesiąc grudzień: nr 155/12/2022 i 160/12/2022 z dnia 28.12.2022 r.,
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Wicestarosta (tj. osoba wyznaczona przez Starostę pismem z dnia 07.09.2021 r.), z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wysokości wynagrodzenia,
- na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Elżbietę Szweda zatrudnioną na samodzielnym stanowisku ds. kadr, ustalono, że Starosta Powiatu Gdańskiego p. Marian Cichon na dzień 31.12.2022 r. posiadał 63 dni urlopu wypoczynkowego, w tym: 26 dni za rok 2022, 26 dni za rok 2021 i 11 dni za rok 2020.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/2*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

W 2022 roku Powiat Gdański tytułem wypłaty wynagrodzenia osobowego pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim (§401) wydatkował 12.263.810,70 zł.

3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2022 r., a wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w 2023 roku, wyniosło łącznie 938.540,03 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wymienionym w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom.

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

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,

- o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,
 - w badanej próbie nie wystąpiły przypadki nieobecności związanej ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
 - wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 03 marca 2023 roku (zgodnie z „*Listą wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego*” nr 13/03/2023as i nr 13/03/2023ar z dnia 03.03.2023 r.).

3.4.3. Nagrody

Zasady tworzenia funduszu nagród, a także zasady przyznawania i sposób wypłacania nagród z funduszu, zostały określone w rozdziale V *Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim* (od §11 do §15) wprowadzonym Zarządzeniem Nr 47/2009 Starosty Gdańskiego z dnia 9 czerwca 2009 roku z późniejszymi zmianami. Zgodnie z ich zapisami, fundusz nagród tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia (w wysokości 4%), z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, a zwłaszcza za wzorowe wypełnianie powierzonych zadań, przejawianie inicjatywy w zakresie doskonalenia organizacji i efektywności pracy (§12 Regulaminu). Nagrody uznaniowe mogą być wypłacone w miarę posiadanych środków w terminach następujących świąt i okoliczności:

- dzień pracownika samorządowego (27 maja),
- na koniec roku kalendarzowego,
- w ciągu roku z inicjatywy Starosty.

Ustalono, że w 2022 roku pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, zgodnie zapisami § 12 *Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim*, przyznano i wypłacono nagrody uznaniowe na łączną kwotę 408.900,00 zł brutto, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, a zwłaszcza za wzorowe wypełnianie powierzonych zadań, przejawianie inicjatywy w zakresie doskonalenia organizacji i efektywności pracy, w tym:

- 5 nagród uznaniowych na łączną kwotę 12.700,00 zł brutto, wypłaconych w dniu 29.07.2022 r. na podstawie *Listy wypłaty nagrody uznaniowej* nr 99/07/31/22 z dnia 29.07.2022 r.,





- 23 nagrody uznaniowe na łączną kwotę 15.500,00 zł brutto, wypłacone w dniu 03.08.2022 r. na podstawie *Listy wypłaty nagrody uznaniowej* nr 103/08/31/22 i *Listy wypłaty nagrody uznaniowej* nr 102/08/31/22 z dnia 02.08.2022 r.,
- 1 nagroda uznaniowa w kwocie 1.600,00 zł brutto, wypłacona w dniu 23.09.2022 r. na podstawie *Listy wypłaty nagrody uznaniowej* nr 119/09/31/22 z dnia 22.09.2022 r.,
- 184 nagród uznaniowych na łączną kwotę 379.100,00 zł brutto, wypłaconych w dniu 19.12.2022 r. na podstawie *Listy wypłaty nagrody uznaniowej* z dnia 19.12.2022 r. nr: 163/12/21/22, 164/12/21/22, 165/12/21/22, 166/12/21/22, 167/12/21/22, 168/12/21/22, 169/12/21/22, w tym nagroda uznaniowa w kwocie 5.000,00 zł wypłacona Skarbnikowi Powiatu Gdańskiego (lista płac nr 163/12/31/22), która została przyznana i wypłacona na wniosek Starosty Powiatu Gdańskiego, za szczególny wkład pracy włożony w proces wdrożenia systemu pomocy obywatelom Ukrainy oraz uzyskanie dobrych wyników i wskaźników finansowych dla gospodarki finansowej Powiatu Gdańskiego.

Ustalono, że:

- nagrody uznaniowe w 2022 r. zostały wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w Starostwie, a w przypadku nagrody wypłacanej Skarbnikowi Starostwa – zgodnie z zapisami art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Gdańskiego i przyjęte do wykonania przez Skarbnika/Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego.

3.4.3.1. Nagrody jubileuszowe

W roku 2022 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 16 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie 107.520,12 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę 6 nagród jubileuszowych przyznanych: Kierownikowi Referatu promocji, kultury, sportu i rekreacji, głównemu specjalście Wydziału architektury i budownictwa, inspektorowi Wydziału Finansowego, podinspektorowi Wydziału infrastruktury, pomocy administracyjnej i sprzątacze.

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, ze wyjątkiem:
 - wysokości nagrody jubileuszowej naliczonej i wypłaconej
 (Głównemu specjalście Wydziału architektury i budownictwa) w kwocie 4.554,00 zł brutto z tytułu nabycia z dniem 14.08.2022 r. prawa do nagrody jubileuszowej po 20 latach pracy zawodowej w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia. Ustalono, że wynagrodzenie pracownika w miesiącu nabycia i wypłacenia nagrody jubileuszowej wynosiło 6.021,40 zł brutto (w tym dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego), zatem nagroda jubileuszowa winna stanowić kwotę 4.516,05 zł. Zawyżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 37,95 zł, spowodowane było przyjęciem do podstawy naliczenia nagrody dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, które przysługiwało dopiero od dnia 01.09.2022 r.,
 - wysokości nagrody jubileuszowej naliczonej i wypłaconej p.
 (inspektorowi Wydziału Finansowego) w kwocie 4.455,00 zł brutto z tytułu nabycia z dniem 13.06.2022 r. prawa do nagrody jubileuszowej po 20 latach pracy zawodowej w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia. Ustalono, że wynagrodzenie pracownika w miesiącu nabycia i wypłacenia nagrody jubileuszowej wynosiło 5.890,50 zł brutto (w tym dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego), zatem nagroda jubileuszowa winna stanowić kwotę 4.417,87 zł. Zawyżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 37,13 zł, spowodowane było przyjęciem do podstawy naliczenia nagrody dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, które przysługiwało dopiero od dnia 01.07.2022 r.,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2022 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie rozliczania podróży służbowych zostały zawarte w Zarządzeniu nr 6/2008 Starosty Gdańskiego z dnia 1 lutego 2008 r. w sprawie zasad zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością Starostwa Powiatowego oraz pokrycia kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w podróży służbowej. Zgodnie z przyjętymi zasadami, zwrot kosztów

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

przejazdu w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością Starostwa Powiatowego, następuje na podstawie polecenia wyjazdu służbowego (delegacji), wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Natomiast pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejskiej, które przewyższą przysługujący pracownikowi ryczałt w wysokości 20% diety, następuje za zgodą Starosty na wniosek pracownika po udokumentowaniu rzeczywistych kosztów poniesionych z tego tytułu.

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 cm³ oraz 0,5214 zł dla samochodów o pojemności skokowej poniżej 900 cm³.

3.4.4.1. Wydatki na podróże krajowe

W 2022 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, wydatkowano kwotę w wysokości 15.266,98 zł, która została zrealizowana w ramach w rozdziału:

- 71012 § 4410 na kwotę 676,60 zł,
- 75020 § 4410 na kwotę 14.590,38 zł.

W Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku prowadzony był „Rejestr poleceń wyjazdu służbowego” w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych dla pracowników Starostwa. Łącznie w Rejestrze delegacji służbowych w 2022 roku, ujęto 39 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: 1/22 z dnia 31.03.2022 r. (Hrebenne), 3/22 (Ustka), 7/22 (Gołuń), 12/22 z dnia 13.06.2022 r. (Gdańsk), 16/2022 (Zaskoczyn), 18/2022 z dnia 08.07.2022 r. (Zaskoczyn), 20/2022 z dnia 12.08.2022 r. (Warszawa), 24/2022 z dnia 15.09.2022 r. (Debrzno), 35/2022 z dnia 17.11.2022 r. (Bolesławowo), 37/2022 z dnia 21.11.2022 r. (Toruń) - łącznie 10 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 Wicestarosta,
- 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 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, za wyjątkiem delegacji nr 1/2022 r. na odbycie podróży służbowej w dniach 01-02.04.2022 r., która została złożona w dniu 28 kwietnia 2022 r., tj. 26 dni po zakończeniu podróży służbowej,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę. W przypadku podróży służbowych Starosty, delegacje do wypłaty zatwierdzał Wicestarosta.
- nie przedstawiono do kontroli poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 3/22, 7/22 i 16/2022 ponieważ nie zostały one złożone do rozliczenia (delegacje bezkosztowe).

3.4.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 roku 9 pracowników Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto 4 wybrane umowy zawarte z pracownikami Starostwa oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia, tj.:

- za okres I półrocza 2022 r.:





- Umowę w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, zawartą w dniu 14.01.2022 r. z p. _____ zatrudnionym na stanowisku Głównego specjalisty ds. oświaty,
 - Umowę w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, zawartą w dniu 18.03.2022 r. z p. _____ zatrudnioną na stanowisku Podinspektora w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,
- za okres II półrocza 2022 r.:
- Umowę w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, zawartą w dniu 18.07.2022 r. z p. _____ zatrudnioną na stanowisku Kierownika Referatu Promocji, Kultury, Sportu i Rekreacji w Wydziale Promocji i Rozwoju,
 - Umowę w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, zawartą w dniu 15.12.2022 r. z p. _____ zatrudnionym na stanowisku Głównego specjalisty ds. administracyjno-prawnych,

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Starosta Powiatu Gdańskiego zawierał z pracownikami Starostwa, na czas określony, umowy w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, w których określono m.in.:
 - markę i pojemność samochodu stanowiącego własność pracownika,
 - limit miesięczny przebiegu kilometrów na jazdy lokalne,
 - podstawę wypłaty ryczału – oświadczenie pracownika o używaniu w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych, które należy złożyć niezwłocznie po zakończeniu danego miesiąca kalendarzowego, najpóźniej do 5-go dnia następnego miesiąca,
 - terminu wypłaty ryczału – 7 dni od złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych,
- wypłata ryczału następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- oświadczenia składane były terminowo,

- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia 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.),
- wypłaty miesięcznego ryczału dokonywano terminowo, tj. w ciągu 7 dni od złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.4.4.3. Wydatki na podróże poza granicami kraju

W roku 2022 w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

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 wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **75020** „Starostwa powiatowe” §4210, §4270, §4300 – łącznie 29 faktur o następujących numerach dowodu księgowego: W/03/0313, W/03/0397, W/03/0315, W/03/0400, W/03/0069, W/03/0395, W/03/0220, W/03/0311, W/04/0095, W/04/0164, W/04/0152, W/04/0315, W/05/00281, W/07/0450, W/02/0127, W/02/0166, W/06/0232, W/09/0133, W/08/0342,

W/05/0404, W/09/0171, W/02/0233, W/02/0090, W/03/0344, W/03/0145, W/03/0144, W/03/0029, W/08/0272, W/03/0073, W/02/0154.

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 obowiązywały następujące regulacje w sprawie postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych:

- Uchwała Nr 551/2018 r. Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu 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 – obowiązująca do 23 lutego 2022 r.,
- Uchwała Nr 541/2022 r. Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 130 000,00 zł w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych organizowanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim i jednostki obsługiwane oraz Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim – obowiązująca od 24 lutego 2022 r.,
- Zarządzenie Nr 95/2019 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 11 lipca 2019 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 – obowiązujące od dnia 11.02.2021 r.,
- Zarządzenie Nr 22/2021 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 12 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim Regulaminu udzielania

zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 złotych netto – obowiązujące do dnia 10.02.2022 r.,

- Zarządzenie Nr 11/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 11 lutego 2022 r. *w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 złotych netto – obowiązujące od dnia 11.02.2022 r.*

Ponadto ustalono, że Powiat Gdański, terminowo, tj. nie później niż 30 dni od uchwalenia budżetu na 2022 rok, sporządził wykaz planowanych zamówień na 2022 r. Powyższy plan został opublikowany w dniu 13.01.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej (BIP).

Ustalono, że w 2022 roku wszczęto 6 postępowań o zamówienie publiczne w trybie podstawowym, dotyczących wydatków bieżących Powiatu Gdańskiego.

Wykaz udzielonych w 2022 roku zamówień publicznych, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/3* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w 2022 roku, które zostało zrealizowane z wydatków bieżących Powiatu Gdańskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

Nazwa postępowania: „*Wykonanie remontu częściowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego*”

Zamawiający: Powiat Gdański

Nr postępowania: ZP.272.02.2022.TP

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak

Zamawiający przewidział udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Szacowana wartość zamówienia:

- Zamówienie podstawowe **554.722,00 zł netto** (124.555,86 euro),
- Zamówienie z art. 214 ust. 1 pkt 7 PZP **330.000,00 zł netto** (74.770,98 euro).

Łącznie: **887.722,00 zł netto** (199.326,84 euro).

[Signature]

[Signature]



[Signature]

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.02.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/powiat_gdanski	02.02.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa	09.03.2022 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. Pgen. Sikorskiego 2C, 83-000 Pruszcz Gdański	
9.	Cena wybranej oferty brutto	874.530,00 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 02/2022/tp z dnia 21.03.2022 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 24.03.2022 r.	
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 do umowy nr 02/2022/tp z dnia 21.03.2022 r. zawarty w dniu 24.06.2022 r. (zwiększenie zakresu robót oraz zwiększenie wartości przedmiotu umowy o kwotę 130.995,00 zł brutto)	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP		
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BZP	23.08.2022 r. (terminowo)

Zgodnie z zapisami rozdziału III „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (...)” Wnioskujący: p. Sabinę Bobkowską Z-cę Naczelnika Wydziału Infrastruktury w dniu 15.02.2022 r. r. podpisała i przedłożyła Staroście „Wniosek o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 130.000 zł netto”, którego przedmiotem była realizacja robót budowlanych pn.: „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”. We wniosku określono wartość szacunkowa zamówienia podstawowego na kwotę 554.722,00 zł netto (124.555,86 euro) oraz wartość szacunkowa zamówienie z art. 214 ust. 1 pkt 7 na kwotę 333.000,00 zł netto (74.770,98 euro). Ponadto we wniosku zawarto opis zamówienia, termin realizacji zamówienia, kryteria oceny oferty, wysokość % zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz propozycje: warunków udziału w postępowaniu, rodzaju wynagrodzenia wykonawcy.

W dniu 15.02.2022 r. Starosta Gdański p. Marian Cichon zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 3 osobową Komisję Przetargową.

Szacunkowa wartość zamówienia podstawowego pn. „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”

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



w kwocie 554.722,00 zł netto (682.308,06 zł brutto), została ustalona na podstawie *Kosztorysu Inwestorskiego* sporządzonego przez p. Darię Prączyńską-Smalarz Kierownika Referatu ds. zamówień publicznych, na podstawie średniej ceny dwóch przeprowadzonych w 2021 r. postępowań, na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego z uwzględnieniem 7,6% inflacji. Kosztorys został zatwierdzony przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Infrastruktury p. Sabina Bobkowska (na kosztorysie brak daty sporządzenia i zatwierdzenia).

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 22.02.2022 r. ogłoszenia: w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00015934/03/P oraz Platformie zakupowej.

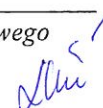
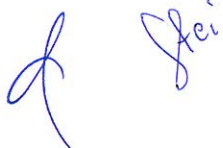
Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 22.02.2022 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia pn. „*Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego*”; termin realizacji zamówienia: do 6 miesięcy od daty otrzymania pierwszego zlecenia (wg. zgłoszonej oferty), kryterium oceny ofert – cena 60%, termin wykonania 20%, dysponowanie dodatkową brygadą – 20%, wadium – 15.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem https://platformazakupowa.pl/pn/powiat_gdanski; termin składania ofert – do dnia 09.03.2023 r. do godz. 10:00 i termin otwarcia ofert – 09.03.2022 r. godz. 10:10; termin związania ofertą – 30 dni (do dnia 08.04.2022 r.); zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% ceny przedmiotu zamówienia.

Specyfikacja Zamówień Publicznych została zatwierdzona przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichon w dniu 21.02.2022 r.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęły następujące

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



oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. gen. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański
Cena oferty brutto	1.281.660,00 zł	874.530,00 zł
Termin wykonania przedmiotu zamówienia	4 m-ce	4 m-ce
Dysponowanie dodatkową brygadą	tak	tak
Data / godzina złożenie oferty (do 09.03.2022 r. do godz. 10:00)	09.03.2022 r. godz. 09:38	09.03.2022 r. godz. 09:43
Wniesienie wadium (15 tys. zł przed upływem terminu składania ofert)	+ Oświadczenie o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium	+ Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 SWZ	+	+
Formularz cenowy na wyszczególnione roboty – Załącznik nr 10 SWZ	+	+

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Starosta Gdański p. Marian Cichon i Wicestarosta p. Marzena Biernacka, złożyli następujące oświadczenia:

- w dniu 21.02.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 6 w związku z art. 56 ust. 3 PZP,
- w dniu 09.03.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 5 w związku z art. 56 ust. 2 PZP, za wyjątkiem p. Marzeny Biernackiej, która złożyła oświadczenie w dniu 21.03.2022 r.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 09.03.2022 r. o godz. 10:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 09.03.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów wraz z ceną oferty, terminem wykonania zadania oraz informacją o dysponowaniu dodatkową brygadą.

Zamawiający w dniu 09.03.2022 r. za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia, przesłał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z wymogami art. 81 ust 1 PZP, informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu pn. „Wykonanie remontu

cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”.

W dniu 10.03.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP, wystosował do oferenta – firmy B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, wezwania do złożenia w terminie do dnia 15.03.2022 r. następujących podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w rozdz. 10 ust. 4 SWZ (aktualnych na dzień ich złożenia):

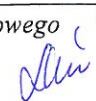
- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę do udziału a postępowaniu - wg. Załącznika nr 4 do SWZ,
- odpisu lub informacji z KRS lub CEiIDG w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP,
- wykazu robót budowlanych (o których mowa w rozdz. 8 ust. 2 pkt 4a SWZ) wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z dowodami wykonania tych robót należycie - wg. Załącznika nr 5 do SWZ,
- wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji za mówienia, spełniających wymagania określone w rozdziale 8 ust. 2 pkt 4b SWZ, wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – wg. Załącznika nr 6 do SWZ,
- wykazu narzędzi i urządzeń technicznych wskazanych w rozdziale 8 ust. 2 pkt 4c SWZ wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami – wg. Załącznika nr 7 do SWZ.

W dniu 15.03.2022 r. firma B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim (terminowo) przesłała wszystkie w/w wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 16.03.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcom, którzy złożyli oferty.

Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj.: firmy B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

W dniu 21.03.2022 r. Powiat Gdański zawarł z firmą B&W Usługi Ogólnobudowlane



Bożena Dzikowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim Umowę Nr 02/2022/tp na realizację zadania pn.: „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”. W umowie określono m.in.: całkowite nieprzekraczalne wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości 874.530,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 4 miesiące od momentu otrzymania pierwszego zlecenia jednostkowego; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Przed zawarciem umowy, wybrany Wykonawca złożył Zamawiającemu *Ubezpieczeniową Gwarancję Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek* wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie na kwotę 26.235,90 zł (3% wartości zamówienia). Ponadto przedłożył: Polisę OC wraz z dowodami opłacenia, oświadczenia o zatrudnieniu osób skierowanych do realizacji Zamówienia (skład osobowy dwóch brygad) oraz kserokopie uprawnień kierownika budowy.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy na dzień 21.03.2022 r. wynosił 1.532.500,00 zł, wykonanie – 6.537,29 zł (pozostało 1.525.962,71 zł).

W dniu 24.03.2022 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00015934/05/P.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 21.03.2022 r. przez Starostę Gdańskiego p. Mariana Cichona.

Ustalono, że do zawartej w dniu 21.03.2022 r. Umowy Nr 02/2022/tp na wykonanie robót budowlanych pn.: „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”, podpisany został w dniu 24.06.2022 r. Aneks nr 1, w którym został zwiększony zakres robót remontowych cząstkowych dróg powiatowych oraz wartość przedmiotu zamówienia o kwotę 130.995,00 zł brutto (łącznie wartość zamówienia po podpisaniu aneksu wyniosła 1.005.525,00 zł brutto).

W dniu 17.02.2022 r. została sporządzona *Notatka Służbowa spisana na okoliczność podpisania aneksu do umowy nr 02.2022/tp z dnia 21.03.2022 r.* z której wynika, że zwiększenie zakresu zadania było konieczne ze względu na powstanie w okresie zimowym licznych dodatkowych uszkodzeń nawierzchni w drodze powiatowej nr 2200G i 2208G, które nie przewidziano na etapie przygotowania postępowania przetargowego a których usunięcie jest niezbędne dla bezpieczeństwa ruchy drogowego oraz w celu zahamowania procesu powiększania się uszkodzeń.

Powyższą Notatkę służbową podpisaną przez Naczelnika Wydziału Infrastruktury p. Sabina Bobkowską ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Aneks został podpisany w oparciu o zapisy § art. 455 ust. 2 ustawy PZP, w związku ze zwiększeniem się ubytków w nawierzchni bitumicznych w ciągu dróg powiatowych i koniecznością poprawy stanu technicznego tych dróg. Wprowadzone do umowy zapisy nie spowodowały zmiany ogólnego charakteru umowy, a zmiana wysokość wynagrodzenia nie przekroczyła 15% wartości pierwotnej umowy. Aneks został podpisany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy na dzień 24.06.2022 r. wynosił 1.932.500,00 zł, wykonanie – 87.296,88 zł (pozostało 1.845.203,12 zł).

W dniu 13.05.2022 r. Zamawiający wystawił Wykonawcy firmie B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, pierwsze zlecenie jednostkowe (na wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej wskazanych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego), od którego rozpoczął się czas realizacji umowy (4 miesiące, tj. do dnia 12.09.2022 r.).

Wykonawca w dniu 29.07.2022 r. zawiadomił pisemnie Zamawiającego o zakończeniu zadania. Realizacja całości zadania nastąpiła do dnia 29.07.2022 r. (terminowo) i została odebrana przez Zamawiającego na podstawie Protokół nr 2 odbioru końcowego robót z dnia 05.08.2022 r.

Rozliczenie realizacji Umowy Nr 02/2022/tp z dnia 21.03.2022 r. ze zm., nastąpiło na podstawie 2 faktur (dowód księgowy nr W/08/0152 i nr W/06/0467) na łączną kwotę 1.005.525,00 zł. Faktury zostały wystawione prawidłowo, na podstawie protokołu odbioru

robót (odbioru częściowego i końcowego), jako sumę: iloczynu ilości wykonanych robót (m² powierzchni dróg) i ceny jednostkowej m² według formularza cenowego zawartego w ofercie oraz iloczynu ilości zużytej mieszanki mineralno-bitumicznej i jej ceny jednostkowej za tonę. Zamawiający dokonał zapłaty za faktury terminowo.

W dniu 23.08.2022 r. (terminowo) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00064274/01 o wykonaniu umowy na realizację robót budowlanych pn. „Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznych dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”.

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

W 2022 roku nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych.

3.4.8. Wypłata diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w badanym okresie (2022 r.) stanowiła Uchwała nr XLIV/314/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet przysługujących radnym Powiatu Gdańskiego, która weszła w życie z dniem podjęcia i miała zastosowanie do ustalania wysokości diet należnych od dnia 1 sierpnia 2021 r.

Powyższa uchwała nie została opublikowana w dzienniku urzędowym województwa pomorskiego.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w pierwszym półroczu 2022 roku za udział we wszystkich sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Powiatu Gdańskiego odbytych w dniach: 11.02.2022 r., 09.03.2022 r., 25.03.2022 r., 29.04.2022 r., 27.05.2022 r., 22.06.2022 r. (2 sesje Rady Powiatu Gdańskiego: LII zwyczajna (absolutoryjna) i LIII zwyczajna),
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 31.01.2022 r., 18.03.2022 r., 26.04.2022 r., 10.05.2022 r., 19.05.2022 r., 23.05.2022 r., 03.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Budżetu i Polityki Gospodarczej odbytych w dniach: 25.03.2022 r., 27.05.2022 r., 22.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Kultury i Sportu odbytych w dniach: 31.01.2022 r., 16.03.2022 r., 25.03.2022 r., 27.04.2022 r., 29.04.2022 r., 25.05.2022 r., 22.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Ochrony Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej odbytych

w dniach: 07.02.2022 r., 25.03.2022 r., 25.04.2022 r., 23.05.2022 r., 20.06.2022 r., 22.06.2022 r.,

- z posiedzeń Komisji Infrastruktury i Rozwoju Powiatu odbytych w dniach: 26.01.2022 r., 09.03.2022 r., 26.04.2022 r., 25.05.2022 r., 30.05.2022 r., 13.06.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Ochrony Środowiska i Odnawialnych Źródeł Energii odbytych w dniach: 09.02.2022 r., 20.04.2022 r., 25.05.2022 r., 30.05.2022 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji odbytych w dniach: 23.03.2022 r., 30.05.2022 r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac *Diety Radnych Powiatu Gdańskiego*, w dniach:

- 04.02.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BR/01/01/2022 za styczeń 2022 r.* z dnia 31.01.2022 r. (dow. księgowy W/01/0254),
- 04.03.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BR/02/02/2022 za luty 2022 r.* z dnia 28.02.2022 r. (dow. księgowy W/02/0317),
- 05.04.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BR/03/03/2022 za marzec 2022 r.* z dnia 31.03.2022 r. (dow. księgowy W/03/0413),
- 04.05.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BR/04/04/2022 za kwiecień 2022 r.* z dnia 04.05.2022 r. (dow. księgowy W/05/0027),
- 03.06.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BR/05/05/2022 za maj 2022 r.* z dnia 02.06.2022 r. (dow. księgowy W/06/0034),
- 04.07.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BR/06/06/2022 za czerwiec 2022 r.* z dnia 01.07.2022 r. (dow. księgowy W/07/0023).

Stwierdzono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Powiatu Gdańskiego w ww. Uchwale nr XLIV/314/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku, za wyjątkiem diety naliczonej i wypłaconej radnemu Michałowi Trembacz za miesiąc marzec 2022 r., od której potrącono 50% z tytułu nieobecności na jednej sesji rady (20%) i 3 posiedzeniach komisji stałych (po 10% za każdą nieobecność). Wysokość wypłaconej diety wyniosła 966,29 zł. (dow. księgowy W/05/0027) i została zaniżona o 193,25 zł poprzez nienależnie potrącone 10% miesięcznej diety z tytułu nieobecności na posiedzeniu komisji. Zgodnie z przedstawionymi listami obecności, p. Michał Trębacz był nieobecny na jednej sesji Rady Powiatu Gdańskiego w dniu 25.03.2022 r. i dwóch posiedzeniach komisji stałych –




w dniu 23.03.2022 r. i 25.03.2022 r. Należna dieta za miesiąc marzec 2022 r. powinna zatem zostać pomniejszona o 40% i stanowić kwotę 1.159,54 zł. W dniu 04.05.2022 r. dokonano zwrotu nienależnie potrąconej kwoty w wysokości 193,25 zł. Od wypłaconej kwoty nie naliczono odsetek za zwłokę, zgodnie z oświadczeniem p.

z dnia 04.05.2022 r. w sprawie nie roszczenia żadnych praw do odsetek z tytułu naliczenia mniejszej diety za miesiąc marzec 2022, która została zwrócona w maju 2022 r.,

- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym z 5 czerwca 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) oraz § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu z dnia 27 października 2021 r. (Dz.U. 2021, poz. 1975), tj. nie przekraczały w ciągu miesiąca 100% maksymalnej wysokości diety, stanowiącej 2,4 - krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. *o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw*,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. do 5 dnia następnego miesiąca za wyjątkiem diet za miesiąc grudzień, które są wypłacane do końca tego miesiąca),
- wszystkie objęte kontrolą listy płac posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Gdańskiego oraz Skarbnika/Naczelnika Wydziału Finansowego.

Łącznie w 2022 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach stałych komisji, Starostwo wydatkowało kwotę 542.345,34 zł (rozdz. 75019 § 3030).

3.4.8.1. Wypłata diet radnym będących nieetatowymi członkami Zarządu Powiatu

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w pierwszym półroczu 2022 roku za udział we wszystkich sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach Zarządu Powiatu Gdańskiego, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Powiatu Gdańskiego odbytych w dniach: 11.02.2022 r., 09.03.2022 r., 25.03.2022 r., 29.04.2022 r., 27.05.2022 r., 22.06.2022 r. (2 sesje Rady Powiatu Gdańskiego: LII zwyczajna (absolutoryjna) i LIII zwyczajna),

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- z posiedzeń Zarządu Powiatu Gdańskiego odbytych w dniach: 03.01.2022 r., 11.01.2022 r., 25.01.2022 r., 01.02.2022 r., 11.02.2022 r., 24.02.2022 r., 08.03.2022 r., 09.03.2022 r., 15.03.2022 r., 25.03.2022 r., 31.03.2022 r., 01.04.2022 r., 08.04.2022 r., 21.04.2022 r., 29.04.2022 r., 10.05.2022 r., 19.05.2022 r., 27.05.2022 r., 03.06.2022 r., 14.06.2022 r., 22.06.2022 r., 29.06.2022 r.

Wyплаты diet dokonano na podstawie miesięcznych list płac *Diety Członków Zarządu Powiatu Gdańskiego*, w dniach:

- 04.02.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BZ/01/01/2022 za styczeń 2022 r.* z dnia 31.01.2022 r. (dow. księgowy W/01/0253),
- 04.03.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BZ/02/02/2022 za luty 2022 r.* z dnia 28.02.2022 r. (dow. księgowy W/02/0316),
- 05.04.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BZ/03/03/2022 za marzec 2022 r.* z dnia 31.03.2022 r. (dow. księgowy W/03/0414),
- 04.05.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BZ/04/04/2022 za kwiecień 2022 r.* z dnia 04.05.2022 r. (dow. księgowy W/05/0026),
- 03.06.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BZ/05/05/2022 za maj 2022 r.* z dnia 02.06.2022 r. (dow. księgowy W/06/0033),
- 04.07.2022 r. - w oparciu o *Listę płac nr BZ/06/06/2022 za czerwiec 2022 r.* z dnia 01.07.2022 r. (dow. księgowy W/07/0024).

Stwierdzono, że:

- Radnym będącym nieetatowymi członkami Zarządu Powiatu naliczano i wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Powiatu Gdańskiego w ww. uchwale w sprawie *ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet przysługujących radnym Powiatu Gdańskiego*,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym z 5 czerwca 1998 r. oraz § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu z dnia 27 października 2021 r.,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. do 5 dnia następnego miesiąca za wyjątkiem diet za miesiąc grudzień, które są wypłacane do końca tego miesiąca),
- wszystkie objęte kontrolą listy płac posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem

merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Gdańskiego oraz Skarbnika/Naczelnika Wydziału Finansowego.

Łącznie w 2022 roku na diety radnych będących nieetatowymi członkami Zarządu Powiatu za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach Zarządu, Starostwo wydatkowało kwotę 75.370,47 zł (rozdz. 75020 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych Powiatu w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2022 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu Gdańskiego.

W dniu 12.12.2023 r., Starosta Powiatu Gdańskiego p. Marian Cichon, przekazał udzieloną w tej sprawie odpowiedź Dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu. Z udzielonej odpowiedzi wynika, że w kadencji 2018-2023 dwóch pracowników Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu pełniło funkcję Radnego Powiatu Gdańskiego. Osoby te w okresie pełnienia funkcji Radnego przebywały na urlopie bezpłatnym.

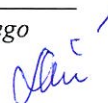
Przekazane przez Starostę w/w informacje ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/5* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2022 roku 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 czerwca 2011 r. Do powyższego zarządzenia wprowadzono łącznie 25 zmian, z czego ostatnią Zarządzeniem nr 14/2022 z dnia 11 lutego 2022 r.

W dniu 18 marca 2014 r. Starosta Powiatu Gdańskiego wydał Zarządzenie Nr 26/2014 w sprawie powołania Komisji Socjalnej, w którym ustalił 9 osobowy skład Komisji. Do powyższego zarządzenia wprowadzono łącznie 13 zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 33/2018 z dnia 21 lutego 2018 r.

Podstawą gospodarowania środkami ZFŚS w 2022 roku był roczny plan rzeczowo-finansowy wydatków na poszczególne cele działalności socjalnej, sporządzony w dniu 11.02.2022 r. i zatwierdzony przez Starostę Gdańskiego. W rocznym Planie finansowym ZFŚS



na 2022 r. ujęto: dochody i wydatki ZFŚS na 2022 rok ze wskazaniem rodzajów świadczeń socjalnych (dofinansowanie letnie i zimowe wypoczynku dzieci i młodzieży; pomoc socjalno-finansowa w formie zapomóg pieniężnych; wypoczynek organizowany we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”; imprezy rekreacyjne i sportowe oraz kulturalno-oświatowe; dofinansowanie do imiennych kart sportowych; zakup bonów towarowych; rezerwa na nieprzewidziane wydatki).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko dla pracowników Starostwa,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku prowadzony był na oddzielnym rachunku bankowym,
- w Starostwie prowadzone były następujące konta księgowo, służące dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2022 r. - stan konta 135 na dzień 01.01.2022 r. wynosił 60.026,03 zł, odpis na pracowników za 2022 rok wyniósł **342,871,07 zł**, kapitalizacja odsetek 6.142,95 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)” na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 42.193,05 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚS Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2022 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku średnie zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **195,11** etatu,
- w 2022 roku 18 pracowników Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim posiadało orzeczenie o niepełnosprawności (I lub II grupa inwalidzka), względem których został zwiększony odpis na ZFŚS wg. średniej rocznej arytmetycznej, która stanowiła 15,42,
- w 2022 roku wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem **42** emerytów,
- łącznie wysokość odpisu na 2022 rok powinna wynieść **340.376,61 zł** tj.: $[(195,11 \text{ etaty} \times 1.662,97 \text{ zł}) + (42 \text{ emerytów} \times 277,16 \text{ zł}) + (15,42 \text{ średnia liczba pracowników niepełnosprawnych} \times 277,16 \text{ zł})$,



- ustalony przez jednostkę kontrolowaną odpis na 2022 r. w wysokości **342.871,07 zł**, został zawyżony o kwotę 2.494,46 zł,
- odpis w wysokości 342.871,07 zł przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 31.05.2022 r. w wysokości 268.237,00 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Starostwie Powiatowym,
 - 30.09.2022 r. w wysokości 89.412,32 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Starostwie Powiatowym,
 - 22.12.2022 r. w kwocie „-” 15.3270,04 zł stanowiącej korektę odpisu na ZFŚS na 2022 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia,
 - 28.12.2022 r. w kwocie 548,79 zł stanowiącej korektę odpisu na ZFŚS na 2022 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia,
- przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r. tj. 1.662,97 zł,
- przy naliczaniu odpisu na jednego emeryta lub osobę niepełnosprawną przyjęto 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.434,58 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2019 r., tj. 277,16 zł,
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 366.847,00 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, tj.:

▪ wczasy pod gruszą	203.950,00 zł,
▪ dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	8.301,00 zł,
▪ zapomogi pieniężne	10.000,00 zł,
▪ karty podarunkowe (bony towarowe) dla pracowników i emerytów	127.640,00 zł,
▪ dofinansowanie do kart sportowych Multisport	16.956,00 zł,
- wysokość dofinansowania z funduszu uzależniano od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu,
- ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2022 roku przedstawiała się następująco:
 - bilans otwarcia na 01.01.2022 r. – saldo Ma 60.026,03 zł,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- odpisy na ZFŚS - saldo Ma 342.871,07 zł,
 - odsetki – saldo Ma 6.142,95 zł,
 - wykorzystane środki z ZFŚS (łącznie) – saldo Wn 370.686,60 zł,
 - Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2022 roku wynosiło 38.353,45 zł.
- różnica pomiędzy bilansem zamknięcia na koniec roku 2022 konta 135 (BZ 42.193,05 zł), a bilansem zamknięcia konta 851 (BZ 38.353,45 zł) w kwocie 3.839,60 zł.

W dniu 06.12.2023 r. p. Elżbieta Domaros Skarbnik Powiatu Gdańskiego złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) Różnica w kwocie 3.839,60 zł jest tożsama z wielkością salda Ma konta 240-039 „Rozrachunki z pracownikami – Karta Multisport” i stanowi kwotę dopłat pracowników, którzy korzystają z dostępu do obiektów sportowo-rekreacyjnych na podstawie imiennych kart sportowych finansowanych w części ze środków ZFŚS zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. (..). Zgodnie z przyjętymi zasadami dopłaty pracowników do świadczenia są potrącane z wynagrodzenia, następnie przekazywane na rachunek ZFŚS i w kolejnym miesiącu po otrzymaniu faktury za karty, całość zobowiązania (pokrywana z odpłatności pracowników i ZFŚS) jest regulowana z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, czyli konta „135”.

W wyniku operacji, o których mowa wyżej stan środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był wyższy od stanu funduszu socjalnego (konto „851”) będącego w dyspozycji starostwa. Dopiero po opłaceniu faktury w miesiącu styczniu 2023 roku stan konta 851 był zgodny ze stanem konta 135.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych **pod pozycją III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

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.

Środki na funkcjonowanie jednostki pochodziły z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (realizowanych przez powiat) w kwocie 6.279.430,41 zł oraz środków z państwowych funduszy celowych w kwocie 131.394,00 zł otrzymanych na realizację zadań bieżących jednostki.


Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

ustalono, że suma wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych” stanowiła kwotę 6.410.824,41 zł i przedstawiała się następująco:

Paragraf	Przeznaczenie wydatków	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1.204,00	1.204,00
3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	188.063,00	188.062,48
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	55.893,00	55.892,23
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	90.143,00	90.142,68
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.848,00	9.847,04
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	4.131.876,00	4.131.875,44
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	220.838,00	220.837,92
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	289.209,00	289.208,40
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28.484,00	28.483,50
4120	Składki na Fundusz Pracy	705,00	704,05
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	756.797,00	756.345,38
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	289.590,00	289.590,00
4260	Zakup energii	117.129,00	117.128,14
4270	Zakup usług remontowych	15.125,00	15.124,83
4280	Zakup usług zdrowotnych	15060,00	15.060,00
4300	Zakup usług pozostałych	147.471,00	147.470,39
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16.669,00	16.668,38
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	250,00	250,00
4410	Podróże służbowe krajowe	272,00	271,35
4430	Różne opłaty i składki	10.491,00	10.490,87
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.579,00	4578,71
4480	Podatek od nieruchomości	19.971,00	19.971,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.228,00	1.227,62
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	390,00	390,00
Ogółem		6.411.285,00	6.410.824,41

Ponadto ustalono, że w 2022 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w ramach rozdziału 75410 „Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej” wydatkowało kwotę w wysokości **237.000,00 zł**, która została przekazana na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, i ujęta w:

- §2300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” - 37.000,00 zł, z przeznaczeniem na wyposażenie pomieszczeń Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim w kwocie 7.000,00 zł oraz na zakup środków neutralizujących i pianotwórczych na potrzeby działań ratowniczych w kwocie 30.000,00 zł,


- §6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” - 200.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych.

Powyższe środki zostały przekazane z budżetu Powiatu Gdańskiego na Wojewódzki Fundusz Wsparcia PSP woj. Pomorskiego w oparciu o umowy zawarte pomiędzy:

- Powiatem Gdańskim a Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej - Umowa nr 75/2022 z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie przekazanie przez Powiat Gdański środków finansowych w kwocie 200.000,00 zł na dofinansowanie zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego. Zgodnie z zawartą umową, Powiat Gdański przekaze powyższe środki na konto bankowe Komendy Wojewódzkiej PSP (na Wojewódzki Fundusz Wsparcia PSP woj. pomorskiego) w terminie 21 dni od podpisania umowy. Komenda Wojewódzkiej PSP zobowiązała się do wykorzystania otrzymanych środków do dnia 30.11.2022 r., zgodnie z przeznaczeniem i przedstawienia Powiatowi Gdańskiemu rozliczenia do dnia 20.12.2022 r.
- Powiatem Gdańskim a Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej oraz Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim - Umowa nr BZK/8/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie przekazanie przez Powiat Gdański środków finansowych w kwocie 7.000,00 zł na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej na zakup środków wyposażenia dla Komendy Powiatowej PSP w Pruszczu Gdańskim. Zgodnie z zawartą umową, Powiat Gdański przekaze powyższe środki finansowe, na konto bankowe Komendy Wojewódzkiej PSP (na Wojewódzki Fundusz Wsparcia PSP woj. Pomorskiego) w terminie 7 dni od podpisania umowy. Komenda Wojewódzkiej PSP zobowiązała się do przekazania otrzymanych środków, na rzecz Powiatu Gdańskiego (w formie dotacji celowej) w celu zwiększenia budżetu Komendy Powiatowej PSP. Komenda Powiatowa PSP zobowiązała się do wykorzystania otrzymanych środków, zgodnie z przeznaczeniem, do dnia 15.12.2022 r. i przedstawienia Powiatowi Gdańskiemu rozliczenia do dnia 20.12.2022 r.,
- Powiatem Gdańskim a Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej oraz Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim - Umowa nr 206/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. w sprawie przekazanie przez Powiat Gdański środków finansowych w kwocie 30.000,00 zł na rzecz Komendy Powiatowej

Państwowej Straży Pożarnej za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej na zakup środków neutralizujących i pianotwórczych. Zgodnie z zawartą umową, Powiat Gdański przekaże powyższe środki finansowe, na konto bankowe Komendy Wojewódzkiej PSP (na Wojewódzki Fundusz Wsparcia PSP woj. Pomorskiego) w terminie 14 dni od podpisania umowy. Komenda Wojewódzkiej PSP zobowiązała się do przekazania otrzymanych środków, na rzecz Powiatu Gdańskiego (w formie dotacji celowej) w celu zwiększenia budżetu Komendy Powiatowej PSP. Komenda Powiatowa PSP zobowiązała się do wykorzystania otrzymanych środków, zgodnie z przeznaczeniem, do dnia 15.12.2022 r. i przedstawienia Powiatowi Gdańskiemu rozliczenia do dnia 20.12.2022 r.,

Ustalono, że:

- umowy zostały podpisane przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona i Wicestarostę p. Marzenę Biernacką przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,
- umowy podpisano w parciu o Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok z późniejszymi zmianami, tj.: Nr XLV/317/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r., Nr XLVII/331/2022 z dnia 11 lutego 2022 r. i Nr LV/378/2022 z dnia 24.08.2022 r.,
- uzgodnione w umowach środki zostały przekazane na rachunek bankowy Komendy Wojewódzkiej PSP (na Wojewódzki Fundusz Wsparcia PSP woj. pomorskiego) terminowo,
- Komenda Wojewódzka PSP terminowo przedstawiła Powiatowi Gdańskiemu odpowiednie rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków,
- zgodnie ze złożonymi rozliczeniami, przekazane środki zostały wykorzystane w całości, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

3.5. Wydatki majątkowe

3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2020-2022) planowane nakłady inwestycyjne Powiatu Gdańskiego zostały określone w następujących aktach prawa miejscowego:

- Uchwale Nr XLV/317/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. *Uchwała Budżetowa na rok 2022* – limity wydatków inwestycyjnych (według zadań) zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XLV/316/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, do której wprowadzono w 2022 roku 10 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr 730/2022 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie

zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego,

- Uchwale Nr XXX/212/2020 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2020 roku *Uchwała Budżetowa na rok 2021 – limity wydatków inwestycyjnych (według zadań) zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XXX/211/2020 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, do której wprowadzono w 2021 roku 12 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XVVI/319/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2021 r.,*
- Nr XVIII/147/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku *Uchwała Budżetowa na rok 2020 – limity wydatków inwestycyjnych (według zadań) zgodnie z Załącznikiem nr 3 oraz Uchwale Nr XVIII/146/2019 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, do której wprowadzono w 2020 roku 8 zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XXXI/214/2020 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego.*

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.

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne Powiatu Gdańskiego oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2020	6050	22.383.445,00	13.764.339,36	61,49
	6058	2.125.494,00	1.550.098,32	72,93
	6059	1.216.004,00	886.014,08	72,86
	6060	285.500,00	258.606,89	90,58
	6170	130.000,00	129.999,73	100
	6220	772.214,00	729.214,00	94,43
	6230	220.000,00	220.000,00	100
	6257	629.920,00	550.750,59	87,43
	6300	223.372,00	223.371,27	100
	6610	500.000,00	500.000,00	100
Suma		28.485.949,00	18.812.394,24	66,04
2021	6050	22.847.880,00	20.510.884,22	89,67
	6058	484.088,00	484.087,20	100
	6059	499.102,00	499.100,89	100
	6060	3.308.220,00	3.270.935,97	98,87



	6170	50.000,00	50.000,00	100
	6220	458.957,00	435.531,02	94,90
	6230	285.000,00	284.939,50	99,98
	6275	90.981,00	90.979,05	100
	6300	100.000,00	100.000,00	100
	6560	50.000,00	50.000,00	100
	6570	50.000,00	50.000,00	100
	6800	300.000,00	0,00	0,00
	Suma	28.551.228,00	25.826.457,85	90,46
2022	6050	30.975.934,00	24.924.397,81	80,46
	6058	2.496.638,00	2.300.808,08	92,16
	6059	1.427.042,00	1.315.109,06	92,16
	6060	3.607.250,00	3.591.822,81	99,57
	6100	3.241.965,00	3.241.964,04	100
	6170	330.000,00	210.000,00	63,64
	6220	310.000,00	295.541,73	95,34
	6230	240.000,00	240.000,00	100
	6300	170.000,00	170.000,00	100
	6370	4.465.000,00	4.465.000,00	100
	6490	135.000,00	134.906,73	99,93
	6570	50.000,00	50.000,00	100
	6668	27.830,00	27.829,35	100
	6800	194.207,00	0,00	0,00
	Suma	47.670.866,00	40.967.379,61	85,94

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w badanym okresie (2020-2022), w tym dotyczących wydatków inwestycyjnych, został ujęty pod *pozycją III/3* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2.1. Wydatki na inwestycje (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

W okresie objętym kontrolą (lata: 2020-2022), w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące procedury udzielania zamówień publicznych opisane w pkt 3.4.6. *Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych* niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto wybrane zadania oraz wydatki na ich realizację, poniesione przez Powiat Gdański w latach 2021 – 2022, które ujęto w tabeli poniżej:

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



Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2022	„Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: <i>Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych</i> ”	Tryb podstawowy	1.036.666,78 zł
2021	„Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej”	Tryb podstawowy	2.408.084,17 zł
2020	„Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu”	Przetarg nieograniczony	2.813.085,04 zł

➤ **Rok 2022**

Nazwa postępowania: „Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: *Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych*”

Zamawiający: Powiat Gdański

Nr postępowania: ZP.272.06.2022.TP

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy bez możliwości negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Zamawiający przewidział możliwość udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP,

Szacowana wartość zamówienia:

- Zamówienie podstawowe: **731.386,35 zł netto** (164.223,63 euro),
- Zamówienie z art. 214 ust. 1 pkt 7: **430.000,00 zł netto** (96.551,10 euro).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.04.2022 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/powiat_gdanski	22.04.2022 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	Platforma zakupowa	10.05.2022 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	4	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	2SUN Sp. z o.o. Sp. K ul. Grunwaldzka 212 80-266 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty brutto	923.730,73 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 06/2022/tp z dnia 26.05.2022 r.	

11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	26.05.2022 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 04.07.2022 r.– wysokość wynagrodzenie po zmianie: 921.225,58 zł Aneks Nr 2 z dnia 30.08.2022 r.– wysokość wynagrodzenie po zmianie: 1.031.385,58 zł Aneks Nr 3 z dnia 24.10.2022 r.– wysokość wynagrodzenie po zmianie: 1.036.666,78 zł	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	-	
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BZP	08.11.2022 r.

Zgodnie z zapisami rozdziału III „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (..)” Wnioskujący: p. Sabinę Bobkowską Z-cę Naczelnika Wydziału Infrastruktury w dniu 07.04.2022 r. podpisała i przedłożyła Staroście Powiatu Gdańskiego „Wniosek o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 130.000 zł netto”, którego przedmiotem była realizacja inwestycji pn.: „Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych”. We wniosku określono wartość szacunkową zamówienia podstawowego na kwotę 731.386,35 zł netto (164.223,63 euro) oraz wartość zamówienie z art. 214 ust. 1 pkt 7 na kwotę 430.000,00 zł netto (96.551,10 euro). Ponadto wniosek zawierał m.in. opis zamówienia, termin realizacji zamówienia, wysokość % zabezpieczenia należytego wykonania umowy, propozycje warunków udziału w postępowaniu, kryteria oceny oferty oraz rodzaj wynagrodzenia wykonawcy.

W dniu 19.04.2022 r. Starosta Gdański p. Marian Cichon zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 3 osobową Komisję Przetargową.

Wartość szacunkową robót budowlanych pn.: „Przebudowy (modernizacji) Budynku Internatu Zespołu Szkół Rolniczych w Rusocinie” na kwotę **731.286,35 zł** netto ustalono na podstawie Kosztorysów Inwestorskich opracowanych w dniu 30.03.2022 r. przez Pracownię Usług Projektowych z siedzibą w Pszczółkach w zakresie :

- wykonania wentylacji kuchni i jadalni budynku internatu ZSR w Rusocinie - wartość kosztorysowa robót bez podatku vat w kwocie **328.920,96 zł** netto,
- w zakresie wykonania kotłowni i ciepła technologicznego budynku internatu ZSR w Rusocinie - wartość kosztorysowa robót bez podatku vat w kwocie **402.465,39 zł** netto.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1

ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 22.04.2022 r. ogłoszenia: w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00131847/01 oraz Platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 22.04.2022 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia pn. „*Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych*”; termin realizacji zamówienia: w rozdziale 7 SIWZ - 3 miesiące od dnia przekazania placu budowy, natomiast w projekcie umowy stanowiącym Załącznik nr 7 do SWZ – 3 miesiące od podpisania umowy; kryterium oceny ofert – cena 60%, okres udzielonej gwarancji – 40%; wysokość wadium – 10.000,00 zł, wniesione przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem https://platformazakupowa.pl/pn/powiat_gdanski; termin składania ofert – do dnia 10.05.2022 r. do godz. 10:00 i termin otwarcia ofert – 10.05.2022 r. godz. 10:10; termin związania ofertą – 30 dni (do dnia 09.06.2022 r.); zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% ceny przedmiotu zamówienia.

Specyfikacja Zamówień Publicznych została zatwierdzona przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona w dniu 22.04.2022 r.

W dniu 04.05.2022 r., do Zamawiającego wpłynęły dwa pisma w sprawie udzielenia dodatkowych wyjaśnień do zapisów Specyfikacji Warunków Zamówienia oraz możliwości przeprowadzenia wizji lokalnej – łącznie 2 pytania. Zamawiający w dniu 04.05.2022 r. (zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej. W związku z tym, że udzielone odpowiedzi nie wniosły zmiany do treści SWZ Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

W dniu 05.05.2022 r. do Zamawiającego wpłynęło kolejne pismo z pytaniami dotyczącym potwierdzenia i uszczegółowienia zapisów treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 05.05.2022 r. (zgodnie z art. 284 ust. 2 PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego

postępowania - Platformie zakupowej. Udzielone odpowiedzi nie wniosły zmiany do treści SWZ - Zamawiający nie dokonał zmiany ogłoszenia.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęły następujące oferty:



OFERENT	2SUN Sp. z o.o. Sp. K ul. Grunwaldzka 212, 80-266 Gdańsk	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. gen. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański	BUDREM-RYBAK Sp. z o.o. Sp.k ul. Krotka 1 84-242 Luzino	Termika Sp. z o.o. ul. Narwicka 8 80-557 Gdańsk
Wymagane Dokumenty				
Cena oferty brutto	923.750,73 zł (VAT 8%)	1.239.804,38 zł (VAT 8%)	1.171.800,00 zł (VAT 8%)	1.101.169,80 zł (VAT 23%)
Okres gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina złożenie oferty (do 10.05.2022 r. do godz. 10:00)	09.05.2022 r. godz. 18:59	10.05.2022 r. godz. 07:39	10.05.2022 r. godz. 08:35	10.05.2022 r. godz. 09:18
Wnieście wadium (10 tys. zł przed upływem terminu składania ofert)	+ 10.000,00 zł 09.05.2022 r.	+ ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	+ 10.000,00 zł 09.05.2022 r.	+ ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 SWZ	+	+	+	+
Zwrot wadium	+ 24.05.2022 r. przeksięgowanie kwoty 10.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy	27.05.2022 r. Oświadczenie Powiatu wysłane drogą elektroniczną do ubezpieczyciela o zwolnieniu z wszystkich zobowiązań wynikających z udzielonej gwarancji	+ 30.05.2022 r. 10.030,81 zł (wadium + odsetki)	27.05.2022 r. Oświadczenie Powiatu wysłane drogą elektroniczną do ubezpieczyciela o zwolnieniu z wszystkich zobowiązań wynikających z udzielonej gwarancji

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

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Starosta Gdański p. Marian Cichon i Wicestarosta p. Marzena Biernacka, złożyli następujące oświadczenia:

- w dniu 22.04.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 6 w związku z art. 56 ust. 3 PZP,
- w dniu 10.05.2022 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 5 w związku z art. 56 ust. 2 PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 10.05.2022 r. o godz. 10:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 10.05.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów, cenę ofertową i okres udzielonej gwarancji.

Zamawiający w dniu 11.05.2022 r. przesłał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z wymogami art. 81 ust 1 PZP, informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu pn. „*Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych*”.

W dniu 16.05.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP, wystosował do oferenta – firmy 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku, wezwania do złożenia w terminie do dnia 23.05.2022 r. następujących podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w rozdz. 10 ust. 4 SWZ (aktualnych na dzień ich złożenia):

- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę do udziału a postępowaniu - wg. Załącznika nr 4 do SWZ,
- odpisu lub informacji z KRS lub CEiIDG w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP,
- wykazu robót budowlanych (o których mowa w rozdz. 8 ust. 2 pkt 4a SWZ) wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z dowodami wykonania tych robót należycie - wg. Załącznika nr 5 do SWZ,
- wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia, spełniających wymagania określone w rozdziale 8 ust. 2 pkt 4b SWZ, wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – wg. Załącznika nr 6 do SWZ.

W dniu 18.05.2022 r. firma 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku (terminowo)





przesłała wszystkie w/w wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1, zamieszczono w dniu 19.05.2022 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcom, którzy złożyli oferty.

Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj.: firmy 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku.

Ponadto Zamawiający, działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 10 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, odrzucił ofertę firmy Termika Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w związku z tym, że w złożonej ofercie błędnie została obliczona cena brutto - z uwzględnieniem nieprawidłowej stawki podatku od towarów i usług.

W dniu 26.05.2022 r. Powiat Gdański zawarł z firmą 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku Umowę Nr 06/2022/tp na realizację zadania pn.: „*Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych*”. W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy – do 3 miesięcy od dnia podpisania umowy; wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w wysokości 929.750,73 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Wykonawca, przed zawarciem umowy, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie stanowiącej 3% ceny przedmiotu zamówienia tj. 27.712,52 zł. (kwota w wysokości 17.712,52 zł została przelana na konto Zamawiającego w dniu 24.05.2022 r., natomiast kwota 10.000,00 zł stanowiła wniesione przez Wykonawcę wadium, które zostało przeksięgowane w dniu 24.05.2022 zł, zgodnie z dyspozycją Wykonawcy zawartą w piśmie z dnia 24.05.2022 r.).

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 85410 § 6050. Plan finansowy na dzień 26.05.2022 r. wynosił 4.320.000,00 zł, wykonanie – 390.030,83 zł (pozostało 3.929.969,17 zł).

W dniu 26.05.2022 r. (terminowo) Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP w BZP pod numerem ogłoszenia 2022/BZP 00179329/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie*




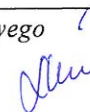
podstawowym na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 26.05.2022 r. przez Starostę Gdańskiego p. Mariana Cichona.

Ustalono, że do zawartej w dniu 26.05.2022 r. Umowy Nr 06/2022/tp na wykonanie robót budowlanych pn.: „*Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych*”, podpisane zostały następujące aneksy:

➤ w dniu 04.07.2022 r. **Aneks nr 1**, w którym:

- na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP:
 - zwiększono Wykonawcy zakres przedmiotu umowy o prace związane z montażem instalacji elektrycznej, prace związane z utrzymaniem ciągłości dostaw ciepłej wody użytkowej do budynku i prace malarskie budynku kotłowni,
 - zmniejszono zakres przedmiotu umowy o prace związane z instalacją ciepła technologicznego do wybranych pomieszczeń budynku,
- na podstawie §6 ust. 4 Umowy nr 06/2022/tp z dnia 26.05.2022 r. wprowadzono roboty zamienne w zakresie zmiany rodzaju centrali wentylacyjnej oraz okapu kuchennego (z uwagi na niską nośność dachu i koniecznością zastosowania urządzenia i lżejszego oraz długi okres oczekiwania),
- na podstawie §14 ust. 2 pkt e Umowy nr 06/2022/tp z dnia 26.05.2022 r., dokonano zmiany terminu realizacji zadania z 3 miesięcy na 4 miesiące od dnia podpisania umowy (z uwagi na nieterminowe przekazania placu budowy spowodowane opóźnieniem modernizacji budynku przez innego Wykonawcę),
- zmieniono wysokość wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy z kwoty 923.750,73 zł na 921.225,58 zł (tj. niższą o 2.525,15 zł),
- aneks podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,

Aneks został podpisany w oparciu o *Zestawienie robót dodatkowych oraz robót zmniejszających wartość Umowy nr 06/2022/tp z dnia 26.05.2022 r.* opracowanego przez Wykonawcę - firmę 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku i zatwierdzonego przez Inspektora Nadzoru budowlanego.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 85410 § 6050. Plan finansowy na dzień 26.05.2022 r. wynosił 4.320.000,00 zł, wykonanie – 650.624,40 zł (pozostało 3.669.375,60 zł).

➤ w dniu 30.08.2022 r. **Aneks nr 2**, w którym:

- na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP zwiększono Wykonawcy zakres przedmiotu umowy o prace związane z montażem stalowych drzwi wejściowych o klasie odporności ogniowej EI30 do pomieszczeń kotłowni,
- na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP zwiększono Wykonawcy zakres prac budowlanych o roboty niezbędne do wykonania przedmiotu umowy, których nie uwzględniono w zamówieniu podstawowym, polegające na wzmocnieniu stropu nad pomieszczeniem kuchni,
- dokonano zmiany terminu realizacji zadania z 4 miesiące na 5 miesiące od dnia podpisania umowy oraz zmieniono (zwiększono) wysokość wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę 1.031.385,58 zł. (tj. o 11,6% wyższą niż przewidzianą w umowie pierwotnej),
- aneks podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,

Aneks nr 2 został podpisany w oparciu o Protokół Konieczności nr 1 sporządzony w dniu 25.08.2022 r. w związku z stwierdzeniem niezgodności stanu istniejącego z założeniami projektowymi, na skutek czego wystąpiła konieczność zmiany projektu, technologii i robót dodatkowych – wzmocnienia konstrukcji.

Na dzień podpisania Aneksu nr 2 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 85410 § 6050. Plan finansowy na dzień 30.08.2022 r. wynosił 4.320.000,00 zł, wykonanie – 650.624,40 zł (pozostało 3.669.375,60 zł).

Zamawiający w dniu 06.09.2022 r. zamieścił w BZP ogłoszenia o zmianie umowy pod nr 2022/BZP 00335485/01.

➤ w dniu 24.10.2022 r. **Aneks nr 3**, w którym:

- na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP zwiększono Wykonawcy zakres przedmiotu umowy o prace związane z zasilaniem oraz sterowaniem central wentylacyjnych,
- zmieniono (zwiększono) wysokość wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę

1.036.666,78 zł.

- aneks podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,

Aneks nr 3 został podpisany w oparciu o Kosztorys robót branży elektrycznej opracowany przez Wykonawcę - firmę 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku, zatwierdzony przez Inspektora Nadzoru budowlanego i Naczelnika Wydziału Infrastruktury p. Sabinę Bobkowską, stanowiący Załącznik do przedmiotowego aneksu nr 3.

Na dzień podpisania Aneksu nr 3 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 85410 § 6050. Plan finansowy na dzień 24.10.2022 r. wynosił 4.320.000,00 zł, wykonanie – 2.895.098,40 zł (pozostało 1.424.901,60 zł).

W dniu 26.05.2022 r. Zamawiający przekazał Wykonawcy plac budowy – *Protokół Przekazania Placu Budowy i Wprowadzenia na Budowę Wykonawcy* spisany w dniu 26.05.2022 r.

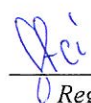
Wykonawca w dniu 26.10.2022 r. przedłożył Zamawiającemu zgłoszenie gotowości odbioru końcowego robót budowlanych.

Realizacja całości zadania nastąpiła do dnia 26.10.2022 r. (terminowo) i została odebrana przez Zamawiającego na podstawie Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 27.10.2022 r.

Rozliczenie realizacji Umowy Nr 06/2022/tp z dnia 26.05.2022 r. ze zm., nastąpiło na podstawie 4 faktur (dowód księgowy nr W/06/0468, W/07/0412, W/08/0375 i nr W/11/0401) na łączną kwotę 1.036.666,78 zł. Faktury zostały wystawione prawidłowo, na podstawie protokołu odbioru robót (odbioru częściowego i końcowego) oraz protokołu stanu i zaawansowania prac za okres rozliczeniowy którego dotyczyły. Zamawiający dokonał zapłaty za faktury terminowo.

W dniu 08.11.2022 r. (terminowo) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2023/BZP 00427337/01 o wykonaniu umowy na realizację robót budowlanych pn. „*Modernizacja wentylacji mechanicznej oraz kotłowni budynku internatu ZSR w Rusocinie w ramach zadania pod nazwą: Modernizacja budynku internatu Zespołu Szkół Rolniczych*”.

W dniu 04.11.2022 r. (terminowo), Zamawiający zwrócił Wykonawcy – firmie 2SUN Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku, 70% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania



			15.06.2021 r. do godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski ul. Komunalna 12 83-000 Pruszcz Gdański	
9.	Cena wybranej oferty brutto	1.643.399,99 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 06/2022/tp z dnia 22.07.2021 r.	
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	29.07.2021 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia 02.12.2021 r. – wysokość wynagrodzenie po zmianie: 1.981.784,68 zł Aneks Nr 2 z dnia 02.05.2022 r. – wysokość wynagrodzenie po zmianie: 2.408.084,17 zł	
13.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	-	
14.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	BZP	26.10.2022 r. (139 dni po terminie)

Zgodnie z zapisami rozdziału III „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (..)” Wnioskujący: p. Małgorzata Kuba Naczelnik Wydziału Organizacyjnego w dniu 05.05.2021 r. podpisała i przedłożyła Staroście „Wniosek o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwotę 130.000 zł netto” którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej”. We wniosku określono wartość szacunkowa zamówienia podstawowego na kwotę 1.290.659,55 netto (302.311,75 euro), opis zamówienia, termin realizacji zamówienia, wysokość % zabezpieczenia należytego wykonania umowy, propozycje warunków udziału w postępowaniu, kryteria oceny oferty oraz rodzaj wynagrodzenia wykonawcy.

W dniu 06.05.2021 r. Starosta Gdański p. Stefan Skonieczny zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 3 osobową Komisję Przetargową.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej” w kwocie 1.290.659,55 zł netto, została ustalona w oparciu o Kosztorysy inwestorskie Nr 5/12/2020 z dnia 10.12.2020 r. sporządzony przez mgr inż. Bernarda Pawlaka posiadającego uprawnienia budowlane do projektowania bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1

ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 14.05.2021 r. ogłoszenia: w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00055300/01 oraz Platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 14.05.2021 r. zamieścił na Platformie Zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia pn. „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej”; termin realizacji zamówienia: 4 miesiące od dnia zawarcia umowy, kryterium oceny ofert – cena 60%, okres udzielonej gwarancji – 40%, wadium – 30.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej kwalifikowanym podpisem elektronicznym/podpisem zaufanym/podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej dostępnej pod adresem https://platformazakupowa.pl/pn/powiat_gdanski; termin składania ofert – do dnia 31.05.2021 r. do godz. 10:00 (po zmianie do 15.06.2021 r. do godz. 10:00) i termin otwarcia ofert – 31.05.2021 r. godz. 10:30 (po zmianie do 15.06.2021 r. godz. 10:30); termin związania ofertą – 30 dni (do dnia 29.06.2021 r.); zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% ceny przedmiotu zamówienia.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego w dniu 14.05.2021 r.

W dniu 27.05.2021 r. (tj. terminie o którym mowa w art. 284 ust. 2 ustawy PZP), do Zamawiającego wpłynął wniosek w sprawie uszczegółowienia treści Specyfikacji Warunków Zamówienia oraz prośba o przesunięcia terminu składania ofert w celu rzetelnego przygotowania. Zamawiający w dniu 28.05.2021 r. udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania - Platformie zakupowej.

Zamawiający, w związku z powyższym wnioskiem, działając na podstawie art. 286 ust. 1 ustawy PZP, dokonał przedłużenia terminu składania ofert oraz zmiany treści ogłoszenia poprzez wyznaczenie nowego terminu składania ofert (do 15.06.2021 r. do godz. 10:00), nowego terminu otwarcia ofert (w dniu 15.06.2021 r. o godz. 10:30 i terminu związania ofertą – 14.07.2021 r. Informację o przedłużeniu terminu składania ofert, zgodnie z art. 286 ust. 1, zamieszczono w dniu 28.05.2021 r. stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w dniu 31.05.2021 r. w BIP pod nr 2021/BZP 00069024/01 i stronie internetowej prowadzonego

postępowania.

Ponadto Zamawiający, w dniu 11.06.2021 r. działając na podstawie art. 286 ust. 1 ustawy PZP, dokonał kolejnego przedłuża terminu składanie ofert oraz dokonał zmiany treści ogłoszenia poprzez wyznaczenie nowego terminu składania ofert (do 18.06.2021 r. do godz. 10:00), nowego terminu otwarcia ofert (w dniu 18.06.2021 r. o godz. 10:30) i terminu związania ofertą – 17.07.2021 r. Informację o przedłużeniu terminu składania ofert, zgodnie z art. 286 ust. 1, zamieszczono w dniu 11.06.2021 r. stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w dniu 11.06.2021 r. w BIP pod nr 2021/BZP 00080530/02 i stronie internetowej prowadzonego postępowania.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem Platformy zakupowej, wpłynęły następujące oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tomaszewski ul. Komunalna 12, 83-000 Pruszcz Gdański	CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. ul. Fabryczna 2 83-032 Pszczółki
Cena oferty brutto		1.643.399,99 zł (VAT 23%)	1.289.040,00 zł (VAT 23%)
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina złożenie oferty (do 18.06.2021 r. do godz. 10:00)		18.06.2021 r. godz. 08:30	18.06.2021 r. godz. 09:46
Wniesienie wadium (30 tys. zł przed upływem terminu składania ofert)		+ 30.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium - złożona wraz z ofertą	+ 30.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa - złożona wraz z ofertą
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 SWZ		+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 SWZ		+	+

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Starosta Gdański p. Stefan Skonieczny i Wicestarosta p. Marian Cichon, złożyli następujące oświadczenia:

- w dniu 14.05.2021 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 6 w związku z art. 56 ust. 3 PZP,
- w dniu 18.06.2021 r. oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 5 w związku z art. 56 ust. 2 PZP.

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 18.06.2021 r. o godz. 10:00), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej – informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 18.06.2021 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Sporządzona Informacja zawierała: nazwę i adres poszczególnych oferentów, cenę ofertową i okres udzielonej gwarancji.

Zamawiający w dniu 21.06.2021 r. za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia, przesłał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z wymogami art. 81 ust 1 PZP, informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

W dniu 18.06.2021 r. Zamawiający, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP, wystosował do oferenta – CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach, wezwanie do złożenia w terminie do dnia 23.06.2021 r. następujących podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w rozdz. 10 ust. 4 SWZ (aktualnych na dzień złożenia):

- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę do udziału a postępowaniu - wg. Załącznika nr 4 do SWZ,
- odpisu lub informacji z KRS lub CEiIDG w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP,
- wykazu robót budowlanych (o których mowa w rozdz. 8 ust. 2 pkt 4a SWZ) wykonanych w okresie ostatnich 5 lat, porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z dowodami wykonania tych robót należycie - wg. Załącznika nr 5 do SWZ,
- wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia, spełniających wymagania określone w rozdziale 8 ust. 2 pkt 4b SWZ, wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – wg. Załącznika nr 6 do SWZ.

W dniu 23.06.2021 r. firma CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. (terminowo) przesłała wszystkie w/w wymagane dokumenty.

Zamawiający po analizie przesłanych podmiotowych środków dowodowych, wystosował w dniu 25.06.2021 r. do CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. wezwanie do złożenia wyjaśnień dotyczących realizacji robót budowlanych pn. „Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w technologii żelbetonowej monolitycznej polegającej na rozbudowie parkingu w ramach Transportowego Węzła Integracyjnego w ramach budowy: *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z tarasami dojazdowymi – rozwój infrastruktury dla transportu multimodalnego*”, wskazanych jako dowód spełnienia warunku w postępowaniu (wykonanie robót budowlanych porównywalnych z robotami budowlanymi stanowiącymi przedmiot zamówienia). Zgodnie z wystawionym listem referencyjnym, powyższa inwestycja obejmowała: wykonanie pełnobrańkowej dokumentacji projektowej i uzyskanie na jej podstawie wszystkich

niezbędnych uzgodnień i pozwoleń oraz budowę budynku parkingu wielopoziomowego wraz z kompletnymi instalacjami (kanalizacja deszczowa, wodno-kanalizacyjna, klimatyzacja, elektryczna, teletechniczna, odgromowa) urządzeniami technicznymi i wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu. Ze złożonej dokumentacji nie wynika, czy wymieniona wyżej inwestycja obejmowała modernizację/remont/przebudowę murów oporowych, w tym rozbiórkę murów oporowych, stawianie ścian wylewowych muru oporowego.

W dniu 29.06.2021 r. CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. złożyła wyjaśnienia w sprawie wykonanych prac przy realizacji „Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w technologii żelbetonowej monolitycznej polegającej na rozbudowie parkingu w ramach Transportowego Węzła Integracyjnego w ramach budowy: *Budowa węzła integracyjnego Tczew wraz z tarasami dojazdowymi – rozwój infrastruktury dla transportu multimodalnego*” w zakresie stawiania ścian wylewowych muru oporowego (tożsamy z przedmiotem zamówienia), natomiast nie przedstawił dowodów podmiotowych w zakresie przeprowadzonych robót rozbiórkowych elementów muru oporowego.

W związku z powyższym, Oferent w dniu 29.06.2021 r. wystosował do CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. kolejne wezwanie w sprawie uzupełnienia dokumentów podmiotowych potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

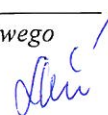
W dniu 02.07.2021 r. Oferent - CBŻ Pszczółki Sp. z o.o., poinformował Zamawiającego, iż przedłożony przez niego wykaz robót budowlanych jest zgodny z przedmiotem zamówienia i podtrzymuje swoje stanowisko w zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 05.07.2021 r. Komisja Przetargowa sporządziła i przedstawiła Staroście Gdańskiemu *Zestawienie i ocenę ofert*, w którym dokonała oceny złożonych ofert i stwierdziła, iż najkorzystniejsza oferta (tj. oferta CBŻ Pszczółki Sp. z o.o.) nie spełniała wszystkich wymogów określonych w postępowaniu. W związku z powyższym, na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 2 lit. b), Komisja Przetargowa postanowiła odrzucić ofertę firmy CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach. Przedłożone Zestawienie zostało zatwierdzone przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

W dniu 15.07.2021 r. Powiat Gdański poinformował Oferenta - CBŻ Pszczółki Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach, o zatrzymaniu złożonego w postępowaniu wadium w kwocie 30.000,00 zł, na podstawie art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, w związku z faktem, iż nie uzupełnił podmiotowych środków dowodowych, co spowodowało brak możliwości wybrania jego oferty jako najkorzystniejszej.

W dniu 22.07.2021 r. na konto bankowe Powiatu Gdańskiego wpłynęła kwota 30.000,00





zł, stanowiąca zatrzymane przez Zamawiającego wadium, przelane przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. z siedzibą w Warszawie tytułem wystawionej ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium.

W dniu 05.07.2021 r. Zamawiający, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP, wystosował do kolejnego oferenta – TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski, wezwanie do złożenia w terminie do dnia 12.07.2021 r. podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w rozdz. 10 ust. 4 SWZ (aktualnych na dzień złożenia), w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 12.07.2021 r. firma TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski (terminowo) przesłała wszystkie w/w wymagane dokumenty.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ofercie odrzuconej (wraz z podaniem przyczyn odrzucenia), zamieszczono w dniu 15.05.2021 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie wszystkim Wykonawcom, którzy złożyli oferty.

Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała spełniał wszystkie warunki udziału w postępowaniu, tj.: firmy TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

W dniu 22.07.2021 r. Powiat Gdański zawarł z firmą TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski Umowę Nr 06/2021/tp na realizację zadania pn.: „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej”. W umowie określono m.in.: termin realizacji umowy – 4 miesiące od dnia podpisania umowy; wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w wysokości 1.643.399,99 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury, kary umowne, formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wicestarostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona oraz Członka Zarządu p. Jarosława Karnath przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Powiatu p. Aleksandry Dargiewicz.

Zamawiający, przed zawarciem umowy, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie stanowiącej 3% ceny przedmiotu zamówienia tj. 49.302,00 zł., w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Na dzień podpisania umowy środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 75020 § 6050. Plan finansowy na dzień 22.07.2021 r. wynosił 1.705.500,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

f
Jei

Staw

W dniu 29.07.2021 r. (terminowo) Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP w BZP pod numerem ogłoszenia 2021/BZP 0013357/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został podpisany w dniu 29.07.2021 r. przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

Ustalono, że do zawartej w dniu 22.07.2021 r. Umowy Nr 06/2021/tp na realizację zamówienia pn.: „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej”, zostały podpisane następujące aneksy:

➤ w dniu 02.12.2021 r. **Aneks nr 1**, w którym:

- na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP oraz § 14 ust. 2 lit. j-k Umowy nr 06/2021/tp z dnia 22.07.2021 r., zwiększono Wykonawcy zakres prac budowlanych w związku z koniecznością zamiany technologii wykonania murów oporowych,
- dokonano zmiany terminu realizacji zadania – do dnia 31.05.2022 r. oraz zmieniono (zwiększono) wysokość wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę 1.981.784,68 zł. (tj. o 20,57% wyższą niż przewidzianą w umowie pierwotnej), w tym 338.384,69 zł za wykonanie w/w robót dodatkowych i zamiennych,
- wprowadzono zapis dotyczący możliwości wystawienia jednej faktury częściowej (za zakres prac wykonanych przez Wykonawcę do 10.12.2021r.), której wysokość nie może przekroczyć 55% wartości umowy. Termin płatności za fakturę częściową został określony do dnia 31.12.2021 r. pod warunkiem, iż zostanie prawidłowo wystawiona i doręczona do dnia 17.12.2021 r.
- aneks podpisał Starosta Gdański p. Marian Cichon i Wicestarosta p. Marzena Biernacka przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.
- Aneks nr 1 został podpisany za zgodą Zarządu Powiatu Gdańskiego podjętą na posiedzeniu Zarządu Powiatu Gdańskiego w dniu 27.10.2021 r. (Wyciąg z projektu protokołu nr 122/2021 z posiedzenia Zarządu).

Zamawiający w dniu 13.12.2021 r. zamieścił w BZP ogłoszenia o zmianie umowy pod nr 2022/BZP 00312257/01.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 75020 § 6050. Plan finansowy na dzień 02.12.2021 r. wynosił 1.735.500 zł, wykonanie – 15.881,87 zł (pozostało 1.719.618,13 zł).

W związku z tym, że płatności z tytułu realizacji powyższej umowy przeszły na rok 2022, środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Gdańskiego na lata 2021 – 2026 w łącznej kwocie 3.765.910,00 zł, w tym limit w 2021 r. w kwocie 1.735.500,00 zł oraz limit w 2022 r. w kwocie 2.030.410,00 zł (Uchwała Nr XLIV/305/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gdańskiego).

Ponadto Rada Powiatu Gdańskiego w Uchwale Nr XXX/211/2020 z dnia 22.12.2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gdańskiego, upoważniła Zarząd Powiatu Gdańskiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Gdańskiego, do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

Stwierdzono również, że środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 - w rozdziale 75020 § 6050, który na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 1.000.000,00 zł.

➤ w dniu 02.05.2022 r. **Aneks nr 2**, w którym:

- na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP, zwiększono Wykonawcy zakres prac budowlanych o niezbędne roboty dodatkowe (polegające m.in. na przebudowie kanalizacji deszczowej, uzupełnieniu elewacji, wymianie 4 szt. drzwi, izolacji przeciwwilgociowej, zasypaniu wykopu za murami oporowymi, wykonaniu wzmocnień podłoża, wymianie 2 studni KS),
- na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP, zwiększono zakres prac budowlanych o roboty towarzyszące polegające m.in. na przełożeniu nawierzchni chodnika, wymianie nawierzchni CPJ, wymiany drzwi do baru,
- zmieniono (zwiększono) wysokość wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę 2.408.084,17 zł. (tj. o 46,5% wyższą niż przewidzianą w umowie pierwotnej).

Aneks został podpisany przez Starostę Gdańskiego p. Mariana Cichon i Wicestarostę p. Marzenę Biernacką przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Zamawiający, wg. stanu na dzień 14.02.2024 r., nie zamieścił w BZP ogłoszenia o zmianie umowy.

W dniu 19.02.2024 r., Inspektor ds. zamówień Publicznych p. Katarzyna Tarkowska złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt. „(..) W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego ustalono, że uchybienie nie wynikało z błędów systemowych i miało charakter jednostkowy. Polecono pracownikom odpowiedzialnym lepszą komunikację i pilnowanie, by ogłoszenie o zmianach zamieszczać terminowo.

Usunięto naruszenie poprzez niezwłoczną publikację ogłoszenia o zmianie ww. umowy.(..)”.

Powyższe wyjaśnienia wraz z kserokopią Umowy Nr 06/2021/tp w dniu 22.07.2021 r. na realizację zamówienia pn.: „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej” ze zmianami oraz ogłoszenie nr 2022/BZP 00312257/01 z dnia 13.12.2021 r. zamieszczone w BZP ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Na dzień podpisania Aneksu nr 2 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2022 w rozdziale 75020 § 6050-18. Plan finansowy na dzień 02.05.2022 r. wynosił 1.389.500 zł, wykonanie – 0 zł. (środki wydatkowane w 2021 r. na realizację zamówienia wyniosły 1.089.981,57 zł).

Ustalono, że:

- w dniu 04.05.2022 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęło zgłoszenie gotowość odbioru końcowego robót budowlanych realizowanych na podstawie Umowy Nr 06/2021/tp z dnia 22.07.2021 r.,
- w dniu 10.05.2022 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej” wykonanych na podstawie Umowy nr 06/2021/tp z dnia 22.07.2021 ze zm. Roboty zostały wykonane do 04.05.2022 r. (terminowo). Uwag nie wniesiono,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur (dowód księgowy roku 2021 nr W/12/0394 i dowód księgowy roku 2022 nr W/05/0463) o łącznej wartości 2.408.084,17 zł wystawionych przez firmę TYM-BUD Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski Pruszcz Gdański, tytułem realizacji inwestycji „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej. Faktury zostały wystawione prawidłowo: faktura częściowa na podstawie protokołu zaawansowania robót do którego dołączono wykaz wykonanych robót

f

Grac

Stu

budowlanych i wykaz podwykonawców wraz z ich oświadczeniami o otrzymaniu należnego wynagrodzenia, natomiast faktura końcowa na podstawie protokołu odbioru końcowego i wykaz podwykonawców wraz z ich oświadczeniami o otrzymaniu należnego wynagrodzenia. Zamawiający dokonał zapłaty za faktury terminowo,

- wystawiona faktura częściowa (dowód księgowy nr W/12/0394 na kwotę 1.089.981,57 zł) nie przewyższała 55% wartości umowy,
- w dniu 26.10.2022 r. (tj. 139 dni po terminie) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2022/BZP 00411198/01 o wykonaniu umowy na realizację robót budowlanych pn. „Przebudowa murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej”.

Powyższe ogłoszenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 08.09.2022 r. (tj. 4 miesiące po podpisaniu protokołu odbioru końcowego inwestycji) od na podstawie:
 - dowodu OT nr 14/22 z dnia 08.09.2022 r. – *Mury oporowe przy budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16*, na kwotę 2.542.041,45 zł, w tym: kwota 2.379.243,53 zł z tytułu realizacji w/w Umowy nr 06/2021/tp z dnia 22.07.2021 z późniejszymi zmianami,
 - dowodu OT nr 15/22 z dnia 08.09.2022 r. – *System ogrodzenia przy budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16*, na kwotę 17.796,65 zł z tytułu realizacji w/w Umowy nr 06/2021/tp z dnia 22.07.2021 z późniejszymi zmianami.

➤ Rok 2020

Nazwa postępowania: „Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu”

Zamawiający: Powiat Gdański z siedzibą w Pruszczu Gdańskim

Nr postępowania: ZP.272.18.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

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

Szacowana wartość zamówienia: 2.278.299,74 zł netto, tj. 533.647,14 euro

Zamawiający przewidział zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp. do kwoty 1.400.000,00 zł (327.922,61 euro),

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	20.07.2020 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 Biuro Podawcze	05.08.2020 r. do godz. 11:30
5.	Liczba oferentów	5	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. Sikorskiego 2c 83-000 Pruszcz Gdański	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji	2.442.586,00 zł brutto /84 miesiące	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa Nr 18/2020/p	18.08.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	21.08.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 01.10.2020 r. – wysokość wynagrodzenie po zmianie: 2.719.614,71 zł Aneks nr 2 z dnia 18.06.2021 r. Aneks nr 3 z dnia 02.09.2021 r. - wysokość wynagrodzenie po zmianie: 2.813.085,04 zł	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	Tak 3 zamówienia o łącznej wartości 1.363.000,00 zł	

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (..)” Wnioskujący: p. Jerzy Świs Naczelnik Wydziału Infrastruktury w dniu 14.07.2020 r. podpisała i przedłożył Staroście „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 30.000 EURO” którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu – etap I”. We wniosku określono wartość szacunkowa zamówienia podstawowego na kwotę 2.278.299,74 zł netto (533.647,14 euro) i zamówienia z art. 67 ust. 1 pkt 6 PZP na kwotę 1.400.000,00 zł (327.922,61 euro), opis zamówienia, termin realizacji zamówienia i termin realizacji zamówienia.

W dniu 14.07.2020 r. Starosta Gdański p. Stefan Skonieczny zatwierdził złożony wniosek oraz powołał 4 osobową Komisję Przetargową.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej Specjalnej” w kwocie 2.278.299,74 zł netto, została ustalona w oparciu o Kosztorysy inwestorskie Nr 14/2019 z dnia 16.07.2020 r. sporządzony przez mgr inż. Bernarda Pawlaka posiadającego uprawnienia budowlane do projektowania bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 20.07.2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 563385-N-2020 oraz na stronie internetowej (BIP).

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

Zamawiający w dniu 20.07.2020 r. zamieścił na stronie internetowej Starostwa Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – do 30.06.2021 r.; kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, okres udzielonej gwarancji – 40%; wysokość wadium – 50.000,00 zł (tj. w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia) wniesione przed upływem terminu składania ofert; termin składania ofert – do dnia 03.08.2020 r. do godz. 11:30, termin otwarcia ofert – dnia 03.08.2020 r. godz. 12:00 w siedzibie Zamawiającego; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% wartości oferty, wniesione przed podpisaniem umowy.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził p. Stefan Skonieczny Starosta Powiatu Gdańskiego.

Ustalono, że w dniach 23.07.2020 r. i 28.07.2020 r. do Zamawiającego wpłynęły dwa pisma w sprawie wyjaśnień do treści SIWZ – łącznie 10 pytań. Zamawiający odpowiednio w dniu 29.07.2020 r. i w dniu 30.07.2022 r. (terminowo) udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania i zamieścił je na stronie internetowej Starostwa (BIP) z adnotacją, iż powyższe wyjaśnienia stanowią integralną część specyfikacji istotnych warunków zamówienia i Wykonawcy zobowiązani są uwzględnić je przy sporządzaniu ofert. Ponadto Zamawiający w udzielonej w dniu 30.07.2020 r. odpowiedzi poinformował, że termin składania ofert zostaje przesunięty na dzień 05.08.2020 r. do godz. 11:30, natomiast otwarcie ofert (w formie transmisji on-line) nastąpi tego samego dnia o godz. 12:00.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 30.07.2020 r. w BZP na portalu UZP pod nr 540139827-N-2020 oraz na stronie internetowej (BIP) Starostwa. W ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia wskazano nowy termin składania ofert - na dzień 05.08.2020 r. do godz. 11:30, natomiast nie dokonano zapisu dotyczącego zmiany terminu otwarcia ofert.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęło 5 ofert:



OFERENT	Przedsiębiorstwo ECOZET Miroslaw Zblewski Kaliska Kościerskie, ul. Strażacka 6 83-400 Kościerzyna	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska ul. gen. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański	Biurow Obsługi Budownictwa Paweł Bietuś ul. Kominkowa 5 80-180 Kowale	SARDAW Firma Handlowo-Usługowa Marcin Plichta ul. Starogardzka 17 83-250 Skarszewy	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Jan Miotk ul. Osiedlowa 5 83-307 Kowale
Wymagane Dokumenty					
Cena oferty brutto	2.447.744,74 zł	2.442.586,00 zł	2.998.800,00 zł	2.771.987,29 zł	2.571.067,77 zł
Okres gwarancji	84 m-cy	84 m-cy	84 m-cy	84 m-cy	84 m-cy
Data / godzina złożenie oferty (do 05.08.2020 r. do godz. 11:30)	05.08.2020 r. godz. 08:05	05.08.2020 r. godz. 11:25	05.08.2020 r. godz. 09:00	05.08.2020 r. godz. 10:00	05.08.2020 r. godz. 10:15
Wniesienie wadium (50 tys. zł przed upływem terminu składania ofert)	+ 50.000,00 zł 31.07.2020 r.	+ ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	+ gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	+ ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	+ 50.000,00 zł 04.08.2020 r.
Formularz oferty – wg. wzoru określonego w rozdziale 17 SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 1 SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 2 SIWZ	+	+	+	+	+
Oświadczeni o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – Załącznik nr 4 do SIWZ (w terminie 3 dni od o zamieszczenie informacji z otwarcia ofert)	+ 05.08.2020 r.	+ 07.08.2020 r.	+ 06.08.2020 r.	+ 05.08.2020 r.	+ 07.08.2020 r.
Zwrot wadium	+ 14.08.2020 r. 50.000,08 zł (wadium + odsetki)	+ 18.08.2020 r. Odesłane oferentowi za pośrednictwem poczty polskiej	+ 13.08.2020 r. Odesłane oferentowi za pośrednictwem poczty polskiej	+ 13.08.2020 r. Odesłane oferentowi za pośrednictwem poczty polskiej	+ 14.08.2020 r. 50.000,04 zł (wadium + odsetki)

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

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wicestarosta p. Marian Cichon, złożyli w dniu 05.08.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP. Powyższe oświadczenie złożył również Starosta Gdański p. Stefan Skonieczny (w dniu 10.08.2020 r.) i członek Komisji przetargowej p. Katarzyna Tarkowska (w dniu 18.08.2020 r.).

Po otwarciu ofert, w dniu 05.08.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Powiatu Gdańskiego (BIP) informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (2.802.308,68 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: nazwy oferenta, danych adresowych, ceny oferty, okresu udzielonej gwarancji, terminu wykonania zamówienia i warunków płatności. Informacja została podpisana przez Wicestarostę p. Mariana Cichona.

Wszyscy biorący udział w postępowaniu oferencji, złożyli informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP.

W dniu 10.08.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał firmę B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, do złożenia w terminie do dnia 17.08.2020 r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, tj.:

- wykazu robót budowlanych, o których mowa w rozdziale 3 ust. 6 pkt 1 lit. a SIWZ wraz z dowodami należytego ich wykonania,
- wykazu osób o których mowa w rozdziale 3 ust. 6 pkt 1 lit. b SIWZ, wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi osobami.

W dniu 11.08.2020 r. (terminowo) oferent - B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska, złożył wszystkie wymagane dokumenty poświadczające spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 12.08.2020 r. na stronie internetowej Starostwa (BIP) oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, która spełniło wszystkie wymogi SIWZ i uzyskało najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

Zgodnie z zapisami rozdziału 10 ust. 2 SIWZ, firma B&W Usługi Ogólnobudowlane

Stefan

Stefan

[Signature]

Bożena Dzikowska, przed zawarciem umowy wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie *Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek* na kwotę 73.277,58 zł, tj. 3% wartości złożonej oferty.

Z wybranym wykonawcą w dniu 18.08.2020 r. zawarto Umowę Nr 18/2020/p na wykonanie robót budowlanych pn.: „*Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu*”. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w wysokości 2.442.586,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do dnia 30.06.2021 r. Zamawiający dopuścił fakturowanie częściowe do wartości 80% wynagrodzenia oraz faktura końcowa i jednej faktury końcowej w wysokości minimum 20%. Ponadto łączna wartość wynagrodzenia za wykonane prace w 2020 r. nie może przekroczyć wartości 1.850.000,00 zł, a ostatnia faktura za 2020 r. musi być dostarczona najpóźniej do dnia 01.12.2020 r. Należności wynikające z faktur płatne będą w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury. W umowie określono również okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji – 84 miesiące (zgodnie ze złożoną ofertą); wysokość ewentualnych kar umownych; dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego, Wicestarostę p. Mariana Cichona oraz Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros.

Środki na realizację opisywanego zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 80102 § 6050-26, na dzień 18.08.2020 r. plan finansowy wynosił 2.000.000,00 zł. wykonanie 0,00 zł.

W związku z tym, że część płatności z tytułu realizacji powyższej umowy przeszła na rok 2021, środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w *Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Gdańskiego na lata 2020 – 2025* w łącznym nakładzie finansowym w wysokości 3.309.840,00 zł, w tym limit na 2020 r. w kwocie 2.000.000,00 zł oraz limit na 2021 r. w kwocie 1.000.000,00 zł (Uchwała Nr XXI/154/2020 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 31.03.2020 r. w sprawie zmiany *Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gdańskiego*).

W dniu 21.08.2020 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 5510157804-N-2020.

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 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 18.08.2020 r. przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego.

Ustalono, że do zawartej w dniu 18.08.2020 r. Umowy Nr 18/2020/p na wykonanie robót budowlanych pn.: „Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu”, zostały podpisane następujące aneksy:

➤ w dniu 01.10.2020 r. **Aneks nr 1**, w którym:

- na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP zwiększono Wykonawcy zakres prac budowlanych o roboty polegające na wykonaniu nawierzchni z płyt drogowych, wymiany podłoża gruntowego, montaż dodatkowych słupów żelbetonowych oraz rozbiórki nawierzchni z kostki brukowej wraz z ponownym jej ułożeniem – w związku z wystąpieniem kolizji z sieciami. Zakres robót został określony w kosztorysach stanowiących załącznik do protokołu z negocjacji przeprowadzonych w dniu 25.09.2020 r.
- dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę 2.719.614,71 zł brutto (tj. o 12% wyższą niż przewidzianą w umowie pierwotnej), w tym 277.028,71 zł za wykonanie w/w robót dodatkowych.

Aneks został podpisany przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego i Wicestarostę Mariana Cichona przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 80102 § 6050-26. Plan finansowy na dzień 01.10.2020 r. wynosił 2.000.000,00 zł, wykonanie – 0 zł.

➤ w dniu 21.12.2020 r. **Aneks nr 2**, w którym:

- dokonano zmiany terminu dostarczenia ostatniej faktury za wykonane roboty w 2020 r. z dnia 01.12.2020 r. na dzień 31.12.2020 r.

Aneks został podpisany przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego i Wicestarostę Mariana Cichona przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

➤ w dniu 01.06.2021 r. **Aneks nr 3**, w którym:

- na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP zwiększono Wykonawcy zakres prac budowlanych o roboty polegające na: odnowieniu elewacji dla starej części budynku, wykonaniu osłon na przewodach elektrycznych p. pożarowych, wykonaniu wentylacji mechanicznej w sali gimnastycznej i pomieszczeniu z dygestorium do zajęć chemicznych, montażu tablic informacyjnych, montażu dodatkowego wyłącznika p. pożarowego. Zakres robót został określony w kosztorysach stanowiących załącznik

do protokołu z negocjacji przeprowadzonych w dniu 20.05.2021 r.

- na podstawie §14 ust. 2 pkt 11 Umowy nr 18/2020/p z dnia 18.08.2020 r. ze zm., wprowadzono roboty zamienne polegające na zamianie posadzki z kamienia sztucznego na wykładzinę PCV (tarkett),
- dokonano zmiany wysokość wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy na kwotę 2.813.085,04 zł brutto (tj. o 15,2% wyższą niż przewidzianą w umowie pierwotnej), w tym 93.470,33 zł za wykonanie w/w robót zamiennych.

Aneks został podpisany przez Starostę Gdańskiego p. Stefana Skoniecznego Wicestarostę Mariana Cichona przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Zamawiający w dniu 11.06.2021 r. zamieścił w BZP ogłoszenia o zmianie umowy pod nr 560432789-N-2021.

Na dzień podpisania Aneksu nr 3 środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2021 w rozdziale 80102 § 6050-26. Plan finansowy na dzień 01.06.2021 r. wynosił 1.800.000,00 zł, wykonanie – 0 zł.

Ponadto Rada Powiatu Gdańskiego w dniu 28.05.2021 podjęła Uchwałę Nr XXXVI/246/2021 *sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gdańskiego*, w której dokonała zmiany wysokości nakładu finansowego na realizację powyższego zadania na kwotę 4.109.840,00 zł, w tym limit na 2021 r. w kwocie 1.800,000,00 zł.

W dniu 30.06.2021 r. firma B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskimi zgłosiła Zamawiającemu zakończenie realizacji robót budowlanych i gotowość do odbioru zadania. Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 30.06.2021 r., zgodnie z zamówieniem.

W dniu 09.07.2021 r. sporządzono *Protokół odbioru końcowego robót dla Przebudowy Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu – umowa nr 18/2020/p z dnia 18.08.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 01.10.2020 r., aneksem nr 2 z dnia 21.12.2020 r. i aneksem nr 3 z dnia 01.06.2021 r.* – w którym stwierdzono wady i usterki, które należy wyeliminować do dnia 23.07.2021 r.

W dniu 23.07.2021 r. firma B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskimi, poinformował Zamawiającego o zakończeniu wykonywania robót poprawkowych wskazanych w protokole odbioru końcowego przebudowy i budowy Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu.

W dniu 27.07.2021 r. sporządzono *Protokół odbioru końcowego robót dla Przebudowy Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu – umowa nr 18/2020/p z dnia 18.08.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 01.10.2020 r., aneksem nr 2 z dnia 21.12.2020 r. i aneksem nr 3 z dnia 01.06.2021 r.* W którym stwierdzono, że wszystkie usterki zostały usunięte.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 7 faktur wystawionych przez firmę B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, na łączną kwotę **2.813.085,04 zł**, w tym:

- 4 faktury wystawione i zapłacone w 2020 roku na łączną kwotę 1.778.947,20 zł (dowód księgowy nr: W/10/149, W/11/0119, W/12/0041, W/12/0479),
- 3 faktury wystawione i zapłacone w 2021 roku na łączną kwotę 1.034.137,84 zł (dowód księgowy nr: W/04/0057, W/05/0049, W/08/0145).

Ustalono, że:

- faktury zostały wystawione z tytułu realizacji Umowy Nr 18/2020/p z dnia 18.08.2020 r. z późniejszymi zmianami tj., za wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu”,
- zapłaty dokonano terminowo tj., w terminie nie dłuższym niż 30 dni od przedłożenia faktury,
- faktury zostały wystawione w oparciu o *Protokoły stanu i wartości zaawansowania prac*,
- wystawione faktury częściowe nie przekroczyły 80% wartości umowy,
- wartość wynagrodzenia Wykonawcy za wykonane prace w 2020 r. nie przekroczyła limitu określonego w umowie, tj. wartości 1.850.000,00 zł,
- zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.08.2021 r. (35 dni od dnia dokonania odbioru końcowego robót po usunięciu usterek) dowodem OT nr 11/2021 z dnia 31.08.2021 r. na kwotę 3.180.609,04 zł, w tym: kwota 2.813.085,04 zł stanowiąca wartość inwestycji pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej Specjalnej w Warczu”, z tytułu realizacji Umowy Nr 18/2020/p z dnia 18.08.2021 r. ze zm., zawartej z firmą B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskimi.

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

Z pisemnej z informacji udzielonej przez p. Elżbietę Domaros Skarbnika Powiatu Gdańskiego wynika, że Powiat Gdański z siedzibą w Pruszczu Gdańskim nie posiada i nie posiadał udziałów, akcji, obligacji i innych papierów wartościowych, w tym w spółkach prawa handlowego.

fci

olm

f

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/8* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu.

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

Ustalono, że w 2022 roku Powiat Gdański udzielił z budżetu powiatu trzy dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji zakupów inwestycyjnych innej jednostce sektora finansów publicznych, które zostały zrealizowane w ramach **rozd. 85141** „Ratownictwo Medyczne”, § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” na łączną kwotę **295.541,73 zł.**

Powyższe środki zostały przekazane. w formie dotacji celowej, Samodzielnemu Publicznemu Pogotowiu Ratunkowemu w Pruszczu Gdańskim na podstawie:

- zawartej w dniu 11 października 2022 r. Umowy nr BZK/10/2022 na realizację zadania pn. „Przebudowa pomieszczeń z przeznaczeniem dla Zespołu Ratownictwa Medycznego w Pszczółkach”. Zgodnie z zawartą umową Powiat Gdański w 2022 roku przekazał Publicznemu Pogotowiu Ratunkowemu w Pruszczu Gdańskim środki finansowe w wysokości 70.000,00 zł, które zostaną wykorzystane do dnia 31.12.2022 r. na realizację w/w zadania. Środki faktycznie przekazane – 58.839,36 zł,
- zawartej w dniu 11 października 2022 r. Umowy nr BZK/11/2022 na wykonanie zadania pn. „Aranżacja i przebudowanie pomieszczenia zlokalizowanego na terenie dworca PKP w Pszczółkach”. Zgodnie z zawartą umową Powiat Gdański w 2022 roku przekazał Publicznemu Pogotowiu Ratunkowemu w Pruszczu Gdańskim środki finansowe w wysokości 90.000,00 zł, które zostaną wykorzystane do dnia 31.12.2022 r. na realizację w/w zadania. Środki faktycznie przekazane – 88.258,90 zł,
- zawartej w dniu 07 listopada 2022 r. Umowy nr BZK/12/2022 na wykonanie zadania pn. „Zakup aparatu USG dla Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim”. Zgodnie z zawartą umową Powiat Gdański w 2022 roku przekazał Publicznemu Pogotowiu Ratunkowemu w Pruszczu Gdańskim środki finansowe w wysokości 150.000,00 zł, które zostaną wykorzystane do dnia 31.12.2022 r. na realizację w/w zadania. Środki faktycznie przekazane – 148.443,57 zł.



Ustalono, że:

- umowy zostały podpisane przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichon i Wicestarostę p. Marzenę Biernacką przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,
- umowy podpisano na podstawie Uchwały Rady Powiatu Gdańskiego w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok, odpowiednio: Nr XLVII/331/2022 z dnia 11 lutego 2022 r. LVI/384/2022 z dnia 28.09.2022 r. i LVII/402/2022 z dnia 28.10.2022 r.,
- dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy Pogotowia Ratunkowego terminowo (tj. w terminie 7 dni od otrzymania pisemnego wniosku) w wysokości określonej we wniosku. Do wniosków dołączono kserokopie faktur potwierdzających dokonanie odpowiednich zakupów inwestycyjnych. Ponadto w złożonych wnioskach Pogotowie Ratunkowe określiło wysokość należnych do przekazania środków, które zostały wyliczonych z zastosowaniem wg. współczynnika maksymalnej wysokości środków publicznych przeznaczonych na dofinansowanie inwestycji w 2022 roku, wyliczonego przez Pogotowie stanowiącego 99,66 % poniesionych kosztów,
- dotacje zostały wykorzystane terminowo, tj. do dnia 31.12.2022 r. na realizację zakupów inwestycyjnych określonych w umowie,
- w dniu 09.01.2023 r. (terminowo) Publicznemu Pogotowiu Ratunkowemu w Pruszczu Gdańskim złożyło Powiatowi Gdańskiemu rozliczenie dotacji celowej z wykonania poszczególnych zadań,
- z przedstawionych przez Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim sprawozdań z realizacji zadania wynika, że otrzymane dotację na wydatki inwestycyjne wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. W złożonych rozliczeniach, nie zawarto danych w zakresie wysokości przychodów uzyskanych przez Pogotowie w roku obrotowym (2022), do czego obligują zapisy art. 116 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2021 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2023 r. poz. 991), niezbędnych do ustalenia współczynnika maksymalnej wysokości środków publicznych przeznaczonych na dofinansowanie inwestycji w 2022 roku, o którym mowa w art. 115 ust. 3 i 4 w/w ustawy o działalności leczniczej.

W czasie trwania kontroli kontrolującej przedstawiono wyliczenie współczynnika maksymalnej wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań w 2022 roku sporządzone przez Głównego Księgowego Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim w wysokości 99,66 % i zatwierdzonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim.

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

Powyższe wyliczenie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

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 2022, który został ujęty w załączniku nr 5 i 6 do uchwały budżetowej na rok 2022 Nr XLV/317/2021 z dnia 22.12.2021 r. Rady Powiatu Gdańskiego. Określony w uchwale plan finansowy zadań zleconych, obejmował:

- dochody w kwocie 8.334.666,00 zł z tytułu przyznanych z budżetu państwa środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na rok 2022,
- wydatki w kwocie 8.334.666,00 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 31.12.2022 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	77.651,00	111.716,56	111.716,56	27.253,74	84.462,82	0,00	0,00	0,00
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005/0550	1.665.000,00	2.284.556,41	2.154.945,75	538.736,44	1.616.209,31	292.404,24	292.404,24	162.793,58
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	70005/0640	0,00	1.131,78	624,98	31,25	593,80	506,80	506,80	0,00
Wpływy z różnych opłat	70005/0690	0,00	24.231,25	13.478,38	673,92	12.804,46	10.752,87	2.917,77	0,00
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	70005/0750	3.868,00	13.837,61	13.492,57	3.373,14	10.119,43	345,04	345,04	0,00

gfci

olm

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005/ 0760	91.500,00	193.996,92	186.457,30	46.614,32	139.842,98	7.652,26	2.475,22	112,64
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005/ 0770	15.743,00	1.648,00	1.648,00	412,00	1.236,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	70005/ 0830	0,00	284,55	284,55	14,23	270,32	0,00	0,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	70005/ 0920	3.800,00	85.531,72	15.275,72	3.818,93	11.456,79	70.256,00	70.256,00	0,00
Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	70005/ 0950	0,00	2.001,78	2.001,78	100,08	1.901,70	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych dochodów	70005/ 0970	1.438,00	1.230,70	1.230,70	61,53	169,17	0,00	0,00	0,00
Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami Razem		1.859.000,00	2.720.167,28	2.501.156,29	621.089,58	1.880.066,71	381.917,21	368.905,07	162.906,22
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	71015/ 0570	0,00	35.200,00	0,00	0,00	0,00	35.200,00	25.200,00	0,00
Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	71015/ 0580	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	10.000,00	0,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	71015/ 0640	15.000,00	982,00	352,00	17,60	334,40	630,00	618,40	0,00
Wpływy z różnych opłat	71015/ 0690	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	408,00	272,00	0,00
Rozdział 71015 Nadzór budowlany		15.000,00	76.590,00	352,00	17,60	334,40	76.238,00	36.090,40	0,00
Wpływy z różnych dochodów	75411/ 0970	3.000,00	2.369,47	2.298,00	114,90	2.183,10	71,47	71,47	0,00
Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej		3.000,00	2369,47	2.298,00	114,90	2.183,10	71,47	71,47	0,00
Wpływy z różnych opłat	85321/ 0690	12.000,00	14.781,00	14.781,00	739,05	14.041,95	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności		12.000,00	14.781,00	14.781,00	739,05	14.041,95	0,00	0,00	0,00
Razem		1.889.000,00	2.813.907,75	2.518.587,29	621.961,13	1.896.626,16	458.226,68	405.066,94	162.906,22

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, dochodów pobranych w I półroczu 2022 roku w ramach **rozdziału 70005** „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w zakresie § 0690 – wpływy kosztów zastępstwa procesowego wpłacane przez komornika.

Stwierdzono, że w I półroczu 2022 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim,

uzyskało wpływy stanowiące koszty zastępstwa procesowego w łącznej wysokości 10.036,54 zł. Uzyskane dochody, pomniejszone o kwotę w wysokości 501,83 zł. (tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych wpływów stanowiącą dochód Powiatu), Powiat Gdański przekazał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 9.534,71 zł (7 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo, zgodnie z zapisami art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 305).

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

Dotacje celowe otrzymane w 2022 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 (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księgowej (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
01005	2110	Scalanie gruntów – zadania bieżące i utrzymanie stanowisk pracy	14.190,00	14.189,30	14.189,30	0,70	30.01.2023
01095	2110	Zadania zlecone z zakresu rolnictwa i łowiectwa – utrzymanie stanowisk pracy	85.865,00	85.865,00	85.865,00	0,00	-
60095	2110	Zadania zlecone z zakresu transportu i łączności – utrzymanie stanowisk pracy	148.28,00	14.828,00	14.828,00	0,00	-
70005	2110	Zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – zadania bieżące i utrzymanie stanowisk pracy	491.133,30	491.126,62	491.126,62	6,68	30.01.2023
71012	2110	Utrzymanie zasobu geodezyjnego – zadania bieżące i utrzymanie stanowisk pracy	461484,00	461.484,00	461.484,00	0,00	-
71015	2110	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim - funkcjonowanie	940.000,00	939.954,90	939.954,90	45,10	30.01.2023
75011	2110	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – utrzymanie stanowisk pracy	73.185,00	73.185,00	73.185,00	0,00	-
75045	2110	Organizacja i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej	34.343,21	20.887,21	20.887,21	13.456,00	05.05.2022
75411	2110	Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim - funkcjonowanie	627.9891,00	6.279.430,41	6.279.430,41	460,59	30.01.2023
75478	2110	Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim – zakup materiałów pędnych wyposażenia osobistego i śr. Ochrony indywidualnej. Działania ratownicze na rzece Odrze	2.977,00	2.977,00	2.977,00	0,00	-
75515	2110	Nieodpłatna pomoc prawna	330.000,00	317.567,45	317.567,45	12.432,55	30.01.2023
80153	2110	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów	33.490,00	32.509,16	32.509,16	980,84	30.01.2023

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

		edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych					
85156	2110	Opłacenie składek zdrowotnych za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i uczniów niepodlegających ubezpieczeniu z innego tytułu	30.360,00	28.569,60	28.569,60	1.790,40	30.01.2023
85205	2110	Prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie	538.000,00	537.979,22	537.979,22	20,78	30.01.2023
85231	2110	Pomoc dla cudzoziemców	28.557,00	27.786,80	27.786,80	770,20	30.01.2023
85321	2110	Działania zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności	321.730,00	321.710,00	321.710,00	20,00	30.01.2023
85334	2110	Realizacja pomocy dla repatriantów	12.256,86	12.256,86	12.256,86	0,00	-
85395	2110	Realizacja zadań wynikających z Karty Polaka	97.020,00	97.020,00	97.020,00	0,00	-
Razem			9.789.310,37	9.759.326,53	9.759.326,53	29.983,84	

* Ewidencja księgową dotacji prowadzona jest na koncie 901- Dochody budżetu w korespondencji z kontem 133-Rachunek budżetu.

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku realizowało zadania ujęte w rozdziałach: 01005, 01095, 60095, 70005, 71012, 75045, 75515, 85205, 85395.

Kontrolą objęto dotacje wykonane w rozdziałach: 60095, 70005, 71012.

➤ **Rozdział 60095 „Transport i łączność -pozostała działalność” § 2110**

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 25 października 2021 r. Nr FB-I.311010.8.2021.EP poinformował, że wysokość dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego, zaplanowana w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 dla Powiatu Gdańskiego w ramach rozdz. 60095 §2110 stanowi kwotę w wysokości 6.996,00 zł.

W dniu 24 lutego 2022 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęła informacja Wojewody Pomorskiego (pismo FB-I.3111.34.7.2022.EP z dnia 24.02.2022 r.) w której określono wysokość dotacji celowej dla Powiatu Gdańskiego na 2022 rok realizowanej w ramach rozdz. 60095 §2110 w wysokości 14.324,00 zł.

Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia wysokości dotacji dla Powiatu Gdańskiego na realizację zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym realizowanych w ramach rozdz. 60095 §2110 wpłynęło do Starostwa w dniu 18 października 2022 r. - pismo FB-I.3111.110.5.2022.AR z dnia 18.10.2022 r. Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/110.5/2022 z dnia 18.10.2022 r., zwiększony został,

ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa, plan dotacji celowej na rok 2022 w dziale 600, rozdziale 60095 §2110 o kwotę 504,00 zł.

Ustalono, że w 2022 roku na konto Powiatu Gdańskiego tytułem w/w dotacji celowej wpłynęła kwota w wysokości 14.828,00 zł.

Przyznana dotacja została wydatkowana na wypłatę części wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) pracownikom zatrudnionym w Wydziale Komunikacyjnym Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim (Naczelnikowi p. A. Petter, Z-cy Naczelnika p. A. Tychmanowicz-Parzysz, Podinspektorowi p. A. Pulcyn i Młodszemu Referentowi p. M. Reszel Wydziału Komunikacji) zajmującym się realizacją zadań z zakresu administracji rządowej - transportu zbiorowego i dróg publicznych (m.in. prowadzeniem rejestracji pojazdów, rejestracji działalności regulowanej transportu, spraw związanych z prawem jazdy).

Łącznie w 2022 roku Powiat Gdański na realizację zadań z zakresu transportu i łączności (utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadanie zlecone), w ramach otrzymanej dotacji, wydatkował 14.828,00 zł, z czego:

- 11.796,00 zł w ramach rozdz. 60095 § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 450,00 zł w ramach rozdz. 60095 § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
- 2.267,00 w ramach rozdz. 60095 § 4110 „Składniki na ubezpieczenie zdrowotne”,
- 315,00 zł w ramach rozdz. 60095 § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”.

Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 2110**

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 25 października 2021 r. Nr FB-I.311010.8.2021.EP poinformował Starostę Gdańskiego, że w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 została zaplanowana dotacja celowa dla Powiatu Gdańskiego na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz związane z nimi wydatki bieżące w wysokości 235.000,00 zł, z czego: 135.000,00 zł koszty utrzymania stanowisk i 100.000,00 zł wydatki bieżące.

W dniu 24 lutego 2022 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęła informacja Wojewody Pomorskiego (pismo FB-I.3111.34.7.2022.EP z dnia 24.02.2022 r.) w której określono wysokość dotacji celowej dla Powiatu Gdańskiego na 2022 rok realizowanej

w ramach rozdz. 70005 §2110 w wysokości 239.000,00 zł (w tym: 139.000,00 zł na utrzymanie stanowisk i 100.000,00 zł na wydatki bieżące).

Kolejne zawiadomienia Wojewody Pomorskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej na 2022 rok, realizowanej w ramach rozdz. 70005 §2110, wpłynęły do Starostwa w dniach:

- 05.04.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.2.7.2022.JB z dnia 04.04.2022 r.) w sprawie zwiększenia dotacji o kwotę 18.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów operatów szacunkowy wywłaszczonych nieruchomości,
- 15.04.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.2.6.2022.JB z dnia 15.04.2022 r.) w sprawie zwiększenia dotacji o kwotę 52.600,00 zł z przeznaczeniem na sfinalizowanie kosztów operatów szacunkowy wywłaszczonych nieruchomości pod realizację zadań zleconych,
- 20.06.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.2.10.2022.JB z dnia 20.06.2022 r.) w sprawie zwiększenia dotacji o kwotę 156.453,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z obsługą administracyjną zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, tj. kosztów utrzymania stanowisk wraz z wynagrodzeniami i pochodnymi,
- 25.10.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.110.7.2022.AR z dnia 25.10.2022 r.) w sprawie zwiększenia dotacji o kwotę 13.212,000 zł na utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa,
- 21.11.2022 r. (pismo nr FB-I.3111.59.11.2022.JB z dnia 21.11.2022 r.) w sprawie zwiększenia dotacji o kwotę 24.000,00 zł z przeznaczeniem na uregulowanie odszkodowania na rzecz osób fizycznych za grunty, które z mocy prawa przeszły na własność Skarbu Państwa pod drogę krajową.

Ustalono, że w 2022 roku na konto Powiatu Gdańskiego tytułem w/w dotacji celowej wpłynęła kwota w wysokości 491.133,30 zł, w tym na realizację zadań bieżących w kwocie 182.468,30 zł oraz utrzymania stanowisk pracy w kwocie 308.665,00 zł.

Otrzymałą dotację Powiat Gdański wykorzystał na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) pracowników Starostwa, realizujących zadania zlecone z zakresu z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (tj. 5 pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami: p. Agnieszki König – Kierownika Referatu, p. Mileny Adamczyk, Małgorzata Kalinowskiej, p. Elżbiety Lęśniewskiej i p. Marka Kalka oraz 1 pracownika Wydziału Finansowego - p. Anny Brożyny) oraz na wydatki bieżące związane z realizacją tych zadań, tj.:

- na pokrycie kosztów operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży/dzierżawy/oddania w użytkowanie wieczyste,
- na pokrycie kosztów zwrotu wywłaszczonej nieruchomości,
- ustalenia odszkodowania w trybie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- na zapłatę odszkodowania ustalonego w drodze porozumienie z dnia 10.11.2022 r. na rzecz osób fizycznych na nieruchomość położoną w Pszczółkach, która z mocy prawa przeszła na własność Skarbu Państwa pod drogę krajową,
- na zapłatę podatków i opłat za nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa,
- na zakup materiałów biurowych i środków czystości, energii elektrycznej i ciepłej, profilaktyczną opiekę zdrowotną, usługi pocztowe, szkolenia itp. - na potrzeby utrzymania stanowisk pracy realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- zakup usług związanych z: konserwacją i serwisowaniem CO, przeglądem sygnalizacji alarmowej, przeglądem urządzeń klimatyzujących, sprzętu przeciwpożarowego, dozoru i monitoringu budynku, wywóz nieczystości - na potrzeby utrzymania stanowisk pracy realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały zrealizowane w ramach:

- § 3020 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” – 375,00 zł,
- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 206.416,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 19.086,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 35.041,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 3.217,00 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 8.936,90 zł
- § 4210 „ Zakup materiałów i wyposażenia” – 600,00 zł,
- § 4260 „Zakup energii” – 3.100,00 zł,
- § 4270 „Zakup usług remontowych” – 297,52,00 zł,
- § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – 2.100,00 zł,
- § 4300 „ Zakup usług pozostałych” – 74.239,44 zł,
- § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” – 93.482,92 zł,
- § 4440 „Odpis na ZFŚS” – 8.032,15 zł,
- § 4480 „Podatek od nieruchomości” – 63,00 zł,

A *gfci*

Stu

- § 4500 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów j.s.t.” – 410,00 zł,
- § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa” – 392,50 zł,
- § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.” – 7.880,00 zł,
- § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” – 24.000,00 zł,
- § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 1.000,00 zł,5
- § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 3.396,75 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmioty zatrudniające” – 950,00 zł.

Łącznie wydatkowano 491.126,62 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 6,68 zł dokonano w dniu 30.01.2023 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 491.126,62 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2022 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 31.12.2022 r., w rozdziale 70005.

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji w ramach §4210, §4260, §4270, §4300 - łącznie 16 dowodów księgowych o nr: W/03/0393, W/04/0440, W/05/0433, W/06/0440, W/07/0423, W/09/0353, W/11/0337, W/03/0274, W/03/0224, W/05/0366, W/06/0398, W/06/0248, W/08/0228, W/09/0132, W/10/0119, W/12/0326.

Dotację, w zakresie objętym kontrolą, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Rozdział 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” § 2110**

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 25 października 2021 r. Nr FB-I.311010.8.2021.EP poinformował, że w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 została zaplanowana dotacja celowa dla Powiatu Gdańskiego na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii oraz związane z nimi wydatki bieżące w wysokości 448.677,00 zł, z czego: 324.277,00 zł koszty utrzymania stanowisk i 124.400,00 zł wydatki bieżące.

W dniu 24 lutego 2022 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęła informacja Wojewody Pomorskiego (pismo FB-I.3111.34.7.2022.EP z dnia 24.02.2022 r.) w której określono wysokość dotacji celowej dla Powiatu Gdańskiego na 2022 rok realizowanej




w ramach rozdz. 71012 §2110 w wysokości 642.748,00 zł, w tym 413.348,00 zł koszty utrzymania stanowisk i 229.400,00 zł wydatki bieżące.

Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia wysokości dotacji dla Powiatu Gdańskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w tym realizowanych w ramach rozdz. 71012 §2110 wpłynęło do Starostwa w dniu 18 października 2022 r. - pismo FB-I.3111.110.5.2022.AR z dnia 18.10.2022 r. Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/110.5/2022 z dnia 18.10.2022 r., zwiększony został, ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa, plan dotacji celowej na rok 2022 w dziale 710, rozdziale 71012 §2110 o kwotę 18.807,00 zł z przeznaczeniem na utrzymanie stanowisk pracy.

Ustalono, że w 2022 roku na konto Powiatu Gdańskiego tytułem w/w dotacji celowej wpłynęła kwota w wysokości 426.155,00 zł, w tym na realizację zadań bieżących w kwocie 124.400,00 zł oraz utrzymania stanowisk pracy w kwocie 337.084,00 zł.

Przyznana dotacja została wydatkowana na wypłatę części wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) pracownikom zatrudnionym w Wydziale Geodezji Kartografii i Katastru (łącznie 41 osób zatrudnionych w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości) oraz na wydatki bieżące związane z realizacją zadań rządowych z zakresu geodezji i kartografii.

Łącznie w 2022 roku Powiat Gdański na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii w ramach otrzymanej dotacji, wydatkował 461.484,00 zł, z czego:

- 261,652,00 zł w ramach rozdz. 71012 § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 21.250,00 zł w ramach rozdz. 71012 § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
- 44.820,00 zł w ramach rozdz. 71012 § 4110 „Składniki na ubezpieczenie zdrowotne”,
- 6.362,00 zł w ramach rozdz. 71012 § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 124.400,00 zł w ramach rozdz. 71012 § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- 3.000,00 zł w ramach rozdz. 71012 § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”.

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji w ramach §4300, tj.:

- Fa VAT Nr 1/08/07/2022 z dnia 27.07.2022 r. (wpływ do Starostwa w dniu 05.08.2022 r.) za wykonanie I etapu modernizacji ewidencji gruntów i budynków obręb Sobowidz, gmina Trąbki Wielkie na kwotę 31.660,20 zł, która została zapłacona w dniu 02.09.2022 r. (terminowo),




- Fa VAT Nr 1/11/08/2022 z dnia 31.08.2022 r. (wpływ do Starostwa w dniu 01.09.2022 r.) za wykonanie II etapu modernizacji ewidencji gruntów i budynków obrębu Sobowidz, gmina Trąbki Wielkie na kwotę 92.739,80 zł, która została zapłacona w dniu 30.09.2022 r. (terminowo).

Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2022 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	18.020,00	18.020,00	0,00	-
80195	2120	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”	425.700,00	250.945,57	174.754,43	30.12.2022
Razem			443.720,00	268.965,57	174.754,43	

*Ewidencja księgowa dotacji prowadzona jest na koncie 901- Dochody budżetu w korespondencji z kontem 133- Rachunek budżetu

Starostwo Powiatowe jako jednostka realizowało zadanie ujęte w rozdziale 75045 (które objęto kontrolą). Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” realizowany był w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim.

➤ **Rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa” § 2120**

W dniu 22.02.2013 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Powiatem Gdańskim Porozumienie w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowych. W umowie wskazano m.in., że Wojewoda będzie corocznie przyznawał Powiatowi Gdańskiemu dotację celową na realizację wyżej wymienionego zadania w wysokości określonej w aneksie podpisanym na dany rok. Zgodnie z ustaleniami, w dniu 29.03.2022 r. został podpisany *Aneks do Porozumienia*, w którym określono wysokość przyznanej dotacji na 2022 roku na kwotę 22.020,00, oraz termin wykorzystania dotacji – w terminie nie dłuższym niż 15 dni od zakończenia kwalifikacji wojskowych.

Ponadto Wojewoda Pomorski pismem z dnia 25 października 2021 r. Nr FB-I.311010.8.2021.EP poinformował, że w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 została zaplanowana dotacja celowa dla Powiatu Gdańskiego na realizację zadania zleconego

związanego z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu gdańskiego w wysokości 22.000,00 zł.

W dniu 24 lutego 2022 r. do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wpłynęła informacja Wojewody Pomorskiego (pismo FB-I.3111.34.7.2022.EP z dnia 24.02.2022 r.) w której określono faktyczną wysokość dotacji celowej dla Powiatu Gdańskiego na 2022 rok realizowanej w ramach rozdz. 75045 §2120 w wysokości 22.020,00 zł.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, w dniu 30.03.2022 r. na konto bankowe Starostwa wpłynęła kwota w wysokości 17.616,00 zł (tj. 80% przyznanej dotacji), stanowiąca zaliczkę na realizację zadania zleconego – przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej.

Ponadto Wojewoda Pomorski wydał:

- w dniu 08.03.2022 r. Zarządzenie w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej, Powiatowych Komisji Lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu kwalifikacji wojskowej na 2022 rok na terenie Województwa Pomorskiego i dodatkowego wynagrodzenia dla udział w pracach komisji, w którym określił terminarz pracy powiatowych komisji lekarskich, w tym Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pruszczu Gdańskim (04-29.04.2022 r.) oraz wskazał wysokość dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (zróżnicowane wg. pełnionej funkcji),
- w dniu 25.03.2022 r. Zarządzenie w sprawie powołania imiennych składów Wojewódzkiej i Powiatowej Komisji Lekarskiej orzekającej o kategorii zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej w 2022 r. w którym określił skład osobowy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pruszczu Gdańskim.

Starostwo Powiatowe w Gdańsku, zgodnie z zawartym porozumieniem, złożyło Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenie finansowe z otrzymanej dotacji na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2022 roku (pismo nr BZK.5570.6.2022 z dnia 20.05.2022 r.). Z przedstawionych dokumentów wynika, że:

- Powiatowa Komisja Lekarska w Pruszczu Gdańskim przeprowadziła kwalifikacje wojskowe w dniach 04-28.04.2022 r. (terminowo),
- wysokość wynagrodzenia Powiatowej Komisji Lekarskiej w Gdańsku została ustalona jako iloczyn ustalonej kwoty wynagrodzenia dodatkowego dla poszczególnych członków komisji oraz liczby posiedzeń w których uczestniczyli.

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu gdańskiego wydatkowało łącznie 18.020,00 zł.

Wojewoda Pomorski pismem nr FB-I.3111.56.11.2022.AR z dnia 27.05.2022 r., po przyjęciu złożonego przez Starostwo Powiatowe rozliczenia, poinformował Starostę Gdańskiego o przyznanej refundacji kosztów na całkowite pokrycie wydatków Starostwa na realizację powyższego zadania w wysokości 404,00 zł.

W dniu 30.05.2022 r. na konto bankowe Starostwa wpłynęła kwota w wysokości 404,00 zł, stanowiąca w/w refundację. Łącznie na realizację w/w zadania zleconego, Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim otrzymało dotację w wysokości 18.020,00 zł.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku na realizację zadania zleconego związanego z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu gdańskiego (w ramach otrzymanej dotacji ujętej w rozdziale 75045 §2120) poniosło wydatki w wysokości 18.020,00 zł. Powyższe wydatki zostały wykonane w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” i wydatkowane na podstawie *Listy plac wynagrodzenie Powiatowej Komisji Lekarskiej* nr 1/4/PKL/2022 z dnia 29.04.2022 r. za okres od 04.04.2022 r. do 28.04.2022 r. na łączną kwotę 18.020,00 zł brutto (zapłacone w dniu 13.05.2022 r. - dowód księgowego nr W/05/0174.).

Ustalone i wypłacone wynagrodzenie Powiatowej Komisji Lekarskiej za udział w pracach było zgodne z postanowieniami zawartymi w Porozumieniu z dnia 18.02.2013 r. w sprawie *powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowych* ze zmianą wprowadzoną Aneksami z dnia 29.03.2022 r. oraz:

- Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 08.03.2022 r. w sprawie *powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej i Powiatowych Komisji Lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu kwalifikacji wojskowej w 2022 r. na terenie Województwa Pomorskiego i dodatkowego wynagrodzenia za udział w pracach komisji,*
- Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 25.03.2022 r. w sprawie *powołania imiennych składów Wojewódzkiej i Powiatowej Komisji Lekarskiej orzekającej o kategorii zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej w 2022 r.*

Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.



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

W 2022 r Powiat Gdański nie otrzymał z budżetu państwa środków na realizację inwestycji i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.6.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Powiat Gdański z budżetu państwa, funduszy celowych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej* (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2130 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu						
80105	Przedszkola specjalne		3.012,00	3.012,00	0,00	-
85202	Domy pomocy społecznej		1904857,00	1904856,74	0,26	30.01.2023
85218	Powiatowe centrum pomocy rodzinie		3.840,00	3.840,00	0,00	-
§ 2160 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci						
85508	Rodziny zastępcze		384.700,00	379.956,28	4.743,72	30.01.2023
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych		58.090,00	57707,62	382,38	30.01.2023
§ 6350 – środki otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych						
60014	Drogi publiczne powiatowe	2.138.439,00	2.138.439,00	2.138.439,00	0,00	-

* Ewidencja księgowa dotacji prowadzona jest na koncie 901- Dochody budżetu w korespondencji z kontem 133- Rachunek budżetu

Zadania ujęte w rozdziałach:

- 85202 realizowane był przez Dom Pomocy Społecznej w Zaskoczynie,
- 85218, 85508, 85510 realizowane był przez Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim,
- 80105 realizowane był przez Szkołę Podstawową Specjalną w Warczu (realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego).

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim (jako jednostka) realizowało zadanie ujęte w rozdziale 60014 (które objęto kontrolą).

feci

Alu

➤ **rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6350**

W dniu 29 kwietnia 2022 r. Wojewoda Pomorski zawarł ze Starostwem Powiatowym w Pruszczu Gdańskim Umowę nr 17/P/RFRD/2022 na udzielenie dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2225G na odcinku Ostrowite – Suchy Dąb”. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda przekaze na realizację powyższego zadania dofinansowanie w wysokości nie wyższej niż 2.138.439,00 zł, z zastrzeżeniem, że ostateczna kwota przyznanego dofinansowania nie może być wyższa niż 50% wartości zadania. W umowie określono termin wykonania zadania, który nie może być dłuższy niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą robót. Umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Gdańskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W dniu 08.06.2022 r. na rachunek bankowy Powiatu Gdańskiego wpłynęła kwota w wysokości 2.138.439,00 zł stanowiąca dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2225G na odcinku Ostrowite – Suchy Dąb”.

Ustalono, że:

- Starostwo Powiatowe w Gdańsku w dniu 28.02.2022 r. wszczęło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2225G na odcinku Ostrowite-Suchy Dąb wraz z budową kanału technologicznego oraz przebudowa obiektu mostowego w ciągu drogi powiatowej nr 2225G w miejscowości Ostrowite”,
- z wyłonionym w drodze przetargu wykonawcą (firmą B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska z siedzibą w Pruszczu Gdańskim) w dniu 05.05.2022 r. podpisano Umowę nr 03/2022/tp na realizację w/w zadania inwestycyjnego o wartości 7.992.540,00 zł z podziałem na:
 - zadanie A: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2225G na odcinku Ostrowite-Suchy Dąb” wraz z budową kanału technologicznego – za wynagrodzeniem w wysokości 6.074.330,40 zł,
 - zadanie B: „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu drogi powiatowej nr 2225 w miejscowości Ostrowite” – za wynagrodzeniem w wysokości 1.918.209,60 zł.

Do powyższej umowy podpisano łącznie trzy aneksy, z czego ostatni Aneks nr 3 w dniu 07.11.2022 r. Łączna wartość zamówienia - po uwzględnieniu zmian - stanowiła kwotę

- w wysokości 9.558.378,73 zł, z czego 7.136.984,35 zł na realizację zadania A i 2.421.394,38 zł na realizację zadania B,
- zakończenie realizacji powyższej inwestycji (zakończenie robót budowlanych) nastąpiło w dniu 23.11.2022 r. – Protokół odbioru końcowego z dnia 25.11.2022 r. podpisany w oparciu o zawiadomienie o zakończeniu wszystkich robót budowlanych i gotowości odbioru końcowego z dnia 23.11.2022 r. (wpływ do Starostwa 24.11.2022 r.). Natomiast zapłata za ostatnią wystawioną przez wykonawcę fakturę nastąpiła w dniu 12.12.2022 r.,
 - w dniu 21.12.2022 r. (terminowo) Starosta Gdański, zgodnie z podpisaną w dniu 29.04.2022 r. Umową nr 17/P/RFRD/2022 ze zm., przesłał Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenie wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania dofinansowanego ze Środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - *Przebudowa drogi powiatowej nr 2225G na odcinku Ostrowite – Suchy Dąb*,
 - Starosta Gdański, zgodnie z w/w umową, przekazał na konto bankowe Wojewody pomorskiego naliczone odsetki od obsługi środków zgromadzonych na rachunku (tj. środków przekazanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2225G na odcinku Ostrowite – Suchy Dąb”) w łącznej wysokości 23.828,26 zł,
 - otrzymane dofinansowanie w formie dotacji celowej wykorzystano terminowo, w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.6.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień oraz dotacje celowe otrzymane w ramach pomocy finansowej między j.s.t.

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Powiat Gdański na realizację porozumień przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej* (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego					
85508	Rodziny zastępcze	75.216,54	75.216,54	0,00	-
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	8634,00	8.632,54	1,46	23.01.2023
§ 6300 – Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych					
60014	Drogi publiczne powiatowe	4.533.500,29	3.803.335,47	21.009,13 709.155,65	26.10.2022 30.01.2023

* Ewidencja księgowa dotacji prowadzona jest na koncie 901- Dochody budżetu w korespondencji z kontem 133- Rachunek budżetu

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

Zadania ujęte w rozdziałach 8508 i 85311 realizowane były przez Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszczu Gdańskim.

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim (jako jednostka) realizowało zadanie ujęte w rozdziale 60014. Które objęto kontrolą.

➤ **rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6300**

W 2022 roku Powiat Gdański otrzymał jedenaście dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w łącznej wysokości 3.803.335,47 zł. Powyższe dotacje zostały przekazane przez:

- Gminę Kolbudy w łącznej wysokości **971.651,47 zł**, w tym:
 - 456.318,47 zł na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2203 Kolbudy-Pręgowo-Zaskoczyn: budowa ronda w miejscowości Pręgowo”. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IN.031.6.2022 z dnia 22.02.2022 r.,
 - 475.000,00 zł na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2203 Kolbudy-Pręgowo-Zaskoczyn: budowa ronda w miejscowości Pręgowo” w zakresie budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej Nr 2203G w miejscowości Potęgowo o długości 1172 mb. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IN.031.8.2022 z dnia 28.02.2022 r.,
 - 15.333,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na potrzeby realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2202G w zakresie budowy ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku Goszyn-Bielkówko”. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IN.031.3.1.2022 z dnia 31.01.2022 r.,
 - 25.000,00 zł na realizację inwestycji pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” w zakresie doświetlenia przejścia dla pieszych w Bielkowie (przy drodze powiatowej nr 2202G) i Pręgowie (przy drodze powiatowej nr 2203G). Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IN.031.7.2022 z dnia 28.02.2022 r. do której w dniu 17.10.2022 r. został podpisany Aneks nr 1,
- Gminę Pruszcz Gdański w łącznej wysokości **589.733,00 zł**, w tym:
 - 15.333,00 zł na realizację inwestycji pn. „Wykonanie projektu technicznego ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku Goszyn-Bielkówko o długości 1500m” (Przebudowa drogi powiatowej nr 2202G). Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IR.032.2.31.2022.DR5/112 z dnia 03.03.2022 r.,

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- 150.000,00 zł na realizację inwestycji pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” w zakresie przebudowy drogi powiatowej Borzęciny-Juszkowo (płyty yomb). Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IR.032.2.30.2022.DR5/111 z dnia 03.03.2022 r.,
 - 350.000,00 zł na realizację inwestycji pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” w zakresie budowy chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 2238G Wiślina-Trzcínisko-Błotnik. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IR.032.2.36.2022.DR5/118 z dnia 03.03.2022 r.,
 - 74.400,00 zł na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 2216G o ciąg pieszo-rowerowy na odcinku Wojanowo-Rusocin” w zakresie wykonania dokumentacji projektowej. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IR.032.2.37.2022.DR5/119 z dnia 03.03.2022 r.,
- Gminę Miejską Pruszcz Gdański w wysokości **2.061.951,00 zł**, w tym:
- 36.900,00 zł, na realizację inwestycji pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” w zakresie budowy doświetlenia przejścia dla pieszych w ciągu ul. Raciborskiego w Pruszczu Gdańskim. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IN.031.10.2022 z dnia 14.06.2022 r.,
 - 2.025.051,00 zł, na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap II”. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr TI.032.013.2022 z dnia 20.04.2022 r. do której w dniu 07.07.2022 r. został podpisany Aneks nr 1 i w dniu 13.01.2023 r. Aneks nr 2,
- Gminę Przywidz w wysokości **180.000,00 zł**, na realizację inwestycji pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” w zakresie budowy chodników w miejscowości Klonowo Dolne i Przywidz oraz doświetlenia przejścia dla pieszych w miejscowości Przywidz. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr IN.031.9.30.2022 z dnia 28.02.2022 r.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość wykorzystania dotacji otrzymanych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w ramach pomocy finansowej udzielonej przez Gminę Kolbudy i Gminę Przywidz.

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

Ustalono, że:

- przekazane środki zostały wydatkowane na realizację inwestycji wskazanych w umowach,
- dotacje wykorzystano terminowo, tj. do dnia 31.12.2022 r.,
- rozliczenie rzeczowo-finansowe udzielonej pomocy wraz z kserokopiami faktur, protokołami odbioru końcowego i potwierdzeniami zapłaty wykonawcy za realizację zadania, przekazano dotującemu terminowo tj. do 31.01.2023 r.,
- otrzymane dotacje wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, za wyjątkiem dotacji udzielonej przez Gminę Kolbudy na podstawie Umowy nr IN.031.6.2022 z dnia 22.02.2022 r. na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2203 Kolbudy-Pręgowo-Zaskoczyn: budowa ronda w miejscowości Pręgowo” w wysokości 477.327,60 zł, która została wykorzystana do kwoty 456.318,47 zł. zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 21.009,13 zł dokonano w dniu 10.08.2022 r. (terminowo).

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 „Dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w łącznej wysokości 9.916,312,64 zł, które zostały zrealizowane w rozdziałach:

- 80116 „*Szkoły policealne*” w łącznej kwocie 1.062.724,18 zł, w tym:
 - dla Policealnej Szkoły Medycznej Remedium nr 1 w Pruszczu Gdańskim na działalność bieżącą w kwocie 201.024,97 zł,
 - dla Policealnej Szkoły Medycznej Remedium nr 2 w Pruszczu Gdańskim na działalność bieżącą w kwocie 861.699,21 zł;
- 80120 „*Licea ogólnokształcące*” w kwocie 1.064.672,31, w tym:
 - dla Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim na działalność bieżącą w kwocie 352.875,12 zł,
 - dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. dr Wandy Błęńskiej w Kowalach na działalność bieżącą w kwocie 711.797,19 zł,
- 80152 „*Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach*




policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych” w kwocie 100.011,44 zł dla Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim na organizację kształcenia specjalnego,

- 85402 „Specjalne ośrodki wychowawcze” w łącznej kwocie 6.237.872,53 zł, w tym:
 - dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Pruszczu Gdańskim na działalność bieżącą w kwocie 4.700.789,11 zł ,
 - dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Trąbkach Wielkich na działalność bieżącą w kwocie 1.154.056,16 zł,
 - dla Ośrodka Rewalidacji Dzieci i Młodzieży z Autyzmem „ORDA” w Pruszczu Gdańskim na działalność bieżącą w kwocie 383.027,26 zł,
- 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” w łącznej kwocie 1.451.032,18 zł, w tym:
 - dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rotmance na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 218.160,64 zł,
 - dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego KOŁO w Pruszczu Gdańskim na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 130.192,64 zł,
 - dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Trąbkach Wielkich na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 73.893,12 zł,
 - dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Akademia Rozwoju” w Pruszczu Gdańskim na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 410.370,73 zł,
 - dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 1 w Pruszczu Gdańskim na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 130.632,49 zł,
 - dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Mały Król” w Pruszczu Gdańskim na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 467.989,76 zł,
 - dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w BielkóWKu na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci w kwocie 19.792,80 zł,

Kontrolą objęto **dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 2540)** wydatkowane w ramach rozdziałów: **80120 „Licea ogólnokształcące” i 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych**

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

g *skci*

skci

w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”.

➤ **Uregulowania wewnętrzne w zakresie udzielania przez Powiat Gdański dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty:**

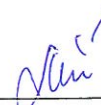
W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania w zakresie udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom i placówkom, dla których Powiat Gdański jest organem rejestrującym:

- Uchwała Nr XLVII/288/2018 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (opublikowana w dniu 19.09.2014 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 934 i weszła w życie w terminie 14 dni od dnia jej ogłoszenia). Powyższa uchwała, była objęta analizą 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” (Uchwała nr 076/p114/D/18 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26.03.2018 r.),
- 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.

Ponadto ustalono, że Starostwo Powiatowe w Gdańsku w dniu 11 września 2022 roku zamieściło na stronie internetowej BIP metryczkę subwencji oświatowej na 2022 rok (ostatnią uwzględniającą wszystkie zmiany przydziału środków subwencji na 2022 rok, w tym podwyżki dla nauczycieli oraz dodatkowe przyznane kwoty na ucznia przeliczeniowego z tytułu specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2022 w związku z koniecznością realizacji zadania związanego z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych od dnia 1 września 2022 roku) oraz wyliczone na ich podstawie wysokości dotacji dla poszczególnych typów niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla:







- Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim,
- Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. dr Wandy Błęskiej w Kowalach.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosków o udzielenie dotacji na rok 2022, miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów złożonych przez organy prowadzące szkoły oraz wydruki z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego (jednostki):

- z konta 130 – rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 - rozdział 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w (...) liceach ogólnokształcących, (...)” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224).

2022 rok	Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące im. W. Błęskiej w Kowalach			
Miesiąc	Data wpływu informacji o liczbie uczniów w placówce	Liczba uczniów w placówce wykazana w informacji	Data przekazania środków /wysokość dotacji wyliczono w oparciu o obowiązujące w danym miesiącu stawki	Prawidłowo wysokość dotacji wg ostatecznej wysokości subwencji oświatowej na 2022 rok
Styczeń	02.01.2020r.	88 uczniów, 1 uczeń P38	19.01.2022 r. 50.762,20 zł	88 x 592,73 zł = 52.160,24 zł + 1 x 523,62 zł Razem: 52.683,56 zł
Luty	08.02.2022 r.	86 uczniów, 1 uczeń P38	24.02.2022 r. 49.619,98 zł	86 x 592,73 zł = 50.974,78 zł + 1 x 523,62 zł Razem: 51.498,40 zł
Marzec	08.03.2022 r.	86 uczniów, 1 uczeń P38, 1 uczeń nauczanie domowe	24.03.2022 r. 49.619,98 zł	86 x 592,73 zł = 50.974,78 zł + 1 x 523,62 zł + 1 x 488,01 zł Razem: 51.984,41 zł
Kwiecień	06.04.2022 r.	88 uczniów, 1 uczeń P38 uczeń nauczanie domowe	22.04.2022 r. 51.581,19 zł w tym wyrównanie	88 x 592,73 zł = 52.160,24 zł + 1 x 523,62 zł + 1 x 488,01 zł Razem: 53.171,87 zł
Maj	09.05.2022 r.	88 uczniów, 1 uczeń P38 1 uczeń nauczanie domowe	24.05.2022 r. 51.321,21 zł	88 x 592,73 zł = 52.160,24 zł + 1 x 523,62 zł + 1 x 488,01 zł Razem: 53.171,87 zł
Czerwiec	09.06.2022 r.	86 uczniów, 1 uczeń P38 1 uczeń nauczanie domowe	24.06.2022 r. 50.177,01 zł	86 x 592,73 zł = 50.974,78 zł + 1 x 523,62 zł + 1 x 488,01 zł Razem: 51.984,41 zł
Lipiec	07.07.2022 r.	83 uczniów, 1 uczeń nauczanie domowe	22.07.2022 r. 52.594,91 zł w tym wyrównanie	83 x 592,73 zł = 49.196,59 zł + 1 x 488,01 zł Razem: 49.684,60 zł
Sierpień	08.08.2022 r.	83 uczniów, 1 uczeń nauczanie domowe	24.08.2022 r. 49.444,03 zł	83 x 592,73 zł = 49.196,59 zł + 1 x 488,01 zł Razem: 49.684,60 zł
Wrzesień	12.09.2022 r. Korekta 22.09.2022 r.	118 uczniów, 1 uczeń nauczanie domowe + subwencja na pomoc psychologiczną	23.09.2022 r. 49.619,98 zł	118 x 592,73 zł = 69.942,14 zł + 1 x 488,01 zł + 4.996,50 zł subwencja na specjalistów Razem: 75.426,65 zł

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Październik	05.10.2022 r.	119 uczniów 1 uczeń nauczanie domowe	24.10.2022 r. 75.426,65 zł	119 x 592,73 zł = 70.534,87 zł + 1x 488,01 zł + 4.996,50 zł subwencja na specjalistów Razem: 76.019,38 zł
Listopad	07.11.2022 r.	119 uczniów 1 uczeń nauczanie domowe	24.11.2022 r. 81.203,88 zł w tym wyrównanie	119 x 592,73 zł = 70.534,87 zł + 1x 488,01 zł + 4.996,50 zł subwencja na specjalistów Razem: 76.019,38 zł
Grudzień	05.12.2022 r.	119 uczniów 1 uczeń nauczanie domowe	14.12.2022 r. 74.026,77 zł	119 x 592,73 zł = 70.534,87 zł + 1x 488,01 zł + 4.996,50 zł subwencja na specjalistów Razem: 76.019,38 zł
Razem			711.797,19 zł	716.864,80 zł

*nauczanie indywidualne bez orzeczenia - P38

*nauczanie domowe (SF+P11+P53)




Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim						
2022 rok	Liczba uczniów w placówce wykazana w informacji o liczbie uczniów w placówce	Data wpływu informacji o liczbie uczniów w placówce	Liczba uczniów w placówce wykazana w informacji o obowiązuje w danym miesiącu stawki	Data przekazania środków /wysokość dotacji wyliczonego w oparciu o obowiązujące w danym miesiącu stawki subwencji oświatowej na 2022 rok	Prawidłowa (końcowa po zmianach) wysokość dotacji wg ostatecznej wysokości subwencji oświatowej na 2022 rok	
Styczeń	42 uczniów 2 uczniów P5 3 uczniów P6	02.01.2020r.	80120 \$2540	19.01.2022 r.	80152 \$2540	80152 \$2540
			23.986,62 zł	24.02.2022 r.	5.081,99 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Luty	45 uczniów, 1 uczeń P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	08.02.2022 r.	26.456,73 zł	24.02.2022 r.	5.081,99 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
			27.027,84 zł	24.03.2022 r.	5.081,99 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Marzec	46 uczniów, 1 uczeń P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	08.03.2022 r.	28.539,13 zł	22.04.2022 r.	5.841,67	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
			29.735,04 zł	24.05.2022 r.	5.811,91 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Kwiecień	47 uczniów, 2 uczniów P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	04.04.2022 r.	27.074,68 zł	24.06.2022 r.	5.811,91 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
			27.074,68 zł	24.06.2022 r.	5.811,91 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Maj	48 uczniów, 3 uczniów P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	04.05.2022 r.	29.561,08 zł	22.07.2022 r.	6.353,56 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
			29.561,08 zł	22.07.2022 r.	6.353,56 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Czerwiec	46 uczniów, 1 uczeń P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	03.06.2022 r.	46 x 592,73 zł = 27.265,58 zł + 1(P50) x 785,43 zł Razem: 28.051,01 zł	24.08.2022 r.	27.265,58 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
			46 x 592,73 zł = 27.265,58 zł + 1(P50) x 785,43 zł Razem: 28.051,01 zł	24.08.2022 r.	27.265,58 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Lipiec	46 uczniów, 1 uczeń P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	04.07.2022 r.	46 x 592,73 zł = 27.265,58 zł + 1(P50) x 785,43 zł Razem: 28.051,01 zł	24.08.2022 r.	27.265,58 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
			46 x 592,73 zł = 27.265,58 zł + 1(P50) x 785,43 zł Razem: 28.051,01 zł	24.08.2022 r.	27.265,58 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł 3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Sierpień	46 uczniów,	02.08.2022 r.	46 x 592,73 zł = 27.265,58 zł	24.08.2022 r.	27.265,58 zł	2 (P5) x 733,07 zł = 1.466,14 zł

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

Łęka

Olga

			27.891,64 zł	5.992,46 zł	+ 1(P50) x 785,43 zł Razem: 28.051,01 zł	3 (P6) x 1.518,50 zł = 4.555,50 zł Razem: 6.021,64
Wrzesień	05.09.2022 r.	1 uczeń P50 2 uczniów P5 3 uczniów P6	23.09.2022 r.	12.200,33 zł	56 x 592,73 zł = 33.192,88 zł + 1(P50) x 785,43 zł + 954,00 zł subwencja na specjalistów Razem: 34.932,31 zł	1 (P5) x 733,07 zł 1 (P6) x 1.518,50 zł 2 (P8) x 4.974,38 = 9.948,76 zł Razem: 12.2002,33
			24.10.2022 r.	12.200,33 zł	56 x 592,73 zł = 33.192,88 zł + 1(P50) x 785,43 zł + 954,00 zł subwencja na specjalistów Razem: 34.932,31 zł	1 (P5) x 733,07 zł 1 (P6) x 1.518,50 zł 2 (P8) x 4.974,38 = 9.948,76 zł Razem: 12.2002,33 zł
Październik	05.10.2022 r.	56 uczniów, 1 uczeń P50 1 uczeń P5 1 uczeń P6 2 uczniów P8	24.10.2022 r.	14.516,65 zł	56 x 592,73 zł = 33.192,88 zł + 1(P50) x 785,43 zł + 954,00 zł subwencja na specjalistów Razem: 34.932,31 zł	1 (P5) x 733,07 zł 2 (P6) x 1.518,50 zł = 3.037,00 zł 2 (P8) x 4.974,38 = 9.948,76 zł Razem: 13.718,83 zł
			24.11.2022 r.	14.674,47 zł	56 x 592,73 zł = 33.192,88 zł + 1(P50) x 785,43 zł + 954,00 zł subwencja na specjalistów Razem: 34.932,31 zł	1 (P5) x 733,07 zł 2 (P6) x 1.518,50 zł = 3.037,00 zł 2 (P8) x 4.974,38 = 9.948,76 zł Razem: 13.718,83 zł
Listopad	04.11.2022 r.	56 uczniów, 1 uczeń P50 1 uczeń P5 2 uczniów P6 2 uczniów P8	14.12.2022 r.	- 797,82 zł	56 x 592,73 zł = 33.192,88 zł + 1(P50) x 785,43 zł + 954,00 zł subwencja na specjalistów Razem: 34.932,31 zł	1 (P5) x 733,07 zł 2 (P6) x 1.518,50 zł = 3.037,00 zł 2 (P8) x 4.974,38 = 9.948,76 zł Razem: 13.718,83 zł
			29.12.2022 r.	100.011,44 zł		
		zwrot dotacji				
		Razem	452.886,56 zł	100.011,44 zł	364.522,72	100.011,44
						464.534,16 zł

*uczeń korzystający z dodatkowej, bezpłatnej nauki jęz. polskiego – P50

*uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim/niedostosowani społecznie – P5

*uczeń niewidomy, słabosłyszący, z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją – P6


*uczeń niesłyszący, słabosłyszący, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – P7

*uczeń z niepełnosprawnością sprzężoną, autyzmem w tym zespołem Aspergera – P8

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- objęte kontrolą placówki złożyły wnioski o udzielenie dotacji terminowo tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 1 do w/w Zarządzenia Nr 50/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2018 r.,
- osoby prowadzące placówki terminowo (tj. do 8 dnia każdego miesiąca), składały informacje o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana była dotacja, za wyjątkiem:
 - Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. W. Błęńskiej w Kowalach, które „Informację miesięczną o ilości uczniów” za miesiąc styczeń złożyło 14.01.2022 r. tj. 6 dni po terminie, za miesiąc czerwiec w dniu 09.06.2022 r, tj. 1 dzień po terminie oraz za miesiąc wrzesień w dniu 12.09.2022 r, tj. 4 dni po terminie,
- miesięczne informacje o ilości uczniów, składano wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 50/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2018 r.,
- na podstawie danych zamieszczonych w złożonych informacji, naliczono i wypłacano dotacje dla niepublicznych szkół,
- dotacje naliczono, według stawek określonych w metryczce subwencji oświatowej na 2022 rok obowiązującej w danym miesiącu. Do czasu otrzymania obowiązującej w 2022 roku metryczki subwencji oświatowej, miesięczna dotacja dla dotowanych szkół wypłacano w wysokości obowiązującej w roku poprzednim,
- dotacje na uczniów niepełnosprawnych, uczniów objętych nauką indywidualną oraz nauką domową, wypłacano w wysokości ustalonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat Gdański na rok 2022,
- Powiat Gdański wypłacał również dotacje na uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki jęz. polskiego (P50) w kwocie 788,08 zł, tj. na uczniów nie wykazanych w metryczce subwencji oświatowej Powiatu Gdańskiego i na których Powiat Gdański nie otrzymał subwencji oświatowej w 2022 r. Zgodnie z danymi zawartymi w metryczce, wysokość dotacji na takiego ucznia w 2022 r. powinna stanowić kwotę w wysokości 785,43 zł,
- z powodu błędnych naliczeń wyrównania dotacji w 2022 r. oraz nieprawidłowo przyjętej kwoty dotacji na uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki jęz. polskiego (P50), ostateczna wysokość dotacji dla poszczególnych niepublicznych szkół została wypłacona w nieprawidłowej wysokości, tak:



- Niepublicznemu Liceum Ogólnokształcącego im. W. Błęńskiej w Kowalach zaniżono o 5.067,61 zł naliczoną i przekazaną dotacji w łącznej kwocie 711.797,19 zł. Prawidłowa kwota dotacji dla Niepublicznemu Liceum Ogólnokształcącego w Kowalach, udzielona w ramach rozdz. 80120 § 2540, powinna wynieść 716.864,80 zł,
- zaniżenie o 11.647,60 zł naliczonej i przekazanej dotacji Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim, w łącznej kwocie 452.886,56 zł (w tym w ramach rozdz. 80120 w kwocie 352.875,12 zł i w ramach rozdz. 80152 w kwocie 100.011,44 zł). Prawidłowa kwota dotacji dla Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego w Pruszczu Gdańskim powinna wynieść 464.534,16 zł, w tym w ramach rozdz. 80120 w kwocie 364.522,72 zł i w ramach rozdz. 80152 w kwocie 100.011,44 zł),

W dniu 20 lutego 2024 r. Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych p. Jolanta Andrysiak-Olszewska złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „

1. *Pracownicy Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych (w obecnym składzie osobowym), (...) dokonali pełnej analizy w zakresie ostatecznej należności wysokości dotacji dla objętych kontrolą szkół: Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. Wandy Błęńskiej w Kowalach oraz Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim.*
2. *Przyznajemy, iż w przypadku Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. Wandy Błęńskiej naliczono i przekazano dotację zaniżoną o 5 067,61 zł, natomiast w przypadku Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim kwota naliczonej i przekazanej szkole dotacji została zaniżona o 11.647,60 zł (...),*
3. *Przyznajemy także, iż nienależnie wypłacane były dotacje na uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego (P50) w kwocie 788,08 zł (...) i na których Powiat Gdański nie otrzymał subwencji oświatowej w 2022 r. Ponadto uznajemy, iż zgodnie z danymi zawartymi w metryczce, wysokość dotacji na takiego ucznia w 2022 r. powinna stanowić kwotę w wysokości 785,43 zł (...).*

Wyjaśniamy ponadto, iż kontrola RIO obejmująca rok 2022, wiąże się ze szczególnymi zmianami, które miały miejsce w zakresie:

- *po pierwsze dot. Częstotliwości wprowadzania metryczek SIO, tj. naliczenie oraz wypłacenie dotacji odbywało się w oparciu o cztery różne metryczki następujące po sobie i wprowadzone różnym przedziale czasowym roku 2022, co mogło*




spowodować zaistniałe błędy,

- *po drugie – związane ze zmianami organizacyjnymi i personalnymi przeprowadzonymi w Starostwie Powiatowym w kontrolowanym okresie. Nowi pracownicy zatrudnieni w składzie Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych (nowopowstałego na tamten okres czasu) z dużym prawdopodobieństwem popełnili ww. błędy z powodu niewystarczającej wiedzy i doświadczenia w przedmiotowym zakresie.”.*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej placówkę wychowania przedszkolnego terminowo, tj. do końca danego miesiąca,
- osoby prowadzące w/w niepubliczne licea ogólnokształcące terminowo złożyły roczne rozliczenia z otrzymanej dotacji, tj. do dnia 07.01.2023 r., wg. wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 do w/w Zarządzenia Nr 50/2018 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 28 marca 2018 r.,
- w złożonych rozliczeniach ujęto zestawienie wydatków pokrytych z otrzymanej dotacji. Zgodnie ze złożonymi rozliczeniami, otrzymaną dotację wykorzystano w całości na pokrycie wydatków bieżących związanych z wypłatą wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Ponadto ustalono, że w 2022 roku Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim prowadziło następujące kontrole w szkołach i placówkach niepublicznych w zakresie wydatkowania udzielonych dotacji:

- Kontrolę w Policealnej Szkole Medycznej Remedium nr 1 w Pruszczu Gdańskim – w zakresie prawidłowości pobierania i wykorzystywania dotacji udzielonej przez Powiat Gdański w 2019 r. – kontrola zakończona w styczniu 2023 r.,
- Kontrolę w Policealnej Szkole Medycznej Remedium nr 2 w Pruszczu Gdańskim - w zakresie prawidłowości pobierania i wykorzystywania dotacji udzielonej przez Powiat Gdański w 2019 r. – kontrola niezakończona,
- Kontrolę w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Akademia Rozwoju - w zakresie: prawidłowości wydatkowania dotacji na wczesne wspomaga rozwoju za 2019 r., porównania danych wprowadzonych do SIO w zakresie ilości uczniów/wychowanków oraz posiadanych opinii o WWR – kontrola niezakończona.




Zestawienie powyższych kontroli ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/11* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu.

3.6.2.2. *Dotacje przedmiotowe.*

W 2022 roku Powiat Gdański nie udzielał z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.6.2.3. *Dotacje celowe.*

W 2022 roku Powiat Gdański udzielił z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2090, 2310, 2320, 2330, 2340, 2360, 2710, 2720, 2810, 2820, 2830, 6220, 6230, 6570, 6300, których wysokość przedstawiono w poniższej tabeli.

rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85231 Pomoc dla cudzoziemców	2090 „Dotacja celowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy”	50000,00	50000,00
92116 Biblioteki	2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”	226.899,00	226.898,42
85333 Powiatowe urzędy pracy	2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”	1378980,00	1378974,00
85508 Rodziny zastępcze		25000,00	8939,90
85510 Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych		312400,00	289080,00
85510 Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych	2330 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	120000,00	113499,74
80195 Pozostała działalność z zakresu oświaty i wychowania	2340 „Dotacja celowa dla jednostki spoza sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”	21426,00	16423,00
85231 Pomoc dla cudzoziemców		100000,00	91229,98
63003 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	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”	9000,00	9000,00
85195 Pozostała działalność z zakresu ochrony zdrowia		5000,00	5000,00
85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		9000,00	8946,00
85508 Rodziny zastępcze		13000,00	13000,00
92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury		43000,00	43000,00

rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej		21000,00	21000,00
92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	60000,00	59999,67
92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby		95000,00	95000,00
92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	150000,00	50000,00
80120 Licea ogólnokształcące	2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	5031,00	3520,00
85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		57560,00	56731,92
85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych		2431200,00	2274834,18
75412 Ochotnicze straż pożarne	2820 „Dotacje celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	22000,00	21969,00
85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		71950,00	71950,00
85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	143900,00	143900,00
85141 Ratownictwo medyczne	6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”	310000,00	295541,73
75412 Ochotnicze straż pożarne	6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	240000,00	240000,00
92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	6570 „Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	50000,00	50000,00
80101 Szkoły podstawowe	6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	170000,00	170000,00
Łącznie		6.141.346,00	5.808.437,54

Kontrolą objęto dotacje udzielone przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim w ramach: rozdz. 63003, 85311, 85508 - § 2360, rozdz. 75414 § 6230, rozdz. 80101 i rozdz. 85141.

- **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.**

W 2022 roku, Powiat Gdański udzielił organizacjom pozarządowym oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego 15 dotacji celowych w trybie art. 221 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Udzielone dotacje, w łącznej wysokości 99.946,00 zł, zostały zrealizowane w ramach rozdziałów: 63003, 85195, 85311, 85508, 92106 i 92605.

Kontrolą objęto dotacje celowe udzielone w ramach rozdziału: 63003, 85311 i 85508.

Ustalono, że:

- ◆ Rada Powiatu Gdańskiego Uchwałą Nr XLIV/309/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. przyjęła „Program Współpracy na 2022 rok 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 którym określiła m.in. cel, zasady współpracy, zakres przedmiotowy współpracy, formy współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne objęte programem, okres i sposób realizacji programu, wysokość środków na realizację programu, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, sposób oceny realizacji programu.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami przeprowadzonymi z Powiatową Radą Działalności Pożytku Publicznego Powiatu Gdańskiego (na spotkaniu w dniu 18.10.2021 r.) oraz z organizacjami pozarządowymi w formie elektronicznej. Informację o rozpoczęciu konsultacji projektu Programu zamieszczono w dniu 30.09.2021 na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

W dniu 18.10.2021 r. Rada Działalności Pożytku Publicznego pozytywnie zaopiniowała w/w Program Współpracy.

Przyjęty przez Radę Powiatu Gdańskiego „*Program Współpracy na 2022 rok 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*” został zamieszczony w dniu 03 grudnia 2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej.

gfci

Olku

[Handwritten mark]

Na realizację powyższego programu w 2022 r. Rada Powiatu Gdańskiego postanowiła przeznaczyć 100.000,00 zł.

Zarząd Powiatu Gdańskiego w dniu 20.04.2023 r., zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, przedłożył Radzie Powiatu Gdańskiego „Sprawozdanie realizacji Program Współpracy na rok 2022 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”. Powyższe sprawozdanie zostało zamieszczone w dniu 28.04.2023 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Gdańskiego oraz stronie internetowej Powiatu Gdańskiego.

Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem, Powiat Gdański w 2022 roku ogłosił 1 otwarty konkurs na realizację zadań publicznych przyjętych w w/w Programie, na który wpłynęło 17 ofert złożonych przez 13 organizacji. Ostatecznie zastało zawartych 16 umów z 13 organizacjami na łączną kwotę 100.000,00 zł.

- ◆ Zarząd Powiatu Gdańskiego w dniu 11 lutego 2022 r. podjął Uchwałę Nr 535/2022 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Gdańskiego w roku 2022. Treść ogłoszenia o otwartym konkursie ofert stanowił Załącznik nr 1 do powyższej uchwały. W ogłoszeniu określono m.in.:
 - wykaz zadań publicznych przewidzianych do realizacji w 2022 roku – 6 zadań,
 - termin, miejsce i sposób składania ofert - do dnia 14.03.2022 r. do godz. 14, w Punkcie podawczym Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, w formie pisemnej oferty,
 - wykaz dokumentów jakie należy dołączyć do oferty,
 - termin realizacji zadania – do dnia 15 listopada 2022 r.,
 - warunki realizacji zadania (m.in. wsparcie do 80% całkowitych kosztów realizacji zadania, wkład własny lub z innych źródeł w wysokości co najmniej 20%),
 - kryteria oceny oferty, termin rozstrzygnięcia (do dnia 21.04.2022 r.),
 - wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań w 2022 r. – łącznie 100.000 ,00 zł,
 - wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego samego rodzaju zadania w 2021 roku,
- ◆ ustalenia z zakresu przygotowania konkursu ofert:
 - ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku 2022

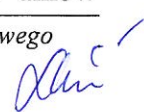
nastąpiło na podstawie Uchwały Nr XLIV/309/2021 Rada Powiatu Gdańskiego z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie Program Współpracy na 2022 rok Powiatu Gdańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 14.02.2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 1 i 3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.,
- ogłoszenie spełniało wymogi określonych w art. 13 ust. 2 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w dniu 11.02.2022 r. Starosta Gdański zwrócił się do Przewodniczącej Powiatowej Rady Działalności Pożytku Publicznego Powiatu Gdańskiego o wskazanie do dnia 18.02.2022 r. przedstawicieli organizacji pozarządowych Powiatu Gdańskiego, którzy wejdą w skład Komisji Konkursowej w celu opiniowania ofert w konkursie ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Gdańskiego w 2022 roku. W wyznaczonym terminie zgłoszono jednego przedstawiciela,
- Zarząd Powiatu Gdańskiego w dniu 24 lutego 2022 r. wydał Uchwałę Nr 539/2022 w sprawie powołania komisji konkursowej opiniującej oferty na realizację zadań publicznych Powiatu Gdańskiego, w którym ustalił sześcioposobowy skład Komisji Konkursowej oraz określił Regulamin pracy komisji konkursowej,
- ♦ kontrolą objęto oferty i podpisane umowy (udzielone dotacje) na realizację zadań w następujących obszarach:
 - 1) „Turystyka - zadania w zakresie upowszechniania turystyki” (rozdz. 63003) – zorganizowanie imprezy turystycznej promującej walory turystyczne Powiatu Gdańskiego (2 oferty),
 - 2) „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” (rozdz. 85311) – zorganizowanie integracyjnych warsztatów edukacyjnych i/lub artystyczno-terapeutycznych dla mieszkańców powiatu gdańskiego (dzieci, młodzieży, dorosłych) ukierunkowanych na integrację w społeczeństwie osób z niepełnosprawnością (2 oferty),
 - 3) „Rodzina zastępcza” (rozdz. 85508) – zorganizowanie zadania z zakresu promocji

rodzicielstwa zastępczego (1 oferta).

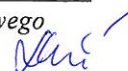
Ustalono, że:

- oferty zostały złożone terminowo, wg. wzoru określonego w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
- 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 oferenta związaną z organizacją zadań 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 nieodpłatnego wykonania zadania publicznego,
- do złożonych ofert dołączono wszystkie wymagane załączniki (kopię statutu oraz kopię aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji),
- Komisja Konkursowa, w dniu 21.03.2022 r. sporządziła „*Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty na realizację zadań publicznych powiatu Gdańskiego w roku 2022*”, w którym dokonała oceny formalnej i merytorycznej złożonych ofert oraz wystosowała propozycje podziału środków w ramach grantów na rok 2022,
- w dniu 25 marca 2022 r. Zarząd Powiatu Gdańskiego podjął Uchwałę nr 556/2022 w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert i zlecenia realizacji zadań publicznych Powiatu Gdańskiego w roku 2022 wraz z udzieleniem dotacji z budżetu Powiatu Gdańskiego”. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały w dniu 25.03.2022 r. zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w dniu 29.03.2022 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim. Informacje zawarte w ogłoszeniu spełniały wymogi art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Powiat Gdański, w ramach rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert, podpisał łącznie 16 umów z organizacjami pożytku publicznego w sprawie przekazania środków publicznych (w formie wsparcia) na realizację zadań zleconych, w tym 5 umów

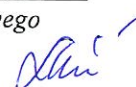


objętych kontrolą, tj.:

- Umowę Nr 36/PiR/2022 o realizację zadania publicznego z dnia 24.05.2022 r. zawartą ze Stowarzyszeniem Rodzina Kolpinga w Kłodawie Gdańskiej z siedzibą w Kłodawie na realizację zadania publicznego pod nazwą „Każdy ma swoje Westerplatte” na kwotę 6.000,00 zł (kwota wnioskowana – 9.000,00 zł) realizowaną w ramach rozdz. 85311,
 - Umowę Nr 38/PiR/2022 o realizację zadania publicznego z dnia 24.05.2022 r. zawartą ze Stowarzyszeniem Rodziców i Przyjaciół na Rzecz Osób z Autyzmem „Nasz Autyzm” z siedzibą w Straszynie na realizację zadania publicznego pod nazwą „Skarby Mierzei Wiślanej” na kwotę 3.000,00 zł (kwota wnioskowana – 4.400,00 zł) realizowaną w ramach rozdz. 85311,
 - Umowę Nr 31/PiR/2022 o realizację zadania publicznego z dnia 06.05.2022 r. zawartą z Fundacją KIWI Kreatywność Inicjatywa Wielokulturowość Integracja z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na realizację zadania publicznego pod nazwą „Złoto Bałtyku – tak daleko od morza?” na kwotę 5.500,00 zł (kwota wnioskowana – 6.000,00 zł) realizowaną w ramach rozdz. 63003,
 - Umowę Nr 37/PiR/2022 o realizację zadania publicznego z dnia 24.05.2022 r. zawartą z Fundacją Bursztynowym Szlakiem z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na realizację zadania publicznego pod nazwą „Magia Bursztynowego Szlaku” na kwotę 3.500,00 zł (kwota wnioskowana – 4.000,00 zł) realizowaną w ramach rozdz. 63003,
 - Umowę Nr 34/PiR/2022 o realizację zadania publicznego z dnia 06.05.2022 r. zawartą z Fundacją Pomorski Instytut Edukacji z siedzibą w Gdańsku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Organizacja Dnia Rodzicielstwa Zastępczego 2022 ” na kwotę 13.000,00 zł (kwota wnioskowana – 13.000,00 zł) realizowaną w ramach rozdz. 855083,
- umowy z oferentami podpisano wg. wzoru określonego w Załączniku Nr 3 do w/w Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
 - umowy zostały zawarta na czas określony i podpisane przez Starostę Gdańskiego p. Mariana Cichona i Członka Zarządu p. Natalię Błońską przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbietę Domaros,



- przed podpisaniem umowy, wykonawcy złożyli uaktualnioną do kwoty przyznanej dotacji, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego,
- dotacje na realizację zadania publicznego zostały przekazane przez Starostwo w wysokościach i terminach określonych w umowach,
- sprawozdania końcowe z wydatkowania otrzymanej dotacji złożono terminowo tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, za wyjątkiem sprawozdania z wykonania zadania złożone przez Fundacji KIWI Kreatywność Inicjatywa Wielokulturowość Integracja które wpłynęło do Starostwa w dniu 17.11.2022 r. tj. 18 dni po terminie określonym w §9 pkt 5 Umowy nr 31/PiR/2022 z dnia 06.05.2022 r. Zgodnie zapisami w/w §9 pkt 5, sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji należy złożyć w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego. W złożonym sprawozdaniu końcowym wskazano, że zadanie zostało wykonane do dnia 30.09.2022 r. (tj. do dnia wskazanego w umowie),
- procentowy udział otrzymanej i wydatkowanej dotacji nie przekroczył 80% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały zestawienia poniesionych wydatków,
- Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego otrzymał z Wydziału Promocji i Rozwoju (tj. wydziału merytorycznego):
 - sporządzoną w dniu 13.12.2022 r. Informację nr 11/PiR/2022/BG z rozliczenia dotacji udzielonej Stowarzyszeniu „Rodzina Kolpinga” w Kłodawie przekazanej na podstawie Umowy nr 36/RiR/2022 z dnia 24.05.2022 r. w kwocie 6.000,00 zł, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona,
 - sporządzoną w dniu 06.09.2022 r. Informację nr 4/PiR/2022/BG z rozliczenia dotacji udzielonej Stowarzyszeniem Rodziców i Przyjaciół na Rzecz Osób z Autyzmem „Nasz Autyzm” przekazanej na podstawie Umowy nr 38/RiR/2022 z dnia 24.05.2022 r. w kwocie 3.000,00 zł, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo do kwoty 2.946,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 54,00 zł zostały zwrócone na konto bankowe Powiatu w dniu 16.08.2022 r. (terminowo),
 - sporządzoną w dniu 16.12.2022 r. sporządził nr 14/PiR/2022/BG z rozliczenia



dotacji udzielonej Fundacji KIWI Kreatywność Inicjatywa Wielokulturowość Integracja, przekazanej na podstawie Umowy nr 31/RiR/2022 z dnia 06.05.2022 r. w kwocie 5.500,00 zł, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona, pomimo tego, że wpłynęło do Starostwa w dniu 17.11.2022 r. tj. 18 dni po terminie (opisane powyżej),

- sporządzoną w dniu 19.10.2022 r. Informację nr 6/PiR/2022/BG z rozliczenia dotacji udzielonej Fundacji Bursztynowym Szlakiem przekazanej na podstawie Umowy nr 37/RiR/2022 z dnia 24.05.2022 r. w kwocie 3.500,00 zł, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona,
- sporządzoną w dniu 04.08.2022 r. Informację nr 1/PiR/2022/BG z rozliczenia dotacji udzielonej Fundacji Pomorski Instytut Edukacji przekazanej na podstawie Umowy nr 34/RiR/2022 z dnia 06.05.2022 r. w kwocie 13.000,00 zł, w której stwierdzono, że dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona.

– powyższe informacje zostały podpisane przez:

- osobę dokonującą rozliczenia – p. Barbarę Gałęcką Kierownika Referatu Promocji, Kultury, Sportu i Rekreacji,
- osobę sprawdzającą rozliczenie – p. Małgorzatę Kaczorowską Naczelnika Wydziału Promocji Rozwoju,
- osobę zatwierdzającą rozliczenie – p. Natalię Błońską Członka Zarządu.

➤ **„Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” wydatkowana w ramach rozdziału 75412 § 6230**

Ustalono, że w 2022 roku Powiat Gdański udzielił z budżetu powiatu dwie dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji zakupów inwestycyjnych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, które zostały zrealizowane w ramach rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” na łączną kwotę 240.000,00 zł.

Powyższe środki zostały przekazane w formie dotacji celowej następującym jednostkom ochotniczym strażom pożarnym:







- OSP w Cedrach Wielkich na podstawie zawartej w dniu 12 kwietnia 2022 r. Umowy nr BZK/6/2022 na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Zgodnie z zawartą umową Powiat Gdański w 2022 roku przekaże OSP środki finansowe w wysokości 120.000,00 zł, które zostaną wykorzystane do dnia 31.12.2022 r. na realizację w/w zadania. Środki faktycznie przekazane – 12.000,00 zł,
- OSP w Pszczółkach na podstawie zawartej w dniu 6 maja 2022 r. Umowy nr BZK/7/2022 na dofinansowanie zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Zgodnie z zawartą umową Powiat Gdański w 2022 roku przekaże OSP w Pszczółkach środki finansowe w wysokości 120.000,00 zł, które zostaną wykorzystane do dnia 31.12.2022 r. na realizację w/w zadania. Środki faktycznie przekazane – 12.000,00 zł.

Ustalono, że:

- umowy zostały podpisane przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona i Wicestarostę p. Marzenę Biernacką przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros,
- umowy podpisano za zgodą Rady Powiatu Gdańskiego wyrażoną odpowiednio w Uchwale XLIX/343/2022 z dnia 25.03.2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok oraz w Uchwale L/343/2022 z dnia 29.04.2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok,
- dotacje zostały przekazane na rachunki bankowe OSP terminowo (tj. w terminie 7 dni od otrzymania pisemnego wniosku) w wysokości określonej we wniosku. Do wniosków dołączono kserokopie faktur potwierdzających dokonanie odpowiednich zakupów inwestycyjnych,
- dotacje zostały wykorzystane terminowo, tj. do dnia 31.12.2022 r. na realizację zakupów inwestycyjnych określonych w umowie,
- jednostki OSP terminowo złożyły rozliczenia z otrzymanych dotacji. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowie przedłożyły sprawozdania merytoryczne z realizacji przedmiotu umowy wraz z kopiami faktur i dowodami ich zapłaty.

Z przedstawionych przez OSP w Cedrach Wielkich i OSP w Pszczółkach sprawozdań z realizacji zadania wynika, że otrzymane dotacje wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych wydatkowana w ramach rozdziału 80101 § 6300**

W dniu 01.09.2022 r. pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Przywidz zawarto Umowę nr IN.031.18.2022 na podstawie której, Powiat Gdański udzielił Gminie Przywidz pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wsparcie realizacji zadania pn.: „Modernizacja boiska przy SP w Przywidzu”. W zawartej umowie określono m.in.:

- wysokość udzielonej przez Powiat Gdański pomocy finansowej w formie dotacji celowej - w kwocie 170.000,00 zł,
- termin przekazania dotacji – w terminie 10 dni od daty złożenia przez Gminę Przywidz wniosku,
- termin realizacji zadania - do dnia 31.12.2022 r.,
- termin złożenia rozliczenia udzielonej dotacji - do dnia 31.01.2023 r.,
- termin zwrotu niewykorzystanej dotacji – do dnia 31.01.2023 r.

Umowa została podpisana przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona, Wicestarostę p. Marzenę Biernacką przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Elżbiety Domaros.

Zgodę na zawarcie powyższej umowy i udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Rada Powiatu Gdańskiego wyraziła w Uchwale nr LIV/377/2022 z dnia 22 lipca 2022 r. w sprawie udzielenia Gminie Przywidz pomocy finansowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja boiska przy SP w Przywidzu”.

Ustalono, że:

- dotacja celowa dla Gminy Przywidz przekazana została w dniu 15.12.2022 r. (terminowo) w wysokości 170.000,00 zł, na podstawie pisemnego wniosku złożonego w dniu 08.12.2022 r.,
- Gmina Przywidz w dniu 13.01.2023 r. (terminowo) złożyła rozliczenie rzeczowo-finansowe z udzielonej pomocy finansowej w postaci dotacji celowej. Do rozliczenia dołączono kserokopie faktur, protokół odbioru końcowego zadania oraz potwierdzenie zapłaty wykonawcy za realizację zadania,
- dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy, w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

fci

Alm

f

- **Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych wydatkowana w ramach rozdziału 85141 § 6220.**

Ustalenia w zakresie powyższej dotacji celowej zostały opisane w punkcie **3.6.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.** niniejszego protokołu kontroli.

3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2021, 2022.

3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu:

- **Budżet Powiatu Gdańskiego na 2021 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXX/212/2020 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2020 roku *Uchwała budżetowa na rok 2021*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 10.253.498,00 zł, który zostanie pokryty przychodami:
 - z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.100.000,00 zł,
 - z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 3.600.000,00 zł,
 - z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.553.498,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytu, w tym:
 - 2.000.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu,
 - 4.100.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
 - 1.900.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów,
 - upoważniono Zarząd Powiatu Gdańskiego m.in., 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 do wysokości 4.100.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów do wysokości 1.900.000,00 zł,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu.
- **Budżet Powiatu Gdańskiego na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XLV/317/2021 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2021 roku *Uchwała budżetowa na rok 2022*, w której ustalono, m.in.:
- planowany deficyt w wysokości 23.802.220,00 zł, który zostanie pokryty przychodami:
 - z zaciągniętych kredytów w kwocie 14.300.000,00 zł,
 - z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 700.000,00 zł,
 - z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 8.802.220,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytu, w tym:
 - 2.000.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu,
 - 14.300.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
 - 700.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów,
 - upoważniono Zarząd Powiatu Gdańskiego m.in., 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 do wysokości 14.300.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów do wysokości 700.000,00 zł,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu.

W badanym okresie Zarząd Powiatu Gdańskiego nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Pani Elżbiety Domaros Skarbnika Powiatu Gdańskiego, kontrolowana jednostka w latach 2021 i 2022, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), a także nie podpisywała innych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/12* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.7.2. Przychody i rozchody.

2021 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 28.454.811,98 zł, na którą złożyły się:
 - 0,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych,
 - 25.718.023,98 zł – nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 1.136.788,00 zł - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 1.600.000,00 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 900.000,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów,
- nadwyżka wyniosła ogółem 7.315.877,13 zł (dochody wykonane 127.058.120,31 zł – wydatki wykonane 119.742.243,18 zł).

W okresie objętym kontrolą (2021), Powiat Gdański nie osiągnął przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

2022 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 34.870.689,11 zł, na którą złożyły się:
 - 0,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych,
 - 30.315.527,11 zł – nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 3.855.162,00 zł - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 700.000,00 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 700.000,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów,

- deficyt wyniósł ogółem 9.548.636,23 zł (dochody wykonane 140.248.388,07 zł – wydatki wykonane 149.797.024,30 zł).

W okresie objętym kontrolą (2022), Powiat Gdański nie osiągnął przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym: za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

3.7.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych przez Powiat Gdański wyniosła:

- w roku 2021 kwotę 900.000,00 zł,
- w roku 2022 kwotę 700.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2021	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2022
1.	Umowa nr 31/2017/p zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego o kredyt długoterminowy do której w dniu 05.01.2018 r. podpisano Aneks nr 1	19.10.2017 r.	3.500.000,00	31.12.2022r.	700.000,-	0,00	700.000,-	700.000,-
2.	Umowa nr 12/2015/p zawarta z Bankiem PKO S.A. o kredyt długoterminowy	27.10.2015 r.	4.000.000,00	30.06.2021r.	0,00	-	200.000,-	-
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2021 / 2022:							900.000,-	700.000,-
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					700.000,-	0,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”) na koniec roku 2021 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj.: kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu ujmowane były na koncie 134 „Kredyty bankowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie.

Ponadto ustalono, że Powiat Gdański w latach 2021-2022 nie udzielał z budżetu żadnych pożyczek.

3.7.2.2. *Przychody*

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że zarówno w roku 2021, jak i w roku 2022 Powiat Gdański nie uzyskał żadnych przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych czy spłaty udzielonych pożyczek.

3.7.3. *Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego*

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 133 „Rachunek budżetu” ustalono, że:

- w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 11.143,86 zł,
- w roku 2022 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 28.401,59 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2021 i 2022 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

3.7.4. *Udzielone poręczenia i gwarancje.*

W kontrolowanym okresie Powiat Gdański nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Powiat Gdański nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.7.5. *Plan dochodów majątkowych*

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2021 i 2022, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2021 - 2022 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	812.000,00	8.893.553,00	8.323.428,15	93,58 %
- ze sprzedaży majątku	65.000,00	65.000,00	14.350,00	22,06 %
2022 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	3.375.000,00	15.180.207,00	15.071.147,67	99,28 %
- ze sprzedaży majątku	30.000,00	140.200,00	150.157,97	107,10 %

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku:

- w roku 2022, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności (107,10 %),
- w roku 2021, plan dochodów ze sprzedaży majątku został wykonany w 22,06 %.

W sprawie nie wykonania planu budżetu w 2021 r. z tytułu sprzedaży p. Elżbieta Domaros Skarbnik Powiatu Gdańskiego złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.:

„Rozdział 75020 § 0870 dotyczy planu dochodów z tytułu sprzedaży pojazdów, które na mocy orzeczenia sądu przypadły na rzecz powiatu

Różnica pomiędzy planowaną i zrealizowaną kwotą w wysokości 6 450 zł jaka zaistniała w roku 2021 spowodowana została w szczególności przewlekłością postępowań sądowych i trudnościami w uzyskaniu pozytywnego orzeczenia wynikającą z trwającej w Polsce pandemii zakaźnej choroby COVID-19 wywoływanej przez koronawirusa SARS-CoV-2 oraz stanu epidemiologicznego w kraju w roku 2021 (uzyskanie orzeczenia sądowego stwierdzającego nabycie prawa własności pojazdu jest dokumentem niezbędnym do podjęcia przez Powiat jakichkolwiek czynności związanych z rozporządzaniem przedmiotem objętym postępowaniem). Powyższe okoliczności skutkowały wykonaniem dochodu w kwocie niższej niż zaplanowano.

Rozdział 80115 § 0870 dotyczy planowanych dochodów z tytułu sprzedaży zbędnych składników majątkowych szkoły w Rusocinie

Na podstawie wyjaśnienia Dyrektora ZST CKZ w Rusocinie informuje, że w budżecie szkoły na rok 2021 zaplanowano wpływy z tytułu sprzedaży składników majątkowych na poziomie 50 000 zł. W pierwszym półroczu 2021 r. część mienia została poddana złomowaniu i z tego tytułu wpłynęło 5 800 zł. Natomiast sprzedaż wyposażenia praktycznego, z którego już szkoła nie korzystała zaplanowano na II połowę 2021 r. Jednak w wyniku trwającej epidemii covid-19, wprowadzonych obostrzeń i trosce o zdrowie i życie pracowników nie przeprowadzono przetargu na sprzedaż planowanego sprzętu do końca 2021 r. Dopiero wiosną 2022 r. ogłoszono przetarg, w którym uczestniczyło wielu zainteresowanych i dokonano sprzedaży planowanego mienia.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1** do protokołu niniejszej kontroli.





IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Kontrolą objęto 2022 rok.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Gdańskiego wykazano w punkcie 3.2. *Dochody z majątku* protokołu kontroli.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Powiatu Gdańskiego prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową przy użyciu programu firmy GRAVIS FIN-WIN. Natomiast ewidencja szczegółowa mienia komunalnego prowadzona jest w programie:

- STOCK firmy Smartmedia, który umożliwia m.in. tworzenie szczegółowego opis środka trwałego (karty środka trwałego), prowadzenie ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzację,
- GRAVIS AMST, który jest wykorzystywany do ewidencji pozabilansowej majątku Skarbu Państwa.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego. Ewidencja szczegółowa do konta 011-00 „Grunty”, prowadzona jest oddzielnie dla każdej działki stanowiącej mienie powiatu. 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.

W kontrolowanym okresie podstawą ujęcia zwiększeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były akty notarialne oraz (w niektórych przypadkach wskazanych w tabeli poniżej) protokół ustalenia-oszacowania wartości nieruchomości gruntowej dla celów przyjęcia do ewidencji księgowej, w którym dokonywano zwiększenia wartości nieruchomości zawartej w akcie notarialnym o koszty aktu notarialnego i koszty sporządzonej wyceny. Powyższy protokół sporządzano w oparciu o Zarządzenie Nr 47/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie ustalenia wartości nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem handlowo-usługowym, stanowiącej działkę ewidencyjną nr 9/49, położoną w gm.

Miasta Pruszcz Gdański, obr.8, KW nr GD1G/00061355/1, na potrzeby ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” oraz zestawienia środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe (dokument wygenerowany z programu AssetsNinja firmy Pirxon) ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2022 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2022 r.
00 – Grunty	47.190.400,93	2.265.184,88	0	49.455.585,81
01 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu	34.316.224,19	1.332.673,44	0	35.648.897,63
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	180.476.735,18	29.437.457,35	372.121,17	209.542.071,36
03 – Kotły i maszyny energetyczne	1.247.550,72	0	0	1.247.550,72
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.161.958,91	81.728,07	14.347,20	1.229.339,78
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	19.169,00	0	0	19.169,00
06 – Urządzenia techniczne	988.890,61	31.860,40	25.083,20	995.667,81
07 – Środki transportu	744.449,80	72.900,00	0	817.349,80
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	108.4212,14	158.726,78	68.883,80	1.174.055,12
Razem:	267.229.591,48	33.380.530,92	480.435,37	300.129.687,03

Ustalono, że w 2022 roku Powiat Gdański nie dokonał zbycia nieruchomości gruntowych, dokonał natomiast nabycia 7 nieruchomości gruntowych, w tym jednej zabudowanej.

Wykaz nabytych w 2022 roku gruntów sporządzony przez p. Agnieszkę König Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 nabytych w 2022 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższej tabeli:

Spół

Olmi

f

Wykaz gruntów nabytych przez Powiat Gdański w 2022 roku

Lp.	Działka		Pow. (ha)	Dokument			Data dokonania wpisu w księgach wieczystych	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni od dnia podpisania aktu notarialnego (nabycia) do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia		akt notarialny/decyzja/ zawiadomienie z sądu nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego				
1.	239/23	obr. Postołowo, gm. Trąbki Wielkie	0,0004 ha	Akt notarialny Rep. A nr 2546/2022 Z dnia 16.03.2022 r.	nabycie pod drogę powiatową	194,00 zł	29.06.2022	1.081,08 zł	8	
2.	188/11	obr. Pręgowo Góme, gm. Kolbudy	0,0016 ha	Akt notarialny Rep. A nr 2533/2022 Z dnia 16.03.2022	nabycie pod drogę powiatową	1.202,00 zł	10.06.2022	2.148,12 zł	8	
3.	9/49	obr. 8 m. Pruszcz Gdański	0,3955 ha	Akt notarialny umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz prawa własności budynku Rep. A nr 4665/2022 z dnia 24.05.2022r.	nabycie nieruchomości gruntowej (użytkowanie wieczyste) zabudowanej budynkiem (własność)	3.370.000,00 zł	21.09.2022	2.232.064,00 zł grunt* 1.145.040,00 zł budynnek*	7	
4.	9/29	obr. 8 m. Pruszcz Gdański	0,2988 ha	Akt notarialny umowy sprzedaży warunkowej i przeniesienia udziału w prawie użytkowania wieczystego Rep. A nr 4671/2022 z dnia 24.05.2022r.	2/16 udziału w prawie użytkowania wieczystego do drogi	20.000,00 zł	21.10.2022	21.171,00 zł*	7	
5.	49/1	obr. Postołowo gm. Trąbki Wielkie	0,0011 ha	Akt notarialny Rep. A nr 9555/2022 Z dnia 09.11.2022 r.	nabycie pod drogę powiatową	534,00 zł	07.02.2023	1.450,60 zł	27	
6.	135/2	obr. Ostrowite, Gm. Suchy Dąb	0,0212 ha	Akt notarialny Rep. A nr 1570/2022 z dnia 15.12.2022 r.	nabycie pod drogę powiatową	6.360,00 zł	03.02.2023	7.270,08 zł	1	

*zaewidencjonowana wartość nieruchomości powiększona o koszty aktu notarialnego i koszty sporządzenia wyceny



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


Ustalono, że:

- nabyte w 2022 r. grunty ujmowano na koncie 011 w miesiącu zakupu, za wyjątkiem działki nr 49/1 w Postołowie, która została nabyta w dniu 09.11.2022 r. i ujęta na koncie 011 w dniu 06 grudnia 2022 r. (tj. w miesiącu następnym po nabyciu).

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

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 *Zasadach prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą* wprowadzonych Zarządzeniem Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. ze zmianami, obowiązującego do 30 listopada 2022 r.,
- w *Zasadach prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim* wprowadzonych Zarządzeniem Nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022, obowiązującym od dnia 1 grudnia 2022 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 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
011 „Środki trwałe”	267.229.591,48	33.420.199,57	520.104,02	300.129.687,03
013 „Pozostałe środki trwałe”	2.837.292,87	251.604,16	53.471,17	3.035.425,89

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim dokonane w 2022 roku dotyczące:

➤ **grupy 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowodu OT nr 32/2022 z dnia 22.11.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – serwera bazowanych Dell PowerEdge R350 o wartości 39.668,65 zł (faktura Vat nr FV/PL/2022/11/0336 z dnia 22.11.2022 r. na kwotę 39.817,56 zł w tym 148,91 zł prewskaznik proporcji (2%) ustalony na 2022 r. na podstawie art. 86 ust. 2a-h ustawy

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

o podatku od towaru i usług przez p. Aleksandrę Dargiewicz i zatwierdzony przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona). Ujęte na koncie 011 w dniu 22.11.2022 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej 30% stawki amortyzacyjnej oraz w prawidłowej wysokości 991,72 zł i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- Protokołu podstawowych środków trwałych przekazanych z Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim z dnia 31.10.2022 r. w celu likwidacji 4 zestawów środków trwałych o łącznej wartości początkowej 39.430,40 zł, w tym urządzeń łączności o wartości początkowej 14.347,20 zł (gr. IV), z powodu zużycia. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i 071 w dniu 31.10.2022 r.

➤ **grupy 6 Urządzenia techniczne**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowodu OT nr 9/2022 z dnia 14.07.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – urządzenia wielofunkcyjnego (drukarki laserowej) Bizhub C250i o wartości początkowej 15.731,70 zł (faktura Vat nr FS/22/06/1803 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 15731,70 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 14.07.2022 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej 30% stawki amortyzacyjnej, za miesiące VIII-XII 2022 r. wysokości 1.966,46 zł i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 10/2022 z dnia 20.07.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – urządzenia wielofunkcyjnego Ploter Canon TX4100 wraz z osprzętem o wartości początkowej 26.327,72 zł (faktura Vat nr 114/07/22/B z dnia 20.07.2022 r. na kwotę 26.426,55 zł, w tym 98,83 zł przewszkaźnik proporcji). Ujęte na koncie 011 w dniu 20.07.2022 r. W Karcie środka trwałego prawidłowo określono 14% stawkę amortyzacyjną. Odpis amortyzacyjny za 2022 rok w/w środka trwałego naliczono w wysokości 2.193,90 zł (tj. kwocie zawyżonej o 658,12 zł) i ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r. Prawidłowa kwota amortyzacji za 2022 powinien wynieść 1.535,78 zł.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- *Protokołu podstawowych środków trwałych* z dnia 31.10.2022 r. w sprawie przekazania przez Powiatową Państwową Straż Pożarną w Pruszczu Gdańskim w celu likwidacji czterech zestawów środków trwałych o łącznej wartości początkowej 39.430,40 zł, w tym urządzeń technicznych (grupa 6) o wartości początkowej 25.083,20 zł, z powodu zużycia.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i 071 w dniu 31.10.2022 r.

➤ **grupy 7 Środki transportu**

- dowodu OT nr 4/2022 z dnia 30.05.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – samochodu ciężarowego Volkswagen Transporter rok produkcji 2017 o wartości 72.900,00 zł (faktura Vat nr 3/02/2022 z dnia 24.02.2022 r. na kwotę 72.900,00 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 30.05.2022 r. (tj. 95 dni od dnia nabycia środka trwałego). Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej 20% stawki amortyzacyjnej i w prawidłowej wysokości 12.150,00 zł (tj. za miesiące III-XII 2022 r.). Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.

➤ **grupy 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie**

- dowodu OT nr 1/2022 z dnia 30.03.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – czujnika monitorującego stan jakości powietrza wraz z osprzętem o wartości 41.120,13 zł (faktura Vat nr 309/03/2022 z dnia 30.03.2022 r. na kwotę 74.920,53 zł z tytułu zakupu 4 czujników wraz z osprzętem z czego: 1 na potrzeby Starostwa w kwocie 41120,13 zł i 3 do szkół). Ujęte na koncie 011 w dniu 30.03.2022 r. Odpis amortyzacyjny naliczono według prawidłowej stawki amortyzacyjnej 20 % i w prawidłowej wysokości 6.168,02 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 5/2022 z dnia 14.06.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – namiotu pneumatycznego wraz z osprzętem o łącznej wartości 47.553,32 zł w tym wartość nabycia namiotu 39.800,07 zł (faktura Vat nr FS/113/04/2022/OLK z dnia 12.04.2022 r. na kwotę 119.400,22 zł za zakup 3 namiotów wraz z wyposażeniem) oraz 7.753,25 zł osprzęt (Faktura VAT 141/06/2022 z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 15.506,51 zł za zakup 2 agregatów). Ujęte na koncie 011 w dniu 14.06.2022 r. w kwocie 39.800,07 zł i koncie 013 w kwocie 7.753,25 zł. W *Karcie środka trwałego* nieprawidłowo określono stawkę amortyzacyjną w wysokości 20 %. Zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „kioski, budki, baraki, domki kempingowe - niezwiązane trwale z gruntem” amortyzuje się według 10% stawki amortyzacyjnej. Odpis amortyzacyjny za 2022 rok naliczony według prawidłowo ustalonej stawki amortyzacyjnej powinien wynieść 2.377,68 zł. Powiat Gdański naliczył amortyzację w/w środka trwałego w kwocie 4.755,34 zł (tj. kwocie zawyżonej o 2.377,66 zł) i ujął na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.



- dowodu OT nr 6/2022 z dnia 14.06.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – namiotu pneumatycznego wraz z wyposażeniem o łącznej wartości 47.553,33 zł, w tym wartość nabycia namiotu 39.800,07 zł (faktura Vat nr FS/113/04/2022/OLK z dnia 12.04.2022 r. na kwotę 119.400,22 zł za zakup 3 namiotów wraz z wyposażeniem) oraz 7.753,25 zł osprzęt (Faktura VAT 141/06/2022 z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 15.506,51 zł za zakup 2 agregatów). Ujęte na koncie 011 w dniu 14.06.2022 r. w kwocie 39.800,07 zł i koncie 013 w kwocie 7.753,25 zł. W *Karcie środka trwałego* nieprawidłowo określono stawkę amortyzacyjną w wysokości 20 %. Zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „kioski, budki, baraki, domki kempingowe - niezwiązane trwale z gruntem” amortyzuje się według 10% stawki amortyzacyjnej. Odpis amortyzacyjny za 2022 rok naliczony według prawidłowo ustalonej stawki amortyzacyjnej powinien wynieść 2.377,68 zł. Powiat Gdański naliczył amortyzację w/w środka trwałego w kwocie 4.755,34 zł (tj. kwocie zawyżonej o 2.377,66 zł) i ujął na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,
- dowodu OT nr 11/2022 z dnia 02.08.2022 r. w sprawie przyjęcia środka trwałego – wiaty rowerowej o wartości 22.500,00 zł (faktura Vat nr 7/2022 z dnia 18.07.2022. na kwotę 22.500,00 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 02.08.2022 r. (tj. 15 dni od dnia nabycia środka trwałego). W *Karcie środka trwałego* prawidłowo określono stawkę amortyzacyjną w wysokości 20 %. Odpis amortyzacyjny za 2022 rok naliczony według ustalonej stawki amortyzacyjnej powinien wynieść 1.875,00 zł. Powiat Gdański naliczył amortyzację w/w środka trwałego w kwocie 1.500,00 zł (tj. kwocie zaniżonej o 375,00 zł) i ujął na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód PT (protokołu przekazania) nr 47/2022 z dnia 09.06.2022 r. w sprawie przekazania środka trwałego: namiotu pneumatycznego npa-37 z wyposażeniem Powiatowi Lubaczowskiemu o wartości początkowej 22.045,40 zł (gr. 8). Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i 071 w dniu 09.06.2022 r.,
- dowód PT (protokołu przekazania) nr 48/2022 z dnia 09.06.2022 r. w sprawie przekazania środka trwałego: namiotu pneumatycznego npa-37 z wyposażeniem Powiatowi Lubaczowskiemu o wartości początkowej 46.838,40 zł. Środek trwały został umorzony w latach ubiegłych do kwoty 45.667,44. Zdjęty z konta 011 i 071 w dniu 09.06.2022 r.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych

A
fęc

Alm

objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- dowody PT, stanowiące udokumentowanie przekazania środka trwałego, sporządzono na podstawie zawartej umowy w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej (przekazania pomocy rzeczowej w postaci prawa własności),
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do używania, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych dowodami:
 - OT nr 4/2022 z dnia 30.05.2022 r. który został przyjęty na stan konta 011, 95 dni od dokonania zakupu,
 - dowodu OT nr 11/2022 z dnia 02.08.2022 r. który został przyjęty na stan konta 011, 15 dni od dokonania zakupu,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych do ewidencji dowodem OT nr 5/2022 i OT6/2022 z dnia 14.06.2022 r. które umarzano wg. 20% zamiast 10% stawki umorzeniowej,
- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, według prawidłowej stawki amortyzacyjnej, za wyjątkiem umorzenia środka trwałego przyjętego na stan dowodem:
 - OT nr 5/2022 z dnia 14.06.2022 r. któremu odpis amortyzacyjny naliczono w kwocie zawyżonej o 2.377,66 zł,
 - OT nr 6/2022 z dnia 14.06.2022 r. któremu odpis amortyzacyjny naliczono w kwocie zawyżonej o 2.377,66 zł,
 - OT nr 10/2022 z dnia 20.07.2022 r. któremu odpis amortyzacyjny naliczono w kwocie zawyżonej o 658,12 zł,
 - dowodu OT nr 11/2022 z dnia 02.08.2022 r. któremu odpis amortyzacyjny naliczono w kwocie zaniżonej o 375,00 zł.

4.1.2.1.2. 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 6.075,39 zł w tym za zakup 12 foteli obrotowych i 2 krzeseł typu ISO. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 06.12.2022 r. (Faktura Vat nr 132/10/2022 z dnia 06.10.2022 r. na kwotę 6.078,66 zł, w tym 3,75 zł przewszkaźnik proporcji),
- na kwotę 5.447,52 zł za zakup mównicy z pleksi wraz z osprzętem. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 14.10.2022 r. (Faktura Vat nr S0086/2022 z dnia 07.10.2022 r. na kwotę 10.972,22 zł, z czego zakup mównicy wraz z osprzętem na kwotę 5.467,97 zł w tym 20,45 zł przewszkaźnik proporcji),
- na kwotę 9131,17 zł za zakup 4 szt. niszczarek dokumentów. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 25.10.2022 r. (Faktura Vat nr FS/0005/DGDA/10/22 z dnia 25.10.2022 r. na kwotę 9.135,21 zł, w tym 4,04 zł przewszkaźnik proporcji),
- na kwotę 1.288,00 zł za zakup drukarki laserowej . Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 07.12.2022 r. (Faktura Vat nr P745/22 z dnia 07.12.2022 r./data sprzedaży 02.12.2022, na kwotę 12.233,58 zł, w tym zakup drukarki w kwocie 1.288,00 zł),
- na kwotę 3.118,36 zł za zakup 2 zasilaczy UPS. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 25.11.2022 r. (Faktura Vat nr FA/815/2022 z dnia 25.11.2022 r. na kwotę 3.124,20 zł, w tym zakup 5,84 zł przewszkaźnik proporcji),

▪ zmniejszenia:

- o kwotę 7.753,25 zł na podstawie dowód PT (protokołu przekazania) nr 47/2022 z dnia 09.06.2022 r. w sprawie przekazania Powiatowi Lubaczowskiemu środka trwałego: osprzętu namiotu pneumatycznego npa-37 o wartości 7.753,25 zł. Wartość osprzętu zdjęto z konta 013 i 072 w dniu 31.12.2022 r., tj. 205 dni od dnia przekazania środków,
- o kwotę 7.753,26 zł w sprawie przekazania Powiatowi Lubaczowskiemu środka trwałego: osprzętu namiotu pneumatycznego npa-37 o wartości 7.753,26 zł. Wartość osprzętu zdjęto z konta 013 i 072 w dniu 31.12.2022 r., tj. 205 dni od dnia przekazania środków,

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 PT „Protokół przekazania”,
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013),
- w badanej próbie wystąpiły 2 przypadki zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych




na łączną kwotę 15.506,51 zł na podstawie dowodu księgowego PT nr 47/2022 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 7.753,25 zł i PT nr 48/2022 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 7.753,26 zł z opóźnieniem wynoszącym 205 dni, które zostały opisane powyżej.

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 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	74.151.821,34	9.757.442,00	306.078,37	83.603.184,97
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	3102926,60	270.212,84	28.041,01	3.345.098,43

Pravidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020. Ustalenia w tym zakresie zawarto przy opisie poszczególnych kont.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	969.104,80	78.279,81	0,00	1.047.384,61

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim dokonane w 2022 roku.

zwiększenia:

- na kwotę 20.317,15 zł - zakup i wdrożenie programów do obsługi kadrowo-płacowej (faktura VAT nr 1522362836 z dnia 15.12.2022 r. na łączną kwotę 31.601,16 zł., w tym 20.317,15 zł za zakup 21 licencji o wartości jednostkowej od 245.00 zł do 1.490,09 zł.) Ujęte na koncie 020 i 072-001 w dniu 22.12.2022 r. w kwocie 20.317,15 zł,
- na kwotę 2479,68 zł – przyjęcie na stan 18 licencji komputerowych o wartości 137,76 zł każda – łącznie na kwotę 2.479,68 zł (pismo naczelnika Wydziału Organizacyjnego p. Małgorzaty Kuba nr OR.2611.1.2023.AK z dnia 12.01.2023 r. w sprawie przyjęcie na stan ujawnionych podczas inwentaryzacji kont księgowych niezgodności w stanie posiadanych licencji komputerowych). Ujęte na koncie 020 i 072-001 pod datą 31.12.2022

f
fci

Alu

- r. w kwocie 2.479,68 zł,
- na kwotę 1.785,96 zł - przyjęcie na stan 2 licencji komputerowych na podstawie PK nr 143/W/J/2022 z dnia 20.03.2023 r. w sprawie ujęcia na koncie 020 pod datę 31.12.2022 r. ujawnionych i wyjaśnionych niedoborów inwentaryzacyjnych, tj. 2 licencji Microsoft Office 2013 o wartości 892,98 zł każda – łącznie na kwotę 1.785,96 zł (Protokół z weryfikacji Różnic Inwentaryzacyjnych z dnia 05.01.2023 r), które pozostały po likwidacji zużytych i zamortyzowanych w latach ubiegłych zestawów komputerowych. Ujęte na koncie 020 i 240 dniu 31.12.2022 r. w kwocie 1.785,96 zł.

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT i ujmowane na koncie 020 w miesiącu w którym zostały nabyte,
- ujawnione różnice inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych ujmowane były w ewidencji księgowej pod datą 31.12.2022 r.,
- na koncie 020-001 „Wartości niematerialne i prawne”, ujmowano wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł, które amortyzowano jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Umorzenie jednorazowe ujmowano na koncie 072-001.

4.1.2.4. Materialy

Zasady prowadzenia konta 310 „Materialy” określone zostały w Załączniku nr 2 do:

- Zarządzenia Nr 136/2017 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zasadach prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim i jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą ze zmianami - obowiązującego do 30 listopada 2022 r.,
- Zarządzenia Nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim - obowiązującego od dnia 1 grudnia 2022 r.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

NAZWA KONTA	Stan na 01.01.2022 r.	Stan na 31.12.2022 r.
310/01		
Paliwo w tym:	2.898,24	4.018,15
310/001/000001/0001 Samochód nr rej GDA XX55	231,82	262,07
310/001/00001/0002 Samochód nr rej GDA 55X5	284,00	327,66
310/001/00001/0003 Samochód nr rej GDA 67867	0,00	617,12

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

[Signature]

[Signature]

310/001/00001/0005 Samochód nr rej GDA 01UE	282,00	309,51
310/001/00001/0006 Samochód nr rej GDA 7KK7	456,80	620,45
310/001/00001/0008 Samochód nr rej GDA 7MMT	294,52	327,75
310/001/00001/0009 Samochód nr rej GDA 50000	341,35	394,42
310/001/00001/0010 Samochód nr rej GDA 60000	342,73	394,33
310/001/00001/0011 Samochód nr rej GDA 42777	255,60	294,72
310/001/00001/0012 Samochód nr rej GDA 49049	409,42	470,12
310/004/00003 Paliwo do sprzętu mechanicznego	238,00	153,46
310/002/00003 Promocja	113.825,74	115.687,37
310/002/00004 Turystyka	9.034,10	21.032,92
310/002/000005 Kultura fizyczna i sport	2.683,07	1.216,91
310/003/00001 Tablice rejestracyjne	130.909,65	227.378,91
310/003/00002 Dokumenty komunikacyjne	60.718,97	52.029,28
310/004/00001 Druki – zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych	309,51	244,35
310/004/00002 Materiały: mieszanka mineralno-bitumiczna	2.853,60	3.210,30
310/006/00001 Piasek do posypywania	4,43	3,69
Razem	323.475,31 zł	424.975,34 zł

Ustalono że:

- konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w Starostwie (paliwa do samochodów służbowych i sprzętu mechanicznego, materiałów promocyjnych i zakupionych a nie przekazanych nagród rzeczowych, druków i tablic rejestracyjnych, piasku oraz mieszanki mineralno-bitumicznej). Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych zadań na potrzeby które, zostały zakupione materiały, a do zakupionego paliwa - według rodzaju pojazdu,
- prowadzona ewidencja umożliwi ustalenia stanu zapasów,
- przychody, rozchody oraz stan zapasów materiałów wycenia się według cen ich zakupu,
- stan materiałów znajdujących się w Starostwie na koniec 2022 r. ustalono metodą spisu z natury,

- inwentaryzacji materiałów (w tym paliwa w samochodach służbowych i sprzętu mechanicznego) dokonano łącznie na 20 arkuszach spisu z natury. 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,
 - stan niezutytych materiałów na dzień 31.12.2022 r. po dokonaniu wyceny wyniósł 424.975,34 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2022 r.

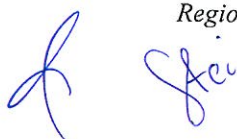
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Stan ewidencyjny środków trwałych stanowiących mienie Skarbu Państwa w roku 2022 przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
012-001 „Środki trwałe Skarbu Państwa - grunty”	27.161.149,29	225.592,00	8.247,50	27.378.493,79
012 – 002 „Środki trwałe Skarbu Państwa – budynki i budowle”	509.445,54	0	0	509.445,54
012 – 003 „Środki trwałe Skarbu Państwa – grunty oddane w użytkowanie wieczyste”	24.119.750,47	0	0	24.119.750,47
RAZEM	51.790.345,30	225.592,00	8.247,50	52.007.689,80

Kontrolą objęto zmiany w stanie środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa, dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- zwiększenia:
 - na kwotę 225.592,00 zł – w związku z wydaną przez Starostę Powiatu Gdańskiego Decyzją Nr GKik.-GN.6844.31.2022.MK z dnia 17 marca 2022 r. o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad z siedzibą w Warszawie, nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w obrębie geodezyjnym Dziewięć Włók, gm. Pruszcz Gdański. Decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2022 r. W dniu 6.05.2022 r. został podpisany Protokół Zdawczo-Odbiorczy




Przekazania-Przejęcia Nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, w którym Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie przekazał Staroście Gdańskiemu reprezentującemu Skarb Państwa (wykonującemu czynności z zakresu administracji rządowej), następujące nieruchomości, położone w obrębie geodezyjnym Dziewięć Włók, gm. Pruszcz Gdański:

- działkę nr 12/1 o pow. 0,1133 ha i wartości 31.724,00 zł (PT 4/2022),
- działkę nr 58/6 o pow. 0,0148 ha i wartości 4.884,00 zł (PT 5/2022),
- działkę nr 63/1 o pow. 0,0899 ha i wartości 25.172,00 zł (PT 6/2022),
- działkę nr 64/1 o pow. 0,2918 ha i wartości 87.037,00 zł (PT 7/2022),
- działkę nr 75/13 o pow. 0,1137 ha i wartości 46.795,00 zł (PT 8/2022),
- działkę nr 80/3 o pow. 0,0011 ha i wartości 3.600,00 zł (PT 9/2022),
- działkę nr 80/5 o pow. 0,0182 ha i wartości 20.680,00 zł (PT 10/2022),
- działkę nr 107/1 o pow. 0,0190 ha i wartości 5.700,00 zł (PT 11/2022).

Powyższe nieruchomości w łącznej kwocie 225.592,00 zł zostały ujęte na koncie 012 w dniu 13.05.2022 r., tj. w miesiącu podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego,

▪ zmniejszenia:

na kwotę 8.247,50 zł – w związku zawartą pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez p. Mariana Cichona Starostę Gdańskiego, a Gdańską Infrastrukturą Wodociągowo-Kanalizacyjną Sp. z o.o. w Gdańsku umową darowizny – Akt notarialny Umowy Darowizny Repetytorium A nr 10357/2022 z dnia 07.12.2022 r. - w sprawie przekazania prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa stanowiącej działkę nr 534/1 o powierzchni 0,3299 ha położonej w gminie Kolbudy, obr. Lublewo Gdańskie o wartości 235.000,00 zł, na rzecz Gdańskiej Infrastruktury Wodociągowo-Kanalizacyjnej Sp. z o.o. Umowa darowizny została zawarta na podstawie Zarządzenia nr NSP-II.7582.1.81.2020.ES Wojewody Pomorskiego z dnia 31.12.2021 r. w sprawie zgody na dokonanie darowizny w/w nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa na rzecz Gdańskiej Infrastruktury Wodociągowo-Kanalizacyjnej Sp. z o.o. w Gdańsku. Powyższa nieruchomość została zdjęta z konta 012 w dniu 07.12.2022 r. (tj. w dniu podpisania aktu notarialnego), w kwocie ewidencyjnej wynoszącej 8.247,50 zł.

Ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim prowadzone jest konto pozabilansowe 012 „Środki trwałe Skarbu Państwa”.

- na koncie 012 „Środki trwałe Skarbu Państwa” ujmowano środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej terminowo, tj. w miesiącu oddania do użytkowania (podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego lub podpisania aktu notarialnego),
- Starostwo Powiatowe w 2022 roku dokonało inwentaryzacji nieruchomości Skarbu Państwa, która została opisana poniżej, w punkcie 4.3. *Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku* (inwentaryzacja kont pozabilansowych).

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto 2022 rok.


W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Pruszczy Gdańskim obowiązywała *instrukcja inwentaryzacyjna* wprowadzona do stasowania:

- Zarządzeniem Nr 90/2020 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 24 lipca 2020 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach obsługiwanych* – obowiązującym od dnia podpisania od dnia 19 października 2022 r.,
- Zarządzeniem Nr 103/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 20 października 2022 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym* – obowiązującym od dnia podpisania.

Ponadto ustalono, że Starosta Powiatu Gdańskiego wydał w dniu 18 września 2018 r. Zarządzenie Nr 123/2018 *w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Pruszczy Gdańskim*, w której ustalił 3 osobowy skład Komisji w tym Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Do powyższego zarządzenia Starosta Gdański wniósł dwie zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 90/2022 z dnia 21 września 2022 r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Starosta Powiatu Gdańskiego w dniu 27 października 2022 r. wydał Zarządzenie Nr 109/2022 *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, potwierdzenia sald oraz spisu z natury składników majątkowych i powołania zespołów spisowych w Starostwie Powiatowym w Pruszczy Gdańskim*, na mocy którego:
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. metodą:

- spisu z natury: środków trwałych i pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych w kasie, depozytów oraz druków ścisłego zarachowania, niewydanych tablic rejestracyjnych, niezużytego paliwa i niezużytych materiałów, żetonów 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, składników majątkowych będących własnością obcych jednostek,
 - inwentaryzacji uproszczonej: przedmioty długotrwałego użytkowania oddane do stałego użytkowania pracownikom danej komórki organizacyjnej poprzez uzyskanie potwierdzenia zgodności przez pracownika na wykazie wydanych przedmiotów (zgodnie z zasadami określonymi w w/w Zarządzeniu Nr 103/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 20 października 2022 r.),
 - w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald: krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek, lokat; pozostałych rozrachunków z odbiorcami, którzy prowadzą księgi rachunkowe; należności od podmiotów gospodarczych, z wyłączeniem należności inwentaryzacji drogą weryfikacji,
 - w drodze weryfikacji: wszystkich pozostałych składniki aktywów i pasywów (zgodnie z zasadami określonymi w w/w Zarządzeniu Nr 103/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 20 października 2022 r.),
- powołał trzy zespoły spisowe, złożone z przewodniczącego i dwóch członków zespołu spisowego,
 - ustalił termin przeprowadzenia spisu z natury.
- Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej, zgodnie z zapisami Rozdziału 1 §8 Instrukcji inwentaryzacyjnej, przed dokonaniem czynności spisowych:
- w dniu 27.10.2022 r. złożył do Starosty Gdańskiego wniosek o powołanie zespołów spisowych oraz wniosek o zastosowanie w roku 2022 uproszczenia inwentaryzacji wobec przedmiotów długotrwałego użytkowania oddanych do stałego użytkowania pracownikom, polegającego na zastąpieniu spisu z natury porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem w naturze,
 - opracował i przedstawił w dniu 27.10.2022 r. Plan Inwentaryzacji, który został zatwierdzony przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona,
 - zorganizował w dniu 03.11.2022 r. spotkanie szkoleniowo-organizacyjne członków

Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim,

➤ **spisem z natury** objęto:

- środki pieniężne w kasie (2 arkusze spisu z natury - opisane w pkt 2.4.1. *Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie* niniejszego protokołu kontroli),
- druki ścisłego zarachowania (5 arkuszy spisu z natury - opisane w pkt 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych* niniejszego protokołu kontroli),
- paliwo w samochodach służbowych, paliwo do sprzętu mechanicznego, materiały zakupione w celach promocyjnych i nagrody, tablice rejestracyjne i niezużyte materiały (20 arkuszy spisu z natury - opisane w pkt 4.1.2.4. *Materiały* niniejszego protokołu kontroli),
- depozyty przyjęte do Biura Rzeczy Zaginionych (inwentaryzację przeprowadzono na 3 arkusze spisu z natury, które nie podlegały wycenie),
- samochody służbowe (9 arkuszy spisu z natury),
- podstawowe środki trwałe (61 arkuszy spisu z natury),
- pozostałe środki trwałe (349 arkusze spisu z natury),
- składniki majątkowe powierzone do używania bądź przechowania (13 arkuszy spisu z natury – opisane poniżej przy inwentaryzacji kont pozabilansowych),
- spisu dokonano łącznie na 462 arkuszach spisu z natury (w tym arkuszach wypełnionych ręcznie oraz 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 pola spisowego zespół spisowy sporządził Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- z przeprowadzonego w dniach 4 listopada 2022 r. – 14.12.2022 r. spisu z natury



Komisja Inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniu 05.01.2023 r. sporządziła:

- Protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych podstawowych środków trwałych, w którym stwierdzono wystąpienie nadwyżki na kwotę 39.668,65 zł. Na arkuszu spisu z natury wykazano 1 środek trwały: serwer bazodanych DELL POWEREDGE R350 o wartości 39.668,65 zł, w związku z tym, że przedmiotowe środki trwałe został zakupiony przyjęty na stan 22.11.2022 r., a spis został przeprowadzony 28 listopada 2022 roku i rozliczony wg. stanu na dzień 31.12.2022 r. W związku z powyższym nadwyżkę podstawowego środka trwałego ujawnioną podczas spisu z natury uznano za niezawinioną,
 - Protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych, w którym stwierdzono wystąpienie niedoborów na łączną kwotę 10.742,83 zł. Różnice niedoborów zostały wyjaśnione – nie spisane pozostałe środki zostały umieszczone w innych pomieszczeniach (np. piwnicy). Komisja inwentaryzacyjna potwierdziła fakt istnienia tych środków,
- Inwentaryzacją **uproszczoną** objęto przedmioty długotrwałego użytkowania oddane do stałego użytkowania pracownikom danej komórki organizacyjnej (środki nisko cenne ujęte w ewidencji ilościowej). Kontrolującym przedstawiono łącznie 23 wydruków z ewidencji ilościowej środków trwałych na których kierownicy referatów złożyli podpisy potwierdzające zgodności danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym,
- inwentaryzacją drogą **potwierdzenia sald** objęto:
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty,
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (opisane w pkt **2.4.3. Inwentaryzacja należności** niniejszego protokołu kontroli).
- inwentaryzacją drogą **weryfikacji** objęto pozostałe aktywa i pasywa Starostwa Powiatowego w Gdańsku:
- konto 011 „Środki trwałe” – 001 grunty, - 002 pozostałe środki trwałe, - 003 prawo wieczystego użytkowania (gruntów będących w użytkowaniu wieczystym Powiatu). Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
 - konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Stwierdzono różnicę inwentaryzacyjną na kwotę 2.479,68 zł, która wynikała z nieujęcia w ewidencji księgowej licencji na użytkowanie programu ESET. Powyższa licencja została ujęta na koncie 020 pod datą 31.12.2022 r. na podstawie PK nr 143/W/J/2022 z dnia



20.03.2023 r. oraz Protokół z weryfikacji Różnic Inwentaryzacyjnych z dnia 05.01.2023 r.,

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 080 „Środki trwałe w budowie” (inwestycje), 141 „Środki pieniężne w drodze”, konta zespołu „2”, które zostały opisane w pkt 2.4.3. *Inwentaryzacja należności* niniejszego protokołu kontroli, 300 „Rozliczenie zakupu - pozostałe”, 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „ZFŚS”, 860 „Wynik finansowy”. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- inwentaryzacja kont pozabilansowych (w tym majątek skarbu państwa), które objęto inwentaryzacją metodą spisu z natury oraz drogą weryfikacji:
 - spisem z natury objęto konto 009 „Obce podstawowe i pozostałe środki trwałe. Ustalono, że:
 - inwentaryzacji obcych podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonano na 13 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.
 - inwentaryzacją w drodze 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”, 009 „Obce podstawowe i pozostałe środki trwałe” nieobjęte spisem z natury (przyjęte na stan po dokonaniu spisu), 014 „Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste”, 019 „Środki trwałe do likwidacji”, 241 „Pozostałe rozrachunki” (m.in. sumy depozytowe – wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, gwarancje, zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi; należności warunkowe;

zobowiązania i należności do wyjaśnienia). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Inwentaryzacją w drodze weryfikacją objęto również konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” w podziale na poszczególne rejestry i realizowane projekty. Z przeprowadzonych czynności sporządzano łącznie 7 Protokołów porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (z dnia 12, 13, 26 stycznia 2023 r. i 10 marca 2023 r.). Protokoły zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji oraz Głównego Księgowego/Z-cę Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego. Wszystkie protokoły weryfikacji zostały zatwierdzone przez Starostę. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ustalono, że przeprowadzona w 2022 roku pełna inwentaryzacja składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim została przeprowadzona zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną oraz wytycznymi zawartymi w/w Zarządzeniu Nr 109/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 27 października 2022 r.

Ponadto stwierdzono, że przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej, zgodnie z zapisami §3 Rozdziału 2 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 103/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 20.10.2022 r., przeprowadził w dniu 15.12.2022 r. kontrolę przeprowadzonego spisu z natury – wybranych zinwentaryzowanych składników majątku. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości oznakowania składników majątku oraz wykazanej na arkuszu ich ilości. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono Sprawozdanie z kontroli spisu z natury. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie (2022 r.) na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących *im. Mariana Raciborskiego* w Pruszczu Gdańskim,





- Zespół Szkół Technicznych Centrum Kształcenia Zawodowego *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.

oraz jednostki administracji rządowej funkcjonujący w zespolonej administracji powiatu gdańskiego pod zwierzchnictwem Starosty Gdańskiego:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim,
- Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim.

Ustalono, że obsługa finansowo-księgowa jednostek oświatowych prowadzona jest w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim. Obsługa finansowo-księgowa pozostałych jednostek prowadzona jest samodzielnie przez te jednostki.

Wspólna obsługa jednostek oświatowych prowadzona jest od 1 lutego 2018 r., w oparciu o Uchwałę Nr XLIII/259/2017 Rady Powiatu Gdańskiego z dnia 20 października 2017 r. w sprawie *wspólnej obsługi jednostek Powiatu Gdańskiego*. Zgodnie z powyższą uchwałą, Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim, jako jednostka obsługująca w rozumieniu art. 6a pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, wykonuje zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej polegające na prowadzeniu całości rachunkowości i sprawozdawczości, w zakresie płac, zamówień publicznych i obsłudze prawnej. Wspólna obsługa nie obejmuje prowadzenia ewidencji szczegółowej majątku jednostki oraz prowadzenia kasy zapomogowo pożyczkowej działającej w Zespole Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim.

Ustalono, że obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadził *Referat obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych* podlegający Wydziałowi Finansowemu Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

W okresie objętym kontrolą jednostki obsługiwane obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona przez Starostę Powiatu Gdańskiego:

- Zarządzeniem nr 136/2017 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 łącznie dwie zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 14/2020 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 29.01.2020 r. - obowiązującym do dnia 30 listopada 2022 r.,

- Zarządzeniem nr 116/2022 z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Poradni Psychologicznej Pedagogicznej w Pruszczu Gdańskim – obowiązującym od dnia 01 grudnia 2022 r.,
- Zarządzeniem nr 118/2022 z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej w Warczu – obowiązującym od dnia 01 grudnia 2022 r.,
- Zarządzeniem nr 120/2022 z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Zespole Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim – obowiązującym od dnia 01 grudnia 2022 r.,
- Zarządzeniem nr 122/2022 z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Zespole Szkół Technicznych Centrum Kształcenia Zawodowego w Rusocinie – obowiązującym od dnia 01 grudnia 2022 r.

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem Powiatu Gdańskiego sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Starostę Gdańskiego pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Kierownicy jednostek budżetowych Powiatu Gdańskiego działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu Gdańskiego. Ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 1.3.6 *Pełnomocnictwa*,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z i Rb-50, Rb-ZZ oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2022 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek prowadzących obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie zostały podpisane przez Kierownika oraz Głównego Księgowego danej jednostki, natomiast sprawozdania jednostkowe placówek oświatowych, podpisane były przez Starostę Powiatu Gdańskiego p. Mariana Cichona oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim p. Aleksandrę Dargiewicz,
- jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.

w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:

- w trakcie prac nad budżetem, Starosta Powiatu Gdańskiego, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
 - kierownicy jednostek budżetowych, na podstawie otrzymanej informacji, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, opracowali projekty planów finansowych, które następnie przekazali do Starostwa Powiatowego,
 - po uchwaleniu budżetu powiatu (22.12.2021 r.), zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Starosta Powiatu Gdańskiego pismem z dnia 11.01.2021 r. poinformował jednostki organizacyjne o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu;
- prowadzona w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim ewidencja szczegółowa do konta:
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
 - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków,
- wykonane dochody wykazane w sprawozdaniach Rb-27S rok 2022, były zgodne ze stanem kont 222,
- wykonane wydatki wykazane w sprawozdaniach Rb-28S rok 2022, były zgodne ze stanem kont 223.

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

Ustalono, że zadania powiatowej biblioteki publicznej Powiatu Gdańskiego wykonuje Miejską Bibliotekę Publiczną w Pruszczu Gdańskim, na podstawie zawartego w dniu 30 października 2003 roku porozumienia roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański. Do powyższego porozumienia zastały podpisane dwa aneksy, w tym ostatni w dniu 01 marca 2007 r.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Miejska Biblioteka Publiczna w Pruszczu Gdańskim przyjęła wykonywanie zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Gdańskiego oraz zmieniła nazwę na Powiatową i Miejską Bibliotekę Publiczną w Pruszczu Gdańskim. Powiat Gdański tytułem realizacji powyższego porozumienia zobowiązał się do corocznego przekazywania dotacji w wysokości 32% środków finansowych, które otrzymuje biblioteka z budżetu Miasta Pruszcz Gdański na dany rok budżetowy, natomiast biblioteka zobowiązana jest do składania rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych z realizacji powierzonych zadań.

Ustalono, że w 2022 roku Powiat Gdański przekazał na rzecz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pruszczu Gdańskim na konto bankowe Gminy Miasta Pruszcz Gdański dotację celową w kwocie 226.898,42 zł (rozd. 92116 § 2310) na realizację zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej prowadzonej przez Bibliotekę Miejską w Pruszczu Gdańskim.

W dniu 19.01.2023 r. (terminowo) do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, za pośrednictwem Gminy Miejskiej w Pruszczu Gdański, wpłynęło rozliczenie Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pruszczu Gdańskim z wykorzystania przekazanej przez Powiat Gdański dotacji na bieżącą działalność w/w instytucji kultury za rok 2022.

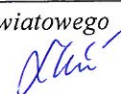

Z przedstawionego rozliczenia wynika, że przekazana dotacja w kwocie 226.898,42 zł została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Powyższe rozliczenie w dniu 23.01.2023 r. zostało zatwierdzone przez Członka Zarządu p. Natalię Błońską (Zastępcę Starosty).

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie – 2022 r., na terenie Powiatu Gdańskiego funkcjonowało Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe.

Ustalono, że Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe złożyło następujące sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2022 r.:



- sprawozdania finansowe: Bilans jednostki, Rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową do sprawozdania finansowego z zachowaniem ustawowych terminów,
- wynik finansowy wykazany w bilansie oraz rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego o na dzień 31.12.2022 r. wyniósł: 747.480,55 zł (zysk netto),
- sprawozdania Rb-N i Rb-Z,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostki wykazywało stan zobowiązań na kwotę 0,00 zł. Natomiast w sprawozdanie Rb-N, wykazano następujący stan należności i aktywów finansowych:
 - depozyty na żądanie: 2.813.985,75 zł,
 - pozostałe należności: 418.545,18 zł, w tym: 400.708,34 zł z tytułu dostaw towarów i usług oraz 17836,84 zł z tytułu innych należności (dłużników krajowych – gospodarstw domowych),
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki.

Ponadto ustalono, że w 2022 r. Powiat Gdański udzielił Samodzielnemu Publicznemu Pogotowiu Ratunkowemu w Pruszczu Gdańskim dwie dotacje celowe w łącznej wysokości 295,541,73 zł (rozdz. 85141 § 6220) na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Ustalenia w zakresie powyższych dotacji celowych zostały opisane w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t. niniejszego protokołu kontroli.*

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Staroście Powiatu Gdańskiego – Panu Marianowi Cichonowi w dniu 28.02.2024 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Powiatu Gdańskiego p. Elżbiecie Domaros (w dniach: 02.02.2024 r., 23.02.2024 r. i 27.02.2024 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VI/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowi *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 01.03.2024 roku.

Powiadomiono Starostę Powiatu 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. 4/2023.

Pruszcz Gdański, dnia 01.03.2024 roku.

PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku:

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Starostwa Powiatowego
w Pruszczu Gdańskim:

STAROSTWO POWIATOWE
w Pruszczu Gdańskim
ul. Wojska Polskiego 16
83-000 Pruszcz Gdański

STAROSTA

Marian Cichon

Starosta

SKARBNIK POWIATU

Elżbieta Demarec
(Główny Księgowy - Budżet)

Skarbnik

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim kompleksowa 06.11.2023 r. – 01.03.2024 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 oraz wykaz kierownictwa tych jednostek	5
I/2	Wyjaśnienie w sprawie braku zatrudnienia Sekretarza Powiatu	1
I/3	Wykaz kierownictwa Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim	1
I/4	Informacja w sprawie zapoznania się pracowników Starostwa z Regulaminem organizacyjnym	1
I/5	Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez osoby uprawnione	2
I/6	Wyjaśnienie dotyczące braku zatrudnienia audytora wewnętrznego w okresie od 26.08.2021 r. do 31.03.2022 r.	1
I/7	Wyjaśnienia w zakresie opracowania planu audytu na rok 2022	2
I/8	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w latach 2019-2022	2
II/1	Zestawienie prowadzonych w 2022 roku w kasach Starostwa raportów kasowych	1
II/2	Zestawienie ksiąg druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w 2022 roku	1
II/3	Zestawienie grup kont (wraz z zestawieniami obrotów i sald tych kont) na podstawie których sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S oraz Zarządzenie nr 114/2022 Starosty Powiatu Gdańskiego z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim ze zm.	53
II/4	Zestawienie grup kont (wraz z zestawieniami obrotów i sald tych kont) na podstawie których sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-28S	13
III/1	Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz działania windykacyjne wobec największych dłużników	4
III/2	Karta urlopowa Starosty i Z-cy Starosty Powiatu Gdańskiego wg. stanu na dzień 31.12.2022 r.	2
III/3	Zestawienie przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim zamówień publicznych w lata 2020-2022	16
III/4	Notatka służbowa z dnia 17.06.2022 r. spisana na okoliczność podpisania aneksu do Umowy nr 02/2022/tp z dnia 21.03.2022 r.	1
III/5	Informacja Starosty Powiatu Gdańskiego w sprawie pobierania diet przez radnych Powiatu którzy zatrudnieni są w jednostkach organizacyjnych Powiatu wraz z pismami kierowników tych jednostek	3
III/6	Wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem Wn konta 135 i Ma konta 851 na dzień 31.12.2022 r.	1
III/7	Materiały dotyczące postępowania pn. „Przebudowa murów oporowych budynku przy u. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej	29
III/8	Informacja w sprawie posiadanych przez Powiat Gdański udziałów, akcji, obligacji i innych papierów wartościowych	1
III/9	Wyliczenie współczynnika maksymalnej wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań w 2022 roku sporządzone przez Głównego Księgowego Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim	1
III/10	Wyjaśnienia w sprawie nieprawidłowego naliczania i przekazywania przez Powiat Gdański dotacji dla: Katolickiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim i Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego im. dr Wandy Błęńskiej w Kowalach	3
III/11	Zestawienie przeprowadzonych przez Starostwo w 2022 r. kontroli w szkołach	1

	i placówkach niepublicznych w zakresie wydatkowania udzielonych dotacji	
III/12	Informacja w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek w „parabankach”	1
III/13	Wyjaśnienie do niewykonanych dochodów w 2021 roku	1
IV/1	Wykaz zbytych i nabytych gruntów w 2022 r. przez Powiat Gdański	1
VI/1	Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu Staroście Gdańskiemu/Skarbnikowi Powiatu	4