



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Kartuskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, przy ul. Dworcowej 1, 83-300 Kartuzy, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE	4
1.1. DANE OGÓLNE	4
1.1.1. Uczestnictwo w związkach komunalnych	5
1.2. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI.....	5
1.3. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE	6
1.3.1. Statut Powiatu	6
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kartuzach.....	6
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	7
1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych.....	7
1.3.6. Pełnomocnictwa.....	8
1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	8
1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	8
1.4. SYSTEM KONTROLI ZARZĄDCZEJ	9
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Powiatu (Komisję Rewizyjną)	9
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	9
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	9
1.4.4. Audyt wewnętrzny	10
1.5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE	11
II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	12
2.1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.....	12
2.1.1. Obsługa bankowa.....	12
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	13
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	13
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.....	14
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.....	15
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	16
2.2. STAN I KOMPLETNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	16
2.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNE.....	17
2.4. INWENTARYZACJA (RACHUNKI BANKOWE, NALEŻNOŚCI)	20
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	21
3.1. SUBWENCJE.....	21
3.2. DOCHODY Z MAJĄTKU.....	21
3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku.....	22
3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.....	25
3.2.3. Dochody z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali użytkowych.....	25
3.2.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.....	26
3.2.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	29
3.2.6. Windykacja dochodów z majątku	29
3.3. INNE DOCHODY.....	29
3.4. WYDATKI BIEŻĄCE.....	31
3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	31
3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników	34
3.4.3. Nagrody.....	35
3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	35
3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	37
3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	38
3.4.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	41
3.4.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym	41
3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	42
3.4.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	44
3.5. WYDATKI MAJĄTKOWE	46
3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).....	46
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.	Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....	60
3.5.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.	61
3.6.	ROZLICZENIE OTRZYMANÝCH I UDZIELONYCH DOTACJI.....	61
3.6.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	61
3.6.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.	66
3.7.	DLUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.....	82
3.7.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.	82
3.7.2.	Przychody i rozchody.....	83
3.7.3.	Kredyty i pożyczki.	83
3.7.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.....	84
3.7.5.	Poręczenia i gwarancje.....	85
IV.	GOSPODARKA MIENIEM	85
4.1.	GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM (ZASADY GOSPODAROWANIA, EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE, MATERIAŁY).....	85
4.1.1.	Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja	85
4.2.	GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA	91
4.3.	INWENTARYZACJA ROCZNA RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU	92
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....	94
5.1.	ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI.	94
5.2.	ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI.	97
5.3.	ROZLICZENIA RACHUNKÓW DOCHODÓW.....	97
5.4.	SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE.....	97
5.4.1.	Instytucje kultury.....	97

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Starostwo Powiatowe w Kartuzach
ul. Dworcowa 1, 83-300 Kartuzy

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Powiatu Kartuskiego w Starostwie Powiatowym w Kartuzach w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie **od dnia 21 listopada 2022 r. do dnia 24 marca 2023 r.**

Kontrola została przeprowadzona przez Annę Szczepańską – starszego inspektora kontroli, na podstawie upoważnienia nr 68/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21.10.2022 r.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie Powiatu Kartuskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.):

Jednostki budżetowe:

- Starostwo Powiatowe w Kartuzach,
- Zespół Szkół Technicznych im. Floriana Ceynowy w Kartuzach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. I Brygady Pancерnej im. Bohaterów Westerplatte w Kartuzach,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Żukowie,
- Powiatowy Zespół Szkół w Przodkowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Sierakowicach,
- Powiatowy Zespół Szkół im. Józefa Wybickiego w Somoninie,
- Zespół Kształcenia i Wychowania Specjalnego w Kartuzach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Biskupa z Miry Świętego Mikołaja w Żukowie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kartuzach,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Kartuzach,
- Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Kartuzach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobysewie,
- Centrum Inicjatyw Edukacyjnych w Kartuzach.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kartuzach,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach.

1.1.1. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Kontrolowana jednostka w 2021 roku nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Starosta Powiatu

Funkcję Starosty Powiatu Kartuskiego pełni Pan **Bogdan Łapa**, wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/3/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kartuskiego.

Na stanowisko Starosty Powiatu Kartuskiego w kadencji 2014-2018 wybrana była pani Janina Kwiecień (Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Starosty Kartuskiego).

Wicestarosta Powiatu

Funkcję Wicestarosty Powiatu Kartuskiego pełni Pan **Piotr Fikus** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/4/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty.

Członkowie Zarządu Powiatu

Rada Powiatu Kartuskiego Uchwałą nr I/5/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Kartuskiego stwierdziła, że w wyniku tajnego głosowania na członków Zarządu Powiatu Kartuskiego wybrano:

- Panią Janinę Kwiecień,
- Panią Iwonę Formela,
- Pana Andrzeja Leyk.

Przewodniczący Rady i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Powiatu Kartuskiego jest Pan Mieczysław Woźniak wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/1/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Kartuskiego.

Na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady w wyniku tajnego głosowania Rada Powiatu Kartuskiego wybrała Pana Eugeniusza Pryczkowskiego i Pana Mirosława Szutenberga (Uchwała Nr I/2/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Powiatu Kartuskiego).

Skarbnik Powiatu

Funkcję Skarbnika Powiatu Kartuskiego pełni Pani **Zofia Walkowiak** wybrana na to stanowisko Uchwałą nr XV/101/2000 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 27.04.2000 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kartuskiego.

Pismem z dnia 19 maja 2014 r., Starosta Powiatu Kartuskiego powierzył Skarbnikowi Powiatu Kartuskiego Pani Zofii Walkowiak obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego w Kartuzach,
- sprawowania nadzoru i kontroli nad prowadzeniem rachunkowości Starostwa Powiatowego w Kartuzach,
- 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.

Zastępca głównego księgowego (skarbnika)

Funkcję Zastępcy głównego księgowego (skarbnika) Powiatu Kartuskiego od dnia 24 maja 2000 r. powierzono Pani **Sabinie Bronk**. Pismem z dnia 18.09.2008 r. powierzono zadania i obowiązki, w szczególności:

- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- wstępna analiza realizowanych dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego w Kartuzach oraz Powiatu,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- sporządzanie sprawozdań finansowych.

Sekretarz Powiatu

Funkcję Sekretarza Powiatu Kartuskiego od dnia 1 września 2013 r. pełni Pan **Radosław Pek**, który został zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 sierpnia 2013 roku.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Powiatu

Statut Powiatu Kartuskiego wprowadzony został Uchwałą nr XLIII/352/2014 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 30 października 2014 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Kartuskiego i ogłoszenia jego tekstu jednolitego (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2014 r. pozycja: 4083), zmieniony Uchwałą Nr XLII/357/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 18.10.2018 r., XLIII/365/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 14.11.2018 r., IV/43/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25.01.2019 r., XIII/110/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 27.09.2019 r. W Statucie Powiatu, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały określono m. in.: organizację wewnętrzną oraz zasady i tryb działania organów powiatu, zasady i tryb komisji powołanych przez organ powiatu, akty prawne organów powiatu, tryb głosowania.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kartuzach

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Kartuzach obowiązywał:

- Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kartuzach wprowadzony Uchwałą Nr 114/465/2021 z dnia 8 lutego 2021 r. Zarządu Powiatu Kartuskiego (zmieniony: Uchwałą Nr 212/813/2022 z dnia 10 listopada 2022 r.). Do regulaminu i jego zmiany dołączono „Pokwitowanie przez komórki organizacyjne Starostwa” o zapoznaniu się z ww. uchwałami.

W regulaminie określono: strukturę organizacyjną, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem, zakres działania wydziałów i samodzielnych stanowisk, zasady i tryb funkcjonowania starostwa, zasady podpisywania decyzji i pism, organizację przyjmowania rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli, zasady udzielania informacji środkom masowego przekazu, regulamin obsługi prawnej organów powiatu, rady i starostwa.

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

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Kartuzach obowiązywało Zarządzenie Nr 347/2018 Starosty Kartuskiego z dnia 5.11.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kartuzach (zmienione: Zarządzeniem Nr 149/2019 z dnia 11.12.2019 r.). W załączniku nr 7 do powyższego Zarządzenia określono wykaz programów do prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kartuzach wraz z opisem, wersją oraz datą rozpoczęcia ich eksploatacji.

Powyższe Zarządzenie obowiązywało do dnia podpisania Zarządzenia Nr 426/2022 Starosty Kartuskiego z dnia 19 maja 2022 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kartuzach.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, w kontrolowanym okresie zostały określone w Zarządzeniu:

- Nr 126/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 23 września 2019 r. w sprawie instrukcji stosowania i weryfikowania wykazu podatników VAT – tzw. białej listy podatników, w Powiecie Kartuskim oraz jego jednostkach organizacyjnych,
- Nr 134/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 23 października 2019 r. w sprawie instrukcji stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Powiecie Kartuskim oraz jego jednostkach organizacyjnych (zmienione Zarządzeniem Nr 288/2020 z dnia 26.10.2020 r.),
- Nr 164/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnika VAT za 2018 rok dla celów korekty podatku VAT odliczonego w 2019 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnika VAT za 2018 rok do odliczenia podatku VAT w 2020 roku,
- Nr 165/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie odstąpienia od odliczenia podatku od towarów i usług od zakupów dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kartuskiego,
- Nr 256/2021 Starosty Kartuskiego z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Powiecie Kartuskim centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług,
- Nr 266/2021 Starosty Kartuskiego w sprawie ustalenia w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok oraz prewspółczynnika VAT za 2019 rok dla celów korekty podatku VAT odliczonego w 2020 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2020 rok oraz prewspółczynnika VAT za 2019 rok do obliczenia podatku VAT w 2021 roku,
- Nr 267/2021 Starosty Kartuskiego w sprawie odstąpienia od odliczenia podatku od towarów i usług od zakupów dokonywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Kartuskiego.

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

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Kartuzach wprowadzono Zarządzeniem Nr 267/2018 Starosty Kartuskiego z dnia 22.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, powyższe Zarządzenie obowiązywało do dnia 10.03.2022 r. (w dniu 11.03.2022 r. wprowadzono nową

instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – Zarządzeniem Nr 402/2022 Starosty Kartuskiego z dnia 11.03.2022 r.).

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady prowadzenia rachunkowości dla operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów zostały określone w Załączniku nr 5 do Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kartuzach – „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych”.

Ustalono, że w 2021 roku Powiat Kartuski realizował/kontynuował niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- NESTOR – standard wsparcia osób starszych w Powiecie Kartuskim – realizacja 1.01.2018 r. do 30.06.2021 r.,
- Aktywizacja społeczno-zawodowa mieszkańców Powiatu Kartuskiego dotkniętych i zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym – edycja II – realizacja 1.11.2019 r. do 30.09.2022 r.,
- Zintegrowany system usług społecznych Powiatu Kartuskiego – POKOLENIA – realizacja 1.11.2020 r. do 30.04.2023 r.,
- Dostosowanie oferty kształcenia do potrzeb branż kluczowych gospodarki poprzez wsparcie uczniów i nauczycieli oraz doradztwo zawodowe w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Kartuskiego – poddziałanie 3.3.1. realizacja od 1.12.2016 r. do 30.09.2023 r.,
- „Zdolni z Pomorza – powiat kartuski” – realizacja od 1.01.2015 r. do 30.10.2023 r.,
- Projekt „Akademia Aktywności” – realizacja od 1.01.2020 r. do 30.09.2023 r.,
- Program profilaktyki cukrzycy typu 2 w powiecie kartuskim – realizacja 1.03.2019 r. do 31.03.2023 r.

1.3.6. Pełnomocnictwa

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

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W kontrolowanym okresie Powiat Kartuski nie nawiązał współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W dniu 8.12.2022 r. Sekretarz Powiatu Kartuskiego złożył wyjaśnienie, cyt.: „Wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2021 rok na podstawie art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) wywiązały się z tego obowiązku w ustawowym terminie tj. do 30 kwietnia 2022 r. Jednocześnie wyjaśniam, że radny Mirosław Żeromski przesłał za pośrednictwem poczty polskiej oświadczenie majątkowe radnego powiatu wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zgodnie z datą stempla pocztowego na kopercie tj. w dniu 2.05.2021 r. Ustalono, że termin złożenia oświadczenia majątkowego został zachowany w związku z tym, że 30.04.2022 r. (sobota) był dniem wolnym od pracy, natomiast następnym dniem roboczym był 2 maja br. Stosownie do art. 115 Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2022 r. 1360, 2459) jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą”. Powyższa informacja o terminowości

Jan

[Signature]

złożenia oświadczeń majątkowych osób wymienionych w ustawie o samorządzie powiatowym stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz.1* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

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

Zasady i tryb działania Komisji powołanych przez organ Powiatu określono w rozdziale 4 Statutu Powiatu Kartuskiego. Rada Powiatu zlecając Komisji zadania w zakresie kontroli określa jej przedmiot, zakres oraz termin przeprowadzenia i złożenia sprawozdania.

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony na podstawie:

- Uchwały Nr I/7/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Komisji Rewizyjnej,
- Uchwały Nr II/20/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Rewizyjnej.

Ustalono, że:

- plan kontroli na 2021 r. został zatwierdzony przez Radę Powiatu Kartuskiego na mocy Uchwały Nr XXVII/250/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. i zawierał przeprowadzenie kontroli:
 1. realizacji zaleceń pokontrolnych w Wydziale Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach,
 2. bieżącej działalności w Wydziale Budownictwa Starostwa Powiatowego w Kartuzach,
 3. inwestycji, remontów, bieżącej działalności, gospodarki finansowej za 2020 r. w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Somoninie.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły. Wszystkie kontrole zaplanowane w planie kontroli na rok 2021 zostały przeprowadzone.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Kartuzach obowiązywała Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy i finansowania terroryzmu, która stanowi załącznik do Uchwały Nr 2/14/2018 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 4 grudnia 2018 r. Na Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczono osobę zajmującą stanowisko Koordynatora Kontroli Zarządczej Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

W 2021 r. w Starostwie Powiatowym nie podejmowano czynności na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia tychże czynności.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

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

- Zarządzeniu Nr 220/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 25 września 2020 r. w sprawie zintegrowanego systemu zarządzania jakością i kontroli zarządczej.

W wyniku kontroli ustalono, że za:

- pomoc i współpracę oraz udzielanie informacji i wyjaśnień pracownikom z zakresu kontroli zarządczej oraz systemu zarządzania jakością, a w razie potrzeby przeprowadzanie szkoleń wewnętrznych,

- przeprowadzanie audytów wewnętrznych w starostwie w ramach zintegrowanego systemu zarządzania jakością i kontroli zarządczej,
- współpracę z komórkami organizacyjnymi starostwa w zakresie przeprowadzanych przez nie kontroli, w tym na polecenie Starosty Kartuskiego lub Zarządu Powiatu Kartuskiego przeprowadzanie kontroli podmiotów otrzymujących dotacje z Powiatu Kartuskiego,
- planowanie, przygotowanie i przeprowadzenie kontroli w ramach systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego według zarządzenia Starosty Kartuskiego,
- współpracę z jednostkami organizacyjnymi Powiatu Kartuskiego w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej oraz standardów planowania i zarządzania ryzykiem oraz monitorowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego według zarządzenia Starosty Kartuskiego, w Starostwie odpowiedzialny jest Pan Bartosz Szyca – Główny Specjalista ds. kontroli zarządczej, powyższe obowiązki wpisane są w jego zakres czynności.

Ustalono, że:

- oświadczenie Starosty Kartuskiego o stanie i funkcjonowaniu zintegrowanego systemu zarządzania jakością i kontroli zarządczej za rok 2021 zostało złożone w dniu 16.03.2022 r.,
- w ustalonym terminie wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Kartuskiego przedłożyli pisemne plany celów i zadań na 2021 r. oraz sporządzili sprawozdanie z realizacji wyżej wymienionych planów celów i zadań. W planach celów i zadań zostało również zidentyfikowane ryzyko,
- kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Kartuskiego złożyli pisemne oświadczenia o stanie i funkcjonowaniu kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach,
- w dniu 11.02.2021 r. sporządzono „Zbiornicze zestawienie celów i zadań z rejestrem ryzyka na 2021 rok”, które zostało zatwierdzone przez Starostę Kartuskiego,
- w dniu 24.02.2022 r. Koordynator kontroli zarządczej sporządził Sprawozdanie z monitorowania systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego za 2021 r.,

Ponadto ustalono, że w 2021 r. przeprowadzono:

- samoocenę kontroli zarządczej dla wszystkich pracowników na podstawie kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej,
- samoocenę kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych,
- kontrole w ramach systemu kontroli zarządczej w 15 jednostkach organizacyjnych Powiatu Kartuskiego (w oparciu o plan kontroli z dnia 28.01.2021 r., zakres kontroli obejmował: funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej – standardy kontroli zarządczej oraz wybrane wydatki budżetowe),
- przegląd funkcjonowania zintegrowanego systemu zarządzania jakością i kontroli zarządczej za 2021 r., z którego pełnomocnik ds. systemu zarządzania jakością sporządził raport w dniu 15.03.2022 r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Starostwo Powiatowe w Kartuzach jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. Ogólne zasady i cele funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kartuzach oraz w jednostkach podległych Powiatu Kartuskiego określono w załączniku do zarządzenia nr 102/05 Starosty Kartuskiego z dnia 23 maja 2005 roku w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kartuzach.

W karcie tej zapisano, że Audytor podlega bezpośrednio Staroście oraz jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko przepisom prawa. Ponadto w Starostwie Powiatowym w Kartuzach wprowadzono: Kodeks etyki audytu wewnętrznego, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 103/05 Starosty Kartuskiego z dnia 23 maja 2005 roku oraz Księgę procedur audytu wewnętrznego, stanowiącą załącznik do zarządzenia nr 104/05 Starosty Kartuskiego z dnia 23 maja 2005 roku.

Umowa o pracę z audytorem wewnętrznym została podpisana:

- w dniu 27.08.2019 r. – zatrudnienie na czas określony od dnia 2.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.,
- w dniu 31.12.2019 r. – zatrudnienie na czas nieokreślony od dnia 2.01.2020 r.

Audyt jest prowadzony na podstawie rocznego planu audytu zatwierdzonego przez kierownika jednostki (Plan na 2021 rok został zatwierdzony przez Starostę w dniu 31.12.2020 r). W planie audytu na 2021 rok, zawarto m.in.:

- jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym,
- wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
- planowane tematy audytu wewnętrznego w 2021 r.,
- planowane obszary ryzyka, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach,
- informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2021 zostało zatwierdzone przez Starostę w dniu 28.01.2022 r.

1.4.5. Upoważnienia

W dniu 21.11.2022 r. Pan Radosław Pek – Sekretarz Powiatu Kartuskiego złożył informację, cyt.: „w zakresie wydania upoważnień dla osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Starosty Kartuskiego informuję, że są wydawane na podstawie wniosku dyr. Wydziału/jednostki organizacyjnej w myśl art. 38 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym – Dz. U. z 2022 r., poz. 1526)”. Powyższa informacja została dołączona do akt roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Kartuzach funkcjonuje „Rejestr Upoważnień” w którym wpisywane są upoważnienia w szczególowości: imię i nazwisko upoważnionego, treść upoważnienia, data wystawienia. W powyższym rejestrze w 2021 r. wpisano 108 pozycji.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie „Książki kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w 2018 r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Starostwie Powiatowym w Kartuzach przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- Wojewoda Pomorski w terminie 18-19.07.2019 r.: realizacja zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej,
- Najwyższa Izba Kontroli w dniu 13.01.2022 r.: wykonanie budżetu państwa w 2021 r. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz wykorzystanie środków z Funduszu Rozwoju.

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kartuzach zamieszczono w dniu 13.05.2019 r.:

- protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 3.12.2018 r. do 12.03.2019 r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – pismo WK/0804/36/38/K/1/2018 z dnia 6.05.2019 r.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Powiatu Kartuskiego i jednostek organizacyjnych Powiatu.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Powiatu Kartuskiego prowadził Bank PKO BP S.A., na podstawie umowy zawartej w dniu 1.02.2011 r. (do dnia 31.01.2021 r.) oraz umowy z dnia 12.01.2021 r. (obowiązująca od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r.).

W umowie określono m.in.:

- zakres umowy – obsługa bankowa budżetu Powiatu i jednostek organizacyjnych,
- termin obowiązywania umowy – 1.02.2021 r. – 31.01.2022 r.

Wyboru banku dokonano na podstawie zapytania ofertowego na „obsługę bankową budżetu Powiatu Kartuskiego oraz jego jednostek organizacyjnych” realizowanego zgodnie z Zarządzeniem Nr 252/2014 Starosty Kartuskiego z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, w związku z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W 2021 r. w Starostwie Powiatowym w Kartuzach obowiązywał Regulamin określający zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Powiatu Kartuskiego oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, wprowadzony Uchwałą Nr 235/482/10 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 18 maja 2010 r.

W kontrolowanym okresie korzystano z trzech kart płatniczych:

- od dnia 15.01.2019 r. przyznaną kartę służbową posiada pan Bogdan Łapa – Starosta Powiatu Kartuskiego, limit miesięczny wydatków: 60.000,00 zł, limit dzienny gotówki wynosi 10.000,00 zł, karta przyznana do 30.11.2022 r. (umowa nr 11/2019 o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawarta pomiędzy Sekretarzem Powiatu z up. Zarządu Powiatu a Starostą Kartuskim),
- od dnia 21.07.2019 r. przyznaną kartę służbową posiada pan Mirosław Kleina – Kierowca, limit miesięczny wydatków: 2.000,00 zł, karta przyznana do 31.07.2023 r. (umowa nr 10/2015 o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawarta pomiędzy Starostą Kartuskim a p. Mirosławem Klein),
- od dnia 21.07.2019 r. przyznaną kartę służbową posiada pani Alicja Mazur – Dyrektor Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska, limit miesięczny wydatków: 2.000,00 zł, karta przyznana do 31.07.2023 r. (umowa nr 9/2015 o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawarta pomiędzy Starostą Kartuskim a p. Alicją Mazur).

Osoby, które zostały uprawnione do użycia karty złożyli oświadczenie - zgodę na potrącenie z wynagrodzenia należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania służbowej karty płatniczej.

Pisemna informacja złożona przez Zastępcę Skarbnika Powiatu Kartuskiego odnośnie korzystania z kart płatniczych przez pracowników urzędu oraz niezaciągania pożyczek i kredytów w parabankach została dołączona do akt roboczych pod **poz. 3 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Operacje bankowe

Jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe dla Budżetu Powiatu i jednostki budżetowej, sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133. Na podstawie księgowości z miesięcy: styczeń - marzec 2021 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Starostwa.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Kartuzach nie funkcjonuje punkt kasowy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2021.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Kartuzach zostały zawarte w zarządzeniu Nr 283/2014 Starosty Kartuskiego z dnia 29 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W instrukcji określono m.in. rodzaje druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym, obowiązki pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, oznaczenia druków ścisłego zarachowania, zasady prowadzenia ewidencji, zasady inwentaryzacji.

Osoby odpowiedzialne za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania złożyły deklaracje o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Powyższa instrukcja weszła w życie z dniem podpisania.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Kartuzach zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.08.1999 r., w której prowadzono książki kontroli pracy pojazdów samochodowych,
- Księga druków ścisłego zarachowania „Transport” założona w dniu 5.01.2015 r., w której prowadzono ewidencję: zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne, wypisy z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, zezwolenia do zawodu przewoźnika osób/rzeczy, wypisy z zezwolenia do zawodu przewoźnika, zezwolenia nienormatywne, licencje na przewozy osób, wypisy z licencji na przewóz osób, zezwolenia regularne na przewóz osób, wypisy z zezwolenia na przewóz osób, licencje z zakresu pośrednictwa, licencje na przewóz osób samochodem osobowym, wypisy z licencji na przewóz osób samochodem osobowym, zaświadczenia na publiczny transport zbiorowy, potwierdzenia zgłoszenia przewozu, wypisy

- z potwierdzenia zgłoszenia przewozu,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 2.01.2015 r. w której prowadzono ewidencję: pozwoleń czasowych, znaków legalizacyjnych, nalepek kontrolnych,
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 2.01.2015 r. w której prowadzono ewidencję: legitymacji instruktora, prawa jazdy międzynarodowego, pozwoleń na kierowanie tramwajem.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w dniu 31 grudnia 2021 roku. Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2021.

Rodzaje rozrachunków.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w 2021 roku jednostka – Starostwo Powiatowe w Kartuzach posiadało następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2021 r.		Stan na dzień 31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.130,04	73.303,84	890,28	87.718,36
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	730.369,83	0,00	968.862,59	0,00
222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	27.053,97	0,00	241,65	0,00
225 Rozrachunki z budżetami	0,00	80.750,65	0,00	236.980,33
226 Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	7.346,91	391.364,70	7.346,91	1.012.773,69
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	652.432,73	0,00	700.041,91
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	710,63	0,00	886,77
240 Pozostałe rozrachunki	11.892,86	23.642,73	12.035,93	142.221,86
245 Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	777.793,61	1.222.205,28	989.377,36	2.180.622,92

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

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Starostwie Powiatowym jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2021 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek poczet dostaw, robót i usług a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej i zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: trwałego zarządu, najmu pomieszczeń i rozliczenia mediów dla najemców, dzierżawy gruntów, sprzedaży środków trwałych, należności za usunięcie pojazdu, odsetek od zaległości, zwrotu niewykorzystanych dotacji z wcześniejszych lat). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto wykorzystywano do rozliczania udzielonych dotacji budżetowych.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na fundusz pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat pieniężnych.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszezeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS oraz podróży służbowych pracowników.

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 sprawdzono na podstawie próby obejmującej 25 dowodów księgowych z miesiąca kwietnia 2021 r., tj: FV nr P04PF05660 z dnia 22.04.2021 r., FV nr 14-04-2021 z dnia 26.04.2021 r., FV nr P04PF05769 z dnia 23.04.2021 r., FV nr P04PF0564 z dnia 23.04.2021 r., FV nr FA189/A/2021 z dnia 23.04.2021 r., FV nr 6559/KA/21 z dnia 23.04.2021 r., FV nr 9/IV/2021 z dnia 23.04.2021 r., FV nr FV/1825/2021 z dnia 23.04.2021 r., FV nr 4095/A/2021 z dnia 22.04.2021 r., FV nr 2104200543606 z dnia 22.04.2021 r., FV nr F/30164379/04/21 z dnia 22.04.2021 r., FV nr F/30158358/04/21 z dnia 22.04.2021 r., FV nr F/30157254/04/21 z dnia 22.04.2021 r., FV nr FV/00115/04/2021 z dnia 22.04.2021 r., FV nr 25/04/2021 z dnia 22.04.2021 r., FV nr

F/30158254/04/21 z dnia 22.04.2021 r., FV nr P04PF05053 z dnia 21.04.2021 r., FV nr 289/21 z dnia 21.04.2021 r., FV nr FS/8/04/2021/BP z dnia 21.04.2021 r., FV nr 87/04/2021 z dnia 21.04.2021 r., FV nr 02/04/2021 z dnia 21.04.2021 r., FV nr 0637/04/21/Z z dnia 20.04.2021 r., FV nr P04PF04857 z dnia 20.04.2021 r., FV nr P04PF04491 z dnia 19.04.2021 r., Rachunek nr 06/04/2021 z dnia 19.04.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że płatności zostały dokonane w wyznaczonym przez kontrahentów terminie.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2021 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

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

W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2021. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W Starostwie Powiatowym w Kartuzach wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 6%, w związku z tym Starostwo było zwolnione z wpłat na PFRON (art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*).

Co miesiąc jednostka składała informację INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, w dniu 3.01.2022 r. – informację roczną INF-2.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r. oraz z dowodów księgowych, tj. na podstawie dowodów księgowych objętych kontrolą w punkcie 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług oraz 3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2021 r. wynika, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2021.

Rachunkowość budżetu powiatu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego prowadzona była w programie komputerowym „POWIAT” firmy ZETO Sp. z o.o.

Zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księgi rachunkowe:

- były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- były prowadzone w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierały sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2021.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

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

Kontrolą objęto sprawozdania:

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i obligacji w kwocie 39.900.000,00 zł, która była zgodna ze:
 - stanem kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* – 3.000.000,00 zł,
 - stanem obligacji na koncie 260 - *Zobowiązania finansowe* – 36.900.000 zł.

Roczne sprawozdanie Rb-Z zostało podpisane przez p. Bogdana Łapę - Starostę Powiatu oraz p. Zofię Walkowiak - Skarbnika Powiatu.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2021 roku i stwierdzono, że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 43.995.535,93 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego – 43.995.535,93 zł oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu* – 43.995.535,93 zł,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 0,00 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*,
 - środków subwencji i dotacji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 6.009.791,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
 - wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł, co było zgodne z saldem konta 135 – *rachunek środków na niewygasające wydatki*, które wynosiło 0,00 zł.

Roczne sprawozdanie Rb-ST zostało podpisane przez p. Bogdana Łapę - Starostę Powiatu oraz p. Zofię Walkowiak - Skarbnika Powiatu.

Ponadto ustalono, że w okresie od 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. nieterminowo przesłano do RIO w Gdańsku 11 uchwał Rady Powiatu Kartuskiego / Zarządzeń Zarządu Powiatu Kartuskiego (na 73 podjętych i skontrolowanych), co przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Uchwała/ Zarządzenie	Data uchwały/ Zarządzenia	Data wpływu do RIO	Uchwała w sprawie
1.	122/486/2021	2021-03-30	2021-04-12	zmiany budżetu
2.	123/487/2021	2021-03-31	2021-04-12	zmiany budżetu
3.	127/504/2021	2021-04-30	2021-05-12	zmiany budżetu
4.	136/527/2021	2021-06-29	2021-07-12	zmiany budżetu
5.	148/567/2021	2021-10-07	2021-10-15	zmiany budżetu
6.	147/564/2021	2021-09-28	2021-10-13	zmiany budżetu
7.	149/573/2021	2021-10-11	2021-10-19	zmiany budżetu
8.	157/606/2021	2021-11-30	2021-12-09	zmiany budżetu
9.	XXXIV/324/2021	2021-12-03	2021-12-27	ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym szkołom i placówkom, dla których Powiat Kartuski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania. a także terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji
10.	161/616/2021	2021-12-15	2021-12-23	zmiany budżetu
11.	162/621/2021	2021-12-20	2021-12-28	Zmiany budżetu

Powyższe uchwały należało przedłożyć regionalnej izbie obrachunkowej w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia.

Starostwo Powiatowe jako jednostka budżetowa sporządziło sprawozdanie finansowe, które zawierało **bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową.**

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Kartuzach wg stanu na dzień 31.12.2021 r. Wyniki kontroli opisano poniżej. W Bilansie jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (sporządzonym w dniu 30.03.2021 r.) wykazano stany:

Aktywów (76.201.985,82 zł):

- trwałych (74.913.746,03 zł):
 - Wartości niematerialne i prawne (14.538,41 zł) zgodne z różnicą pomiędzy saldem Wn konta 020 Wartości niematerialne i prawne i saldem Ma konta 071 Umorzenie środków trwałych w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.
 - Rzeczowe aktywa trwałe (37.328.612,89 zł) m.in.:
 - Środki trwałe (34.186.490,33 zł) zgodne z różnicą pomiędzy saldem Wn konta 011 Środki trwałe i saldem Ma konta 071 w części dotyczącej rzeczowych aktywów trwałych.
 - Inwestycje (3.142.122,56 zł) zgodne z saldem Wn konta 080 Środki trwałe w budowie.
 - Należności długoterminowe (0,00 zł) zgodne z saldem Wn konta 226 Długoterminowe należności.
 - Długoterminowe aktywa finansowe (36.975.000,00 zł) zgodne z saldem Wn konta 030.
 - Wartość mienia zlikwidowanych jednostek (595.594,73 zł)
- obrotowych (1.288.239,79 zł):
 - Należności krótkoterminowe (1.070.686,26 zł), w tym m.in.:
 - Należności z tyt. dostaw i usług (45.279,59 zł) zgodne z saldem Wn konta 201 Rozrachunki z dostawcami.
 - Należności z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń (7.346,91 zł) zgodne z saldem Wn konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Pasywów (76.201.985,82 zł):

- funduszy (73.747.044,78 zł):
 - Fundusz jednostki (- 79.110.128,26 zł) zgodne z saldem Ma konta 800 Fundusz jednostki.
 - Wynik finansowy netto (152.261.578,31 zł) zgodne z saldem Ma konta 860 Wynik finansowy.
 - Zobowiązania krótkoterminowe (2.454.941,04 zł) m.in.:
 - Zobowiązania z tyt. dostaw i usług (107.563,36 zł) zgodne z saldem Ma konta 201 Rozrachunki z dostawcami.
 - Zobowiązania wobec budżetów (272.396,28 zł) zgodne z sumą sald Ma kont 225 Rozrachunki z budżetem oraz 270 Odpisy aktualizujące roszczenia i należności.
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń (1.012.773,69 zł) zgodne z saldem Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (700.041,91) zgodne z saldem Ma konta 231 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń.
 - Sumy obce (197.891,95 zł) zgodne z saldem Ma konta 240 Pozostałe rozrachunki, w części dotyczącej wadium.
 - Fundusze specjalne (21.161,58 zł) zgodne z saldem Ma konta 851 ZFŚS.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 oraz w § 28 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215), zostało sporządzone w dniu 21.01.2022 roku przez Panią Joannę Paszkowską – Inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Promocji, zatwierdzone przez p. Bogdana Łapę - Starostę Powiatu.

Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej w dniu 22.01.2022 r.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2021 rok wynika, że nie wystąpiła ujemna różnica pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia.

Powyższe sprawozdanie zostało przedłożone w dniu 22.01.2022 r.:

- Dyrektorom Szkół i Placówek Powiatu Kartuskiego: Zespół Szkół w Kartuzach, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach, Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kartuzach, Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Żukowie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Sierakowicach, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przodkowie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Somoninie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kartuzach, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żukowie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kartuzach,
- Związkom Zawodowym: ZNP Zarząd Oddziału w Kartuzach, Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania Ziemi Kartuskiej, Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania Gminy Żukowo,
- Forum Związków Zawodowych w Warszawie, Zarządowi Forum ZZ Województwa Pomorskiego.

2.4. Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2021 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach zostały określone w Zarządzeniu Nr 212/10 Starosty Kartuskiego z dnia 22.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

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 Kartuzach przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu otrzymanego od Banku na ostatni dzień roku 2021 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2021 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała potwierdzenia sald należności (konto 201 – rozrachunki

z odbiorcami i dostawcami) oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje.

Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2021 roku przez Powiat Kartuski w wysokości 86.757.579,00 zł złożyły się:

- część oświatowa - 71.758.406,00 zł,
- część wyrównawcza - 7.506.110,00 zł,
- część równoważąca - 775.353,00 zł.

Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego: środki na uzupełnienie dochodów powiatów: 6.717.710,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną powiat otrzymywała 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 2021 r. poz. 1627) tj. Minister Finansów przekazywał jednostce:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca,
- część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez powiat subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2021 roku otrzymano w grudniu 2020 roku i ujęto na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” – 3.270.355,00 zł. W dniu 2.01.2021 roku przeksięgowano na konto 901.

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 31.12.2021 r. ustalono, że w badanym okresie Powiat Kartuski uzyskał dochody z majątku sklasyfikowane w paragrafach i rozdziałach (w zł):

Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan	Wykonanie
§047 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	0,00	4.246,04
§075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	70005	22.000,00	24.308,44
	75095	7.500,00	7.871,16
§087 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	70005	5.787,00	5.787,00
	75020	19.754,00	19.753,66
	Ogółem:	55.041,00	61.966,30

W kontrolowanym okresie obowiązywały:

- Uchwała Nr XXVIII/266/09 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 24 września 2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich

wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieokreślony,

- Uchwała Nr 160/408/2013 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących powiatowy zasób nieruchomości na okres do lat trzech.

3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu.

W 2021 roku Powiat Kartuski nie uzyskał dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zbycia gruntów w trybie przetargowym.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W 2021 roku Powiat Kartuski uzyskał dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych. W okresie objętym kontrolą dokonano zbycia gruntów w drodze bezprzetargowej:

- Sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości położonej w Ostrzycach, gm. Somonino, oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek: 77/9 i 289/6 o łącznej powierzchni 0,0016 ha (KW: GD1R/00083630/3):

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wniosek o sprzedaż ▪ Uchwała dotycząca planu zagospodarowania przestrzennego 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Operat szacunkowy ▪ Uchwała Rady Powiatu Kartuskiego ▪ Uchwała Zarządu Powiatu Kartuskiego ▪ Wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży ▪ Protokół w sprawie sprzedaży ▪ Zapłata 	Akt notarialny
<p>Wniosek z dnia 17.08.2020 r. Przed dokonaniem sprzedaży niezbędny podział działki 77/7 – zatwierdzenie przez Wójta Gminy Somonino projektu podziału działki z dnia 13.01.2021 r. Działki 289/6 i 77/9 położone w miejscowości Ostrzyce nie są objęte miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego: UI (teren zabudowy usługowej)</p> <p>- Uchwała nr XXI/198/2020 Gminy Somonino z dnia 26.10.2020 r. w sprawie uchwalenia zmiany „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Somonino”</p>	<p>Operat szacunkowy z dnia 26.03.2021 r. wartość rynkowa działki: - dz. 288/3 i 289/6, 77/9 (nieruchomość przyległa wraz z nieruchomością, która ma być nabyta): 91.840,00 zł - dz. 288/3 (działka przyległa): 87.270,00 zł Różnica: 4.570,00 zł</p> <hr/> <p>Uchwała Nr XXX/290/2021 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości, stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego, oznaczonej ewidencyjnie numerami działek: 77/9 i 289/6 o łącznej powierzchni 0,0016 ha, położonej w Ostrzycach, gm. Somonino, dla której Sąd Rejonowy w Kartuzach prowadzi księgę wieczystą nr GD1R/00083630/3)</p> <p>Uchwała Nr 135/525/2021 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 14 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia ceny sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego oznaczonej ewidencyjnie numerami działek: 77/9 i 289/6 o łącznej powierzchni 0,0016 ha, położonej w Ostrzycach, gm. Somonino, dla której Sąd Rejonowy w Kartuzach prowadzi księgę wieczystą nr GD1R/00083630/3)</p> <hr/> <p>Wykaz: wywieszony na tablicy od dnia 1.07.2021 r. do dnia 22.07.2021 r., opublikowany w BIP Starostwa oraz w monitorurzedowy.pl (wydanie 182/2021 z dnia 1.07.2021 r.).</p>	<p>Rep. A. nr 10377/2021 z dnia 5.10.2021 r.</p>

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wniosek o sprzedaż ▪ Uchwała dotycząca planu zagospodarowania przestrzennego 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Operat szacunkowy ▪ Uchwała Rady Powiatu Kartuskiego ▪ Uchwała Zarządu Powiatu Kartuskiego ▪ Wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży ▪ Protokół w sprawie sprzedaży ▪ Zapłata 	Akt notarialny
	<p>Protokół sprzedaży z dnia 13.08.2021 r. Cena sprzedaży: 4.570,00 zł Zapłacone przelewem w dniu: 9.09.2021 r. kwota: 5.621,10 zł (w dniu: 22.09.2021 r. zwrot nienależnego podatku 1.051,10 zł na konto nabywcy działki)* *transakcja sprzedaży zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług.</p>	

Ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu Kartuskiego na wniosek Zarządu Powiatu Kartuskiego wyraziła zgodę na sprzedaż powyższej nieruchomości,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykaz nieruchomości, w którym ujęto: nr ewidencyjny nieruchomości, oznaczenie KW, powierzchnię, położenie nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, wartość nieruchomości, termin do złożenia wniosku przez osoby którym zgodnie z art. 34 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości do dnia 12.08.2021 r.,
- ogłoszenie Zarządu Powiatu Kartuskiego reprezentującego Powiat Kartuski w sprawach gospodarowania nieruchomościami, w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa, umieszczono na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Kartuzach oraz na stronie monitorurzedowy.pl,
- koszty notarialne oraz nabycia dokumentacji do celów notarialnych ponosił kupujący,
- koszty wyceny nieruchomości poniósł Powiat Kartuski (FV nr 11/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 1.200,00 zł wystawiona przez „Eksperti – Wyceny Nieruchomości Tłumaczenia Przysięgłe” z siedzibą w Pręgowie),
- akt notarialny w imieniu Powiatu Kartuskiego podpisał p. Bogdan Łapa – Starosta Kartuski oraz p. Piotr Fikus – Wicestarosta Kartuski.

Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych

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

Zamiana nieruchomości

W 2021 roku Powiat Kartuski uzyskał dochody z tytułu zamiany nieruchomości gruntowych - zamiana nieruchomości położonej w obrębie Ostrzyce, gm. Somonino, oznaczonej

ewidencyjnie numerami działek 289/5 o pow. 0,0059 ha oraz 289/9 o pow. 0,0002 ha (KW: GD1R/00083630/3) stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego, na prawo własności nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie Ostrzyce, gm. Somonino, oznaczonej ewidencyjnie działki 289/12 o pow. 0,0014 ha (KW: GD1R/00008184/2) stanowiącej własność osób fizycznych:

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wniosek o sprzedaż ▪ Uchwała dotycząca planu zagospodarowania przestrzennego 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Operat szacunkowy ▪ Uchwała Rady Powiatu Kartuskiego ▪ Wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży ▪ Protokół w sprawie sprzedaży ▪ Zapłata 	<p style="text-align: center;">Akt notarialny</p>
<p>Wniosek z dnia 15.04.2019 r. Działka 289/2 położona w miejscowości Ostrzyce nie objęta jest miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Oznaczona częściowo jako tereny istniejącej i zdeterminowanej zabudowy. Zatwierdzenie przez Wójta Gminy Somonino projektu podziału działki z dnia 10.03.2020 r.</p> <p>- Uchwała nr XXXII/232/09 Gminy Somonino z dnia 29.12.2009 r. w sprawie uchwalenia zmiany „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Somonino”</p>	<p>Operat szacunkowy z dnia 18.12.2020 r. wartość rynkowa działki: - dz. 289/5 i 289/9 - 1.576,00 zł - dz. 289/12 – 359,00 zł Różnica: 1.217,00 zł</p> <hr/> <p>Uchwała Nr XXI/213/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 28 sierpnia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zmiany niezabudowanych działek oznaczonych ewidencyjnie numerami: 289/5 o pow. 0,0059 ha oraz 289/9 o pow. 0,0002 ha, położonych w miejscowości Ostrzyce, dla których Sąd Rejonowy w Kartuzach prowadzi księgę wieczystą nr GD1R/00083630/3, będących własnością Powiatu Kartuskiego, na działkę oznaczoną ewidencyjnie numerem 289/12 o pow. 0,0014 ha, położoną w miejscowości Ostrzyce, gm. Somonino, dla której Sąd Rejonowy w Kartuzach prowadzi księgę wieczystą nr GD1R/00008184/2 stanowiącą własność osób fizycznych</p> <hr/> <p>Wykaz: wywieszony na tablicy od dnia 9.06.2021 r. do dnia 30.06.2021 r., opublikowany w BIP Starostwa oraz w monitorurzedowy.pl (wydanie 160/2021 z dnia 9.06.2021 r.).</p> <hr/> <p>Protokół sprzedaży z dnia 16.08.2021 r. Dopłata w wysokości: 1.217,00 zł Zapłacone przelewem w dniu: 16.08.2021 r. kwota: 1.217,00 zł</p>	<p style="text-align: center;">Rep. A. nr 8360/2021 z dnia 24.08.2021 r.</p>

Ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu Kartuskiego na wniosek Zarządu Powiatu Kartuskiego wyraziła zgodę na zamianę powyższej nieruchomości,
- Dopłata zamiany została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykaz nieruchomości, w którym ujęto: nr ewidencyjny nieruchomości, oznaczenie KW, powierzchnię, położenie nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, cenę nieruchomości, termin do złożenia wniosku przez osoby którym zgodnie z art. 34 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości do dnia 21.07.2021 r.,
- ogłoszenie Zarządu Powiatu Kartuskiego reprezentującego Powiat Kartuski w sprawach gospodarowania nieruchomościami, w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie

Starostwa, umieszczono na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Kartuzach oraz na stronie monitorurzedowy.pl,

- koszty notarialne oraz nabycia dokumentacji do celów notarialnych ponosił kupujący,
- koszty wyceny nieruchomości poniósł Powiat Kartuski (FV nr 11/XII/2020 z dnia 18.12.2020 r. na kwotę 920,00 zł wystawiona przez „Rzecznawcę Majątkowego Małgorzatę Wysińską”),
- akt notarialny w imieniu Powiatu Kartuskiego podpisał p. Bogdan Łapa – Starosta Kartuski oraz p. Piotr Fikus – Wicestarosta Kartuski.

Powiat Kartuski w 2021 roku w rozdziale 70005 § 0870 „Wpływ ze sprzedaży składników majątkowych” uzyskał dochody w wysokości 5.787,00 zł.

3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W 2021 roku w zasobach majątkowych Powiatu Kartuskiego znajdował się 1 lokal mieszkalny: lokal mieszkalny o powierzchni 65,4 m² (ul. Wzgórze Wolności w Kartuzach) – umowa z dnia 17.06.1985 r. na czas nieokreślony:

- lokal mieszkalny znajdujący się przy ul. Wzgórze Wolności w Kartuzach, o pow. 65,4 m² został oddany w najem umową z dnia 17.06.1985 r. zawartą pomiędzy Zespołem Szkół Zawodowych w Kartuzach a najemcą. Do umowy sporządzono Aneks w dniu 11.06.2014 r. zawarty pomiędzy Powiatem Kartuskim, reprezentowanym przez pana Bogdana Łapę – Wicestarostę Kartuskiego oraz pana Radosława Peka – Sekretarza Powiatu Kartuskiego działających z upoważnienia Zarządu Powiatu Kartuskiego, a najemcą. Zgodnie z Aneksem najemca zobowiązał się opłacać czynsz w wysokości 327,00 zł oraz opłatę ryczałtową z tytułu pobieranej wody, odprowadzanych ścieków i wywozu śmieci w wysokości 73,00 zł (płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca za który przypada należność na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego). Stawka czynszu najmu oraz opłaty ryczałtowej będzie wzrastała co roku, bez pisemnego aneksu, o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w zawartej umowie stosowano stawkę zgodną z ustaleniami organu. Ponadto ustalono, że opłaty dokonywane były zgodnie z terminami płatności ustalonymi w umowie.

3.2.3. Dochody z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali użytkowych

Kontrolą objęto dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu nieruchomości uzyskane w 2021 roku przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach.

Dochody z dzierżawy gruntów

W 2021 roku w Powiecie Kartuskim obowiązywała 1 umowa dzierżawy gruntów:

- Umowa dzierżawy nieruchomości z dnia 25.04.2019 r. zawarta z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na używanie części działki nr 66/2 o pow. 500 m² z przeznaczeniem na miejsca parkingowe. Umowa zawarta na okres od dnia 1.05.2019 r. do dnia 30.04.2022 r., Stawka czynszu: 500,00 zł miesięcznie. Aneks nr 1 do umowy z dnia 4.05.2020 r. określał zmianę terminu płatności – w terminie 21 dni od otrzymania faktury.
- Umowa dzierżawy z dnia 9.06.2021 r. zawarta ze Wspólnotą Mieszkaniową „Majówka”

na używanie i pobieranie pożytków z przeznaczeniem pod tereny zielone oraz plac zabaw części działki nr 66/1 o pow. 0,0500 ha. Umowa zawarta na okres 3 lat – od dnia 1.06.2021 r. do dnia 31.05.2024 r. Stawka czynszu: 250,00 zł netto + podatek vat 57,50 zł, łącznie 307,50 zł. Zapłata w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem stycznia dla którego termin płatności ustalono na 25 dzień miesiąca. Stawka czynszu będzie wzrastała corocznie bez pisemnego aneksu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2021 roku, rocznym czynszem dzierżawcę nieruchomości. Stwierdzono, że przypisu czynszu dzierżawy nieruchomości gruntowej dokonano w wysokości wynikającej z umowy.

Najem lokali użytkowych

Dochody z tytułu zawartej umowy najmu lokalu użytkowego zostały ujęte w rozdziale 70005 § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* w wysokości.

- Umowa dzierżawy z dnia 12.11.2019 r. (Aneks nr 1 z dnia 30.09.2021 r.) na używanie i pobieranie pożytków z nieruchomości stanowiącą działkę gruntu nr 54/5 o pow. 101 m² zabudowaną lokalem użytkowym – sklep spożywczy o pow. 57 m², położoną w obrębie 3 Kartuzy, przy ul. Ceynowy 7. Umowa zawarta na okres 5 lat – od 1.11.2019 r. do 31.10.2024 r. Czynsz dzierżawny w wysokości 731,96 zł netto powiększony o podatek VAT płatny z góry w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Ustalono, że w 2021 r. czynsz był płacony terminowo, w wysokości przewidzianej w umowie, powiększonej o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług.

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

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

Powiat Kartuski w 2021 roku uzyskał dochód klasyfikowany w § 047 *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności* w wysokości 4.246,04 zł.

Ustalono że w 2021 roku oddano w trwałe zarząd 3 nieruchomości:

1. dz. 392/3 położona w obrębie Kobysewo, gm. Przodkowo oddana w trwałe zarząd na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy w Kobysewie.

Ustalono, co następuje:

- pismem z dnia 18.03.2021 r. Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Kobysewie wniósł o przekazanie w trwałe zarząd nieruchomości, która wykorzystywana jest do realizacji zadań statutowych placówki,

Dla terenu działki 392/3 w Kobysewie brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXIII/325/2009 z dnia 22 października 2009 roku teren ten jest oznaczony jako tereny zainwestowane zabudową, obszar położony jest w obrębie zespołu dworsko-parkowego w ewidencji zabytków Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków,

- Zarząd Powiatu Kartuskiego w drodze uchwały Nr 124/493/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie przekazania w trwałe zarząd nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego oznaczonej ewidencyjnie numerem 392/3 poł. w obrębie Kobysewo, gmina Przodkowo, ujawnionej w księdze wieczystej nr GD1R/00093271/1, wyraził zgodę na oddanie działki w trwałe zarząd na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy w Kobysewie,

- w przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdowała się notatka służbowa sporządzona przez Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami dotycząca rozmowy telefonicznej

z Powiatowym Konserwatorem Zabytków o niewymaganej zgodzie Konserwatora Zabytków do oddania w trwały zarząd działki nr 392/3,

- operat szacunkowy Nr 9/VI/2021 z dnia 24.06.2021 r. – wartość rynkowa nieruchomości 2.841.000,00 zł. Koszt wyceny nieruchomości poniósł Powiat Kartuski (FV nr 4/VII/2021 z dnia 16.07.2021 r. wystawiona przez „Rzeczoznawcę Majątkowego Małgorzatę Wysińską” na kwotę 2.000,00 zł),

- Decyzja Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 16.08.2021 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy w Kobysewie na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego, oznaczonej ewidencyjnie nr 392/3 poł. w obrębie Kobysewo, gm. Przdokowo zabudowanej dwukondygnacyjnym budynkiem o pow. użytkowej 1.049.90 m².

- stawka procentowa opłaty rocznej w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości wyniosła 8.523,00 zł. Opłaty roczne uiszczane są w terminie do 31 marca każdego roku,

- Sporządzono Protokół zdawczo-odbiorczy, spisany dnia 2.09.2021 r.: strona przekazująca: Zarząd Powiatu Kartuskiego reprezentowany przez Starostę Kartuskiego i Sekretarza Powiatu, strona przejmująca: Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobysewie reprezentowany przez Kierownika jednostki,

- koszty wpisu trwałego zarządu do księgi wieczystej poniósł Powiat Kartuski (100,00 zł w dniu 22.09.2021 r.),

- zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego w trakcie załatwiania sprawy informowano Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobysewie o przesunięciu terminu rozpatrzenia sprawy.

2. dz. 202/12 i 233/8 położone w Kartuzach oddane w trwały zarząd na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Kartuzach.

Ustalono, co następuje:

- pismem z dnia 19.03.2021 r. Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Kartuzach wniósł o przekazanie w trwały zarząd nieruchomości, która wykorzystywana jest do realizacji zadań statutowych placówki,

Dla terenu działek 233/8 i 202/12 w Kartuzach brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Kartuzy nr XLV/530/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. teren ten jest oznaczony jako MU1 – tereny zabudowy mieszkaniowo-usługowej.

- Zarząd Powiatu Kartuskiego w drodze uchwały Nr 124/495/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie przekazania w trwały zarząd nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego oznaczonej ewidencyjnie numerami działek 202/12 i 233/8 poł. w obrębie 3 Kartuzy M, ujawnionej w księdze wieczystej nr GD1R/00039982/2, wyraził zgodę na oddanie działek w trwały zarząd na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Kartuzach,

- operat szacunkowy Nr 8/VI/2021 z dnia 18.06.2021 r. – wartość rynkowa nieruchomości 1.250.000,00 zł. Koszt wyceny nieruchomości poniósł Powiat Kartuski (FV nr 7/VI/2021 z dnia 25.06.2021 r. wystawiona przez „Rzeczoznawcę Majątkowego Małgorzatę Wysińską” na kwotę 2.000,00 zł),

- Decyzja Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 27.07.2021 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Kartuzach na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego, oznaczonej ewidencyjnie nr 202/12 i 233/8 poł. w Kartuzach, zabudowanej dwukondygnacyjnym budynkiem o pow. użytkowej 688,16 m² oraz jednostanowiskowym budynkiem garażu o pow. użytkowej 19,80 m²,

- stawka procentowa opłaty rocznej w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości wyniosła 3.750,00 zł. Opłaty roczne uiszczane są w terminie do 31 marca każdego roku,

- Sporządzono Protokół zdawczo-odbiorczy, spisany dnia 17.03.2021 r.: strona przekazująca: Zarząd Powiatu Kartuskiego reprezentowany przez Starostę Kartuskiego i Sekretarza Powiatu, strona przejmująca: Powiatowy Urząd Pracy w Kartuzach reprezentowany przez Dyrektora jednostki,

- koszty wpisu trwałego zarządu do księgi wieczystej poniósł Powiat Kartuski (100,00 zł w dniu 22.09.2021 r.).

3. dz. 111/3, 119, 152, 200, 204/1, 392/1, 392/4 położona w obrębie Kobysewo, gm. Przodkowo oddana w trwały zarząd na rzecz Domu Pomocy w Kobysewie.

Ustalono, co następuje:

- pismem z dnia 18.03.2021 r. Dyrektor Domu Pomocy w Kobysewie wniósł o przekazanie w trwały zarząd nieruchomości, która wykorzystywana jest do realizacji zadań statutowych placówki,

Dla terenu działki 111/3, 119, 152, 200, 204/1, 392/1, 392/4 w Kobysewie brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Przodkowo Nr XXIII/325/2009 z dnia 22 października 2009 roku teren ten jest oznaczony jako: 111/3 – tereny rolniczej przestrzeni produkcyjnej w części jako korytarz ekologiczny oraz w części jako tereny lasów i zadrzewień, 119 – w części jako korytarz ekologiczny oraz w części jako tereny lasów i zadrzewień, 152 – jako tereny lasów i zadrzewień, 200 – jako tereny rozwojowe funkcji mieszkaniowych, w części jako korytarz ekologiczny oraz w części jako tereny lasów i zadrzewień, 200 - w części jako korytarz ekologiczny oraz w części jako tereny lasów i zadrzewień, 392/1 – jako tereny zainwestowane zabudową, obszar położony jest w obrębie zespołu dworsko-parkowego w ewidencji zabytków Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, 392/4 - jako tereny zainwestowane zabudową, w części jako tereny rozwojowe funkcji mieszkaniowych, a w części jako korytarz ekologiczny, obszar położony jest w obrębie zespołu dworsko-parkowego w ewidencji zabytków Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków,

- Zarząd Powiatu Kartuskiego w drodze uchwały Nr 124/494/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie przekazania w trwały zarząd nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego oznaczonej ewidencyjnie numerami działek: 111/3, 119, 152, 200, 204/1, 392/1, 392/4 poł. w obrębie Kobysewo, gmina Przodkowo, ujawnionej w księdze wieczystej nr GD1R/00046790/1, wyraził zgodę na oddanie działek w trwały zarząd na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Kobysewie,

- operat szacunkowy Nr 1/XI/2021 z dnia 4.11.2021 r. – wartość rynkowa nieruchomości łącznie to 5.479.000,00 zł. Koszt wyceny nieruchomości poniósł Powiat Kartuski (FV nr 5/XI/2021 z dnia 12.11.2021 r. wystawiona przez „Rzeczoznawcę Majątkowego Małgorzatę Wysińską” na kwotę 2.000,00 zł),

- Decyzja Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 10.12.2021 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Kobysewie na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Kartuskiego, oznaczonej ewidencyjnie nr 111/3, 119, 152, 200, 204/1, 392/1, 392/4 poł. w obrębie Kobysewo, gm. Przodkowo zabudowanej dwoma budynkami zamieszkania zbiorowego, budynkiem administracji i terapii zajęciowej, dwoma budynkami magazynowymi, garażem i kotłownią.

- stawka procentowa opłaty rocznej w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości wyniosła 16.437,00 zł. Opłaty roczne uiszczane są w terminie do 31 marca każdego roku,

- Sporządzono Protokół zdawczo-odbiorczy, spisany dnia 4.01.2021 r.: strona przekazująca: Zarząd Powiatu Kartuskiego reprezentowany przez Starostę Kartuskiego i Sekretarza Powiatu, strona przejmująca: Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie reprezentowany przez Dyrektora jednostki,

- koszty wpisu trwałego zarządu do księgi wieczystej poniósł Powiat Kartuski (100,00 zł w dniu 22.09.2021 r.),

- zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego w trakcie załatwiania sprawy informowano Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie o przesunięciu terminu rozpatrzenia sprawy.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W kontrolowanym okresie Powiat Kartuski nie uzyskał dochodów z tytułu opłaty

za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

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

W kontrolowanym okresie Powiat Kartuski nie uzyskał dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Powiatu.

3.2.6. *Windykacja dochodów z majątku*

Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2021 przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2021 r.	Stan zaległości na 31.12.2021 r.	Liczba dłużników	Windykacja
Oplaty z tytułu dzierżawy nieruchomości	748,80 zł (+ vat 172,22 zł)	0,00 zł	1	-

Informacja odnośnie windykacji dochodów z majątku sporządzona przez panią Beatę Różnicką – Inspektora ds. windykacji należności w Starostwie Powiatowym w Kartuzach została dołączona do akt roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.3. *Inne dochody*

Kontrolą objęto 2021 rok.

Spadki, zapisy, darowizny.

W 2021 roku Starostwo Powiatowe nie uzyskało dochodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn realizowanych w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Wpływy z usług

W 2021 r. Starostwo Powiatowe w Kartuzach uzyskało dochody z usług (§0830) w łącznej wysokości 3.705.376,36 zł w tym:

- 80102 Szkoły Podstawowe Specjalne – 143.576,51 zł (dowóz dzieci do szkoły),
- 80115 Technika – 54.380,11 zł,
- 85202 Domy pomocy społecznej – 3.372.538,76 zł (odpłatności za pobyt w DPS),
- 85333 Powiatowe urzędy pracy – 3,20 zł,
- 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze – 134.877,78 zł (wyżywienie wychowanków, dożywianie uczniów).

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Powiatu Kartuskiego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Wpływy z kar pieniężnych

W 2021 r. Starostwo Powiatowe w Kartuzach uzyskało dochody z kar pieniężnych (§0570) w łącznej wysokości 35.582,40 zł w tym:

- 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii – 10.182,40 zł (kara umowna za wykonanie prac określonych w umowie z opóźnieniem),
- 75020 Starostwa powiatowe – 25.400,00 zł (administracyjna kara pieniężna z tytułu braku zawiadomienia Starosty o nabyciu i zbyciu pojazdu).

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Powiatu Kartuskiego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od

początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Wpływy z różnych dochodów i opłat.

W 2021 roku Starostwo Powiatowe uzyskało dochody sklasyfikowane w § 097 *Wpływy z różnych dochodów*, w następującym zakresie (w zł):

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
60014	Drogi publiczne powiatowe	12.000,00	39.198,42
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,00	6,00
75020	Starostwa Powiatowe	20.000,00	17.056,51
75095	Pozostała działalność	16.323	25.755,94
80102	Szkoły podstawowe specjalne	22.600,00	25.235,03
80115	Technika	61.626,00	118.092,51
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	0,00	1.560,00
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,00	98,40
85202	Domy pomocy społecznej	720,00	805,91
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	729,95
85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	79.000,00	94.885,16
85333	Powiatowe urzędy pracy	0,00	893,11
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,00	1.555,56
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	5.083,97
85508	Rodziny zastępcze	11.300,00	11.331,87
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,00	403,23
Razem:		223.569,00	342.691,57

Powyższe kwoty zostały wykazane w Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Powiatu Kartuskiego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

W 2021 roku Starostwo Powiatowe uzyskało dochody sklasyfikowane w § 069 *Wpływy z różnych opłat*, w następującym zakresie (w zł):

Rozdział	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
60014	Decyzje za zajęcie pasa drogowego	1.000.000,00	1.068.393,98
60095	Rejestracja jednostek pływających	0,00	2.070,00
71012	Opłaty geodezyjne	4.154.463,00	4.026.952,95
75020	Dziennik budowy, karty wędkarskie	70.000,00	77.474,50
80102		0,00	18,00
80115	Opłaty za duplikaty legitymacji i świadectw dot. jednostek oświatowych	5.160,00	6.630,00
80117		0,00	134,00
80120		500,00	511,00
85333	Opłaty za wydanie oświadczenia o zatrudnieniu cudzoziemców (Powiatowy Urząd Pracy)	80.000,00	100.392,00
90019	Dochody FOŚ (opłaty i kary środowiskowe)	100.000,00	56.569,88
Razem:		5.410.123,00	5.339.146,31

Kontrolą objęto dochody wykonane za usunięcie pojazdów z drogi oraz ich przechowywanie.

W 2021 roku Powiat Kartuski osiągnął dochody z tytułu usuwania i przechowywania pojazdów w wysokości 4.180,73 zł, klasyfikowane w rozdziale 75020 *Starostwa powiatowe* w §0690 *Wpływy z różnych opłat*.

W 2021 roku Starosta Kartuski wydał 8 decyzji obciążających kosztami wynikającymi z usunięcia i przechowywania pojazdów.

Kontrola objęto wszystkie decyzje wydane w 2021 r. Podczas kontroli ustalono, że:

- opłaty za usunięcie pojazdów oraz ich przechowywanie naliczono prawidłowo na podstawie uchwał Rady Powiatu Kartuskiego w sprawie ustalenia wysokości opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu: Nr XXV/238/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r., Nr XV/158/2019 z dnia 29.11.2019 r., Nr XLII/362/2018 z dnia 18.10.2018 r.,
- postępowanie w sprawie zapłaty kosztów związanych z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu przebiegało w następujący sposób:
 - wnioski do sądu kierowano po stwierdzeniu prawidłowego powiadomienia właścicieli pojazdów lub osób uprawnionych do ich odebrania przez organ wydający dyspozycję usunięcia pojazdu, we wszystkich przypadkach sąd orzekł w wydanych postanowieniach o przepadku pojazdów na rzecz Powiatu,
 - Starostwo Powiatowe występowało do sądu o stwierdzenie prawomocności w/w postanowień. Sąd uprawomocnił wszystkie postanowienia objęte kontrolą,
 - wszystkie pojazdy zostały wycenione na wniosek starostwa,
 - po otrzymaniu wniosków o demontażu pojazdów złożono wnioski o wyrejestrowaniu pojazdów,
 - w każdym przypadku Starostwo Powiatowe zawiadamiało pisemnie o wszczęciu postępowania z urzędu,
 - decyzje nakładające obowiązek zapłaty za usunięcie, przechowywanie pojazdów zawierały następujące opłaty: za usunięcie pojazdu, za przechowywanie pojazdu oraz oszacowania wartości pojazdu, koszt przewiezienia pojazdu na parking,
 - powyższe opłaty zostały ustalone w prawidłowej wysokości,
 - w dwóch przypadkach właściciele odebrali pojazdy, złożyli oświadczenie o zobowiązaniu się do uregulowania należności za usunięcie oraz przechowywanie pojazdu, należność nie została jednak uiszczona.

Decyzje nakładały na właścicieli pojazdów usuniętych z drogi opłaty o łącznej wysokości 8.313,54 zł.

3.4. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach w 2021 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2021 rok.

W Starostwie Powiatowym w Kartuzach na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnionych było 214 osób, co stanowiło 210,5 etatów. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Starostwa zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 339/2021 Starosty Kartuskiego z dnia 7 października 2021 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

W Regulaminie wynagradzania Starostwa Kartuskiego, zawarto m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, kategorie zaszeregowania i wynagrodzenie zasadnicze,

- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego,
- zasady przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa,
- terminy i sposób wypłaty wynagrodzeń.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Starostwa Powiatowego w tym m.in.: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, Sekretarza, Etatowego Członka Zarządu, Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji, Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Kierownika Archiwum Zakładowego, Powiatowego Rzecznika Konsumentów, Głównego Specjalisty w Wydziale Organizacyjnym, Starszego Informatyka, Inspektora w Wydziale Finansowym, Inspektora w Wydziale Geodezji, Inspektora w Wydziale Budownictwa, Inspektora ds. płac, podinspektora w Wydziale Organizacyjnym, Konserwatora, Pomocy Administracyjnej w Wydziale Zdrowia, Bezpieczeństwa i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi - łącznie 20 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Starostwa Powiatowego i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenie Starosty Powiatu Kartuskiego, określone zostało w drodze Uchwały Nr I/6/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Kartuskiego. Miesięczne wynagrodzenie Starosty ustalono w następującej wysokości:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 5.000,00 zł,
 - dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
 - dodatek specjalny – 2.840,00 zł (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek za wieloletnią pracę – 1.000,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego).

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

Uchwałą Nr XXXIII/314/2021 z dnia 5.11.2021 r. Rada Powiatu Kartuskiego ustaliła Staroście Powiatu Kartuskiego wynagrodzenie miesięczne zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie ustalone zostało w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 10.770,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 3.450,00 zł,

- dodatek specjalny – 3.666,00 zł (25,78% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek za wieloletnią pracę – 2.154,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego).

Powyższa Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Ustalono, że zmiana warunków płacy ustalona w powyższej uchwale dla Starosty Kartuskiego zaczęła obowiązywać z dniem 1 listopada 2021 r. (zgodnie z kartą wynagrodzeń za 2021 r. – wypłacane w powyższej kwocie od miesiąca listopada 2021 r.).

- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa Powiatowego w Kartuzach,

Dodatek specjalny został przyznany w 2021 r. na czas określony Wicestaroscie, Skarbnikowi, Zastępcy Skarbnika oraz Sekretarzowi bez wskazania zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dodatki zostały przyznane na podstawie 8 zmian wysokości wynagrodzeń: ww. pracowników, w łącznej wysokości 139.635,00 zł. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kartuzach dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom samorządowym z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. Art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych stanowi, że pracodawca samorządowy może przyznać pracownikom samorządowym dodatek specjalny, niezależnie od podstawy zatrudnienia – a zatem także tym, z którymi stosunek pracy nawiązano na podstawie wyboru i powołania (tj. wicestaroscie, członkom zarządu powiatu, skarbnikowi powiatu). Dodatek ten może być przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

W dniu 22.03.2023 r. pan Radosław Pek – Sekretarz Powiatu Kartuskiego złożył następujące wyjaśnienie, cyt.: „Artykuł 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) wskazuje, że pracownikowi samorządowemu z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Zasady przyznawania dodatku specjalnego określa Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kartuzach stanowiący załączniki do: 1) Zarządzenia Nr 20/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 2 stycznia 2019 r. ze zm. oraz 2) Zarządzenia Nr 339/2021 Starosty Kartuskiego z dnia 7 grudnia 2021 r. W niniejszym regulaminie w §5 ust. 1 zapisano, że dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom samorządowym z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. W obu Zarządzeniach wskazano – ust. 3, że „dodatek specjalny przyznaje się pracownikowi samorządowemu na czas określony, nie dłuższy niż istnieje konieczność okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, w wysokości od 20% - 100% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. I tak: 1. Wicestarosta – pismem: a) z dnia 22.11.2018 r. nr O.2122.159.2018 – wynagrodzenie zasadnicze 4.500,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 35% wynagrodzenia, tj. kwota 1.567,00 zł na okres od dnia 20.11.2021-30.11.2023 r., zmiana: b) z dnia 04.01.2021 r. – nr O.2122.1.2021 – wynagrodzenie zasadnicze – 4.500,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 85,55% tj. kwota 3.850,00 zł na okres od 01.01.2021 – 30.11.2023 r., 2. Skarbnik Powiatu – pismem: a) z dnia 14.01.2021 r. – nr O.2122.4.2021 – wynagrodzenie zasadnicze 5.200,00 zł dod. Specjalny w wys. 87,88% tj. kwota 4.570,00 zł za okres od 01.01.2021 do 30.11.2023, zmiana: b) z dnia 5.11.2021 nr O.2122.319.2021 – wynagrodzenie zasadnicze: 9.040,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 38,74% - tj. kwota 3.502,00 zł za okres od 01.11.2021-30.11.2023, 3) Zastępca skarbnika powiatu – od 01.11.2021 r., wcześniej zastępca głównego księgowego – pismami: a) Pismo z dnia 15.01.2021 r. nr O.2122.15.2021 – wynagrodzenie zasadnicze 5.600,00 zł, dodatek

specjalny w wys. 9,8% w kwocie 550 zł w okresie 01.01.2021 – 31.12.2023, zmiana: b) Pismo z dnia 5.11.2021 r. nr O.2122.317.2021 – wynagrodzenie zasadnicze w wys. 7.000,00 zł na okres od 01.11.2021-30.11.2023 w wys. 35,71% kwota 2.500,00 zł, 4) Sekretarz powiatu: a) Pismo z dnia 14.01.2021 nr O.2122.5.2021 wynagrodzenie zasadnicze 6.200,00 zł, dodatek sp. do 30.11.2023 w wysokości 2.820,00 zł, tj. 45,48%, b) pismo z dnia 23.12.2021 nr O.2122.331.2021 wynagrodzenie zasadnicze 9.300,00 zł dodatek sp. do 30.12.2023 w wysokości 2.940,00 zł, tj. 31,61%.

Informuję się że Sekretarz Powiatu, poza Wydziałem Organizacyjnym, dodatkowo kieruje pracami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami”. Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopie Pism przyznających dodatek specjalny tj. nr: O.2122.5.2021 z dnia 14.01.2021 r., O.2122.318.2021 z dnia 5.11.2021 r., O.2122.15.2021 z dnia 15.01.2021 r., O.2122.317.2021 z dnia 5.11.2021r., O.2122.4.2021 z dnia 14.01.2021 r., O.2122.319.2021 z dnia 5.11.2021 r., O.2122.1.2021 z dnia 4.01.2021 r., O.2122.314.2021 z dnia 5.11.2021 r. oraz Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kartuzach: Zarządzenie Nr 20/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 3 stycznia 2019 r., Zarządzenie Nr 339/2021 Starosty Kartuskiego z dnia 7 października 2021 r. zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją 5** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2021 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 16 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę 217.801,18 zł brutto, na co składały się:

- 3 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy (75 % wynagrodzenia),
- 2 nagrody jubileuszowe za 25 lat pracy (100 % wynagrodzenia),
- 4 nagrody jubileuszowe za 30 lat pracy (150% wynagrodzenia),
- 3 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy (200 % wynagrodzenia),
- 3 nagrody jubileuszowe za 40 lat pracy (300 % wynagrodzenia),
- 1 nagroda jubileuszowa za 45 lat pracy (400% wynagrodzenia).

Akta jednego z pracowników, któremu wypłacono w 2021 r. nagrodę jubileuszową, w chwili kontroli znajdowały się w Sądzie Rejonowym w Kartuzach, w związku z tym kontrolą objęto 15 przypadków naliczenia i wypłacenia nagrody jubileuszowej. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe naliczono prawidłowo.

W dniu 10.01.2023 r. Sekretarz Powiatu poinformował, cyt.: „w 2021 r. Staroście Kartuskiemu, Wicestarście, Skarbnikowi Powiatu i Sekretarzowi Powiatu Kartuskiego, nie wypłacono ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy”. Pismo ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 6** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2020 r., a wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Kartuzach w 2021 roku, wyniosło łącznie 881.492,91 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Kartuzach objętych badaniem w pkt 3.4.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 20 pracownikom.

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

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszaną: o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania

na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe), o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem, o wynagrodzenie wypłacone za urlop okolicznościowy.

3.4.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach w § 8, określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony na dany rok kalendarzowy fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2021 roku Starosta Powiatu Kartuskiego przyznał nagrody dla 197 pracowników na łączną kwotę 616.500,00 zł.

Ponadto pismem z dnia 15 lutego 2023 r. Sekretarz Powiatu Kartuskiego udzielił informacji, cyt.: „(...) *Wicestarosta zatrudniony jako pracownik samorządowy zatrudniony na podstawie wyboru, wyszczególniony w art. 4 ust. 1 lit. b) nie jest liczony do pracowników samorządowych, którym można przyznać nagrodę. Biorąc pod wzgląd powyższe Wicestarosta nie otrzymał żadnej nagrody finansowej. Skarbnik powiatu jak i pracownicy samorządowi zatrudnieni na umowę o pracę otrzymali nagrody w myśl art. 36 ust. 6 ustawy oraz w powiązaniu z § 8 ust. 1 i 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa, gdzie zapisano: Wysokość nagrody ustala się w oparciu: 1) ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, 2) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań, objętych zakresem obowiązków pracownika, 3) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, 4) wykonywanie dodatkowych zadań, poza zakresem obowiązków pracownika, 5) działania usprawniające na stanowisku pracy*”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 7** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach w 2021 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Powiatowego w Kartuzach „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2021 r., stanowiły w rozdz. 75020 w § 4410, kwotę 38.582,85 zł, tj. 96 % zaplanowanych na ten cel środków.

W Starostwie Powiatowym w Kartuzach w 2021 roku prowadzony był „Rejestr delegacji” w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych (krajowe i zagraniczne) dla pracowników Starostwa. Łącznie w Rejestrze delegacji służbowych w 2021 roku, ujęto 607 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Starostwa, 10 pierwszych rozliczonych delegacji krajowych: 01/2021 z dnia 5.01.2021 r., 6/2021 z dnia 18.01.2021 r., 14/2021 z dnia 29.01.2022 r., 7/2021 z dnia 25.01.2021 r., 4/2021 z dnia 15.01.2021 r., 10/2021 z dnia 26.01.2021 r., 12/2021 z dnia 28.01.2021 r., 3/2021 z dnia 14.01.2021 r., 11/2021 z dnia 27.01.2021 r., 13/2021 z dnia 28.01.2021 r.

Ustalono, że:

- zasady rozliczania delegacji krajowych i zagranicznych zostały określone Zarządzeniem Nr 267/2018 Starosty Kartuskiego z dnia 22.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach,

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Starostę lub z up. Starosty przez Sekretarza Powiatu lub Wicestarostę.
- w badanym okresie obowiązywała stawka w wysokości maksymalnej obowiązującej stawki za kilometr przebiegu właściwej dla pojemności skokowej silnika 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 poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji, rozliczenie kosztów przejazdu,
- 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.

W rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego nr 14/2021 z dnia 29.01.2021 r. pracownik nie uzupełnił daty wyjazdu oraz przyjazdu, w rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego nr 4/2021 z dnia 15.01.2021 r. oraz 13/2021 z dnia 28.01.2021 r. pracownik nie uzupełnił godzin wyjazdu i przyjazdu. Zgodnie z §9 pkt 2 Zarządzenia nr 267/2018 Starosty Kartuskiego z dnia 22.03.2018 r. „*Podróż służbowa odbywana jest na podstawie druku Polecenie Wyjazdu Służbowego, który należy wypełnić następująco: (...) 11) rachunek kosztów podróży: należy podać miejscowość, z której nastąpił wyjazd, datę i dokładną godzinę wyjazdu; miejscowość docelową, do której nastąpił przyjazd, datę i dokładną godzinę przyjazdu, środek lokomocji i koszty przejazdu wynikające z załączonych biletów*”, Zarządzenie Nr 267/2018 Starosty Kartuskiego z dnia 22 marca 2018 r. zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją 8** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 7 dni od dnia zakończenia tej podróży zgodnie z w/w Zarządzeniem nr 267/2018, za wyjątkiem delegacji nr 6/2021 (podróż służbowa w dniu 19.01.2021 r., data wpływu delegacji do Wydziału Finansowego: 1.02.2021 r.),
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wicestarostę.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2021 roku 5 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych: Starosta Kartuski, Wicestarosta Kartuski, Etatowy Członek Zarządu Powiatu, Kierownik Archiwum Zakładowego, Pomoc Administracyjna.

Na podstawie umów, miesięcznych oświadczeń pracowników, rocznych kart ewidencji czasu pracy za 2021 r., list płac: 1/2021/2/033 Ryczałt za 01/2021 z dnia 2.02.2021 r., 1/2021/3/082 Ryczałt za 02/2021 z dnia 15.03.2021 r., 1/2021/4/108 Ryczałt za 03/2021 z dnia 13.04.2021 r., 1/2021/5/147 Ryczałt za 04/2021 z dnia 6.05.2021 r., 1/2021/6/189 Ryczałt za 05/2021, 1/2021/7/226 Ryczałt za 06/2021 z dnia 6.07.2021 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej konto 130 (750-75020-4410-01-01-1) skontrolowano prawidłowość wypłacania ryczałtu za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych za okres I półrocza 2021 r. wszystkich ww. pracowników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Starosta, podpisał z pracownikami na czas pełnienia funkcji umowy w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy, w których określono m.in., że pracownik będzie użytkował swój samochód prywatny dla celów jazd lokalnych

w granicach administracyjnych powiatu w oparciu o ustalony miesięczny limit przebiegu kilometrów. Wskazano również markę i pojemność samochodu stanowiącego własność pracownika, który będzie użytkowany do celów służbowych,

- umowę z p. Bogdanem Łapą - Starostą Kartuskim zawarł p. Radosław Pek – Sekretarz Powiatu Kartuskiego,
- w zawartych umowach nie określono terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczału z tytułu używania własnego samochodu osobowego 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 wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczału proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczału była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu, w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczału proporcjonalnie obniżano,
- powyższe listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Wydatki na podróże poza granicami kraju

W 2021 r. Starostwo Powiatowe w Kartuzach nie poniosło wydatków na podróże służbowe 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 losowo wybrane wydatki w rozdziale: **75020** „Starostwa powiatowe” § 4210, § 4300: FV Vat: nr 22201599 z dnia 13.04.2021 r., FS34/04/2021 z dnia 13.04.2021 r., ZETO/001/3930/2021 z dnia 13.04.2021 r., 244/04/2021 z dnia 12.04.2021 r., P04PF02167 z dnia 12.04.2021 r., P04PF02149 z dnia 12.04.2021 r., 955/04/abo z dnia 12.04.2021 r., FV/2021/4/5 z dnia 12.04.2021 r., 02/05500/03/2021/3477/FVS z dnia 31.03.2021 r., 00808/03/2021 z dnia 31.03.2021 r., 00807/03/2021 z dnia 31.03.2021 r., 100/2021 z dnia 9.04.2021 r., P04PF01346 z dnia 8.04.2021 r., P04PF01839 z dnia 9.04.2021 r., FS-QG/00002674/2021 z dnia 9.04.2021 r., FVS2021/0001630/BGD z dnia 29.03.2021 r., 3334/A/2021 z dnia 31.03.2021 r., 037135/GF21 z dnia 31.04.2021 r., 459/FV/001 z dnia 30.03.2021 r., 3108/A/2021 z dnia 26.03.2021 r., 3310/A/2021 z dnia 26.03.2021 r., 3192/A/2021 z dnia 29.03.2021 r., FF/7901/2021/7 z dnia 31.03.2021 r., 208/04/M/2021 z dnia 8.04.2021 r., 126/2021 z dnia 8.04.2021 r., FA/421/04/2021 z dnia 8.04.2021 r., 3589/A/2021 z dnia 8.04.2021 r., 3578/A/2021 z dnia 8.04.2021 r., P03PF09064 z dnia 31.03.2021 r., P03PF09076 z dnia 31.03.2021 r. - łącznie 30 faktur.

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.

3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Starostwie Powiatowym w Kartuzach obowiązywał Regulamin udzielania i realizacji zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 250/2021 Starosty Kartuskiego z dnia 8 stycznia 2021 r.

Kontrolą objęto postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

Nazwa postępowania: **Świadczenie kompleksowych usług usuwania i przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów (z wyłączeniem pojazdów przewożących materiały niebezpieczne) usuniętych z dróg Powiatu Kartuskiego**

Zamawiający: Powiat Kartuski

Nr postępowania: RZP.272.2.9.2021

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 194.308,94 zł co stanowi równowartość 45.513,07 euro

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BZP pod nr: 2021/BZP00218381/01 - strona internetowa: miniportal.uzp.gov.pl - tablica ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Kartuzach	-6.10.2021 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy na podstawie: art. 275 pkt 2 ustawy	
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie	do dnia 20.10.2021 r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	cena – 60 % czas dojazdu na miejsce zdarzenia od momentu wydania dyspozycji usunięcia pojazdu – 40 %	
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	AG-AUTO Pomoc Drogowa Katarzyna Grzenkowicz	
9.	Cena wybranej oferty	194.289,00 zł brutto	
10.	Termin związania z ofertą	Od dnia upływu terminu składania ofert do dnia 18.11.2021 r.	
11.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	
12.	Zawarta umowa	nr RZP.273.48.2021	15.11.2021 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP 2021/BZP00269691/01	16.11.2021 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 2.09.2021 r. przez p. Jerzego Poblóckiego – Dyrektora Wydziału Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Kartuzach na łączną kwotę 239.000,00 zł brutto (194.308,94 zł netto). Wymieniona kwota została

oszacowana na podstawie obwieszczenia Ministra Finansów, funduszy i polityki regionalnej w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2022 r. maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym (oszacowanie na podstawie stawek z poprzednio obowiązującej umowy: 200 usuniętych pojazdów, 1100 dób, 40 pojazdy niedobre w ciągu 3 miesięcy. $200 \times 542,00 \text{ zł} = 108.400,00 \text{ zł}$; $1100 \times 46,00 \text{ zł} = 50.600,00 \text{ zł}$; $40 \times 2.000,00 \text{ zł} = 80.000,00 \text{ zł}$ – łącznie: 239.000,00 zł). W dniu 2.09.2021 r. Wydział Komunikacji sporządził notatkę z czynności oszacowania wartości zamówienia zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu udzielania i realizacji zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach.

W dniu 2.09.2021 r. Dyrektor Wydziału Komunikacji złożył Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych: świadczenie kompleksowych usług usuwania i przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów (z wyłączeniem pojazdów przewożących materiały niebezpieczne) usuniętych z dróg Powiatu Kartuskiego. We wniosku zawarto m.in. szacunkową wartość zamówienia, krótki opis przedmiotu zamówienia, proponowany termin realizacji umowy. Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Starostę Kartuskiego oraz Z-cę Głównego Księgowego Powiatu Kartuskiego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 2 ustawy poprzez zamieszczenie w dniu 6.10.2021 r. ogłoszenia w BZP pod nr 2021/BZP00218381/01 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa.

Starosta Kartuski w dniu 4.10.2021 r. Zarządzeniem nr 335/2021 powołał komisję przetargową. Komisja Przetargowa w skład której wchodziły 3 osoby, a także Starosta i Wicestarosta Kartuski oraz Sekretarz złożyli w dniu 6.10.2021 r. oraz w dniu 20.10.2021 r. oświadczenie określone w art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 239.000,00 zł brutto (Informacja dla Wykonawców z dnia 20.10.2021 r., opublikowana na miniportal.uzp.gov.pl).

W wymaganym terminie wpłynęły oferty:

Wymagane dokumenty z SWZ	Oferta nr 1 AG-AUTO DROGOWA Grzenkowicz	POMOC Katarzyna
Formularz ofertowy – zał. nr 2 do SWZ	✓ 19.10.2021 r. godz. 16:04	
Oświadczenie składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 3 a i b do SWZ	✓	
Pełnomocnictwo (jeśli dotyczy)	Nie dotyczy	
Zobowiązanie podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – załącznik nr 4 do SWZ (jeśli dotyczy)	Nie dotyczy	
Oświadczenie wspólnie ubiegających się wykonawców o udzielenie zamówienia – wykaz usług wykonywanych przez poszczególnych wykonawców – załącznik nr 8 do SWZ (jeśli dotyczy)	Nie dotyczy	
Przyznana punktacja: cena – 60 % czas dojazdu na miejsce zdarzenia od momentu wydania dyspozycji usunięcia pojazdu – 40 %	194.289,00 zł brutto (60pkt) do 50 min (40 pkt) Przyznano 100 pkt	

- Podpis elektroniczny wykonawcy, złożony na ofercie został zweryfikowany w dniu 20.10.2021 r., wynik weryfikacji – pozytywny.

- W dniu 22.10.2021 r. pismem RZP.272.2.9.2021 Starosta Kartuski zawiadomił Wykonawcę o poprawieniu w ofercie rzeczywistych omyłek rachunkowych, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek. Omyłki rachunkowe wynikały z błędnego przeliczenia przez wykonawcę przewidywanej ilości pojazdów do przechowywania x przewidywana ilość dob przechowywania x cena jednostkowa brutto za każdą rozpoczętą dobę. W konsekwencji poprawienia wartości brutto za poszczególne rodzaje pojazdów w tabeli 2 zmieniła się cena brutto za całość zamówienia podana cyfrowo i słownie.
- Wykonawca zgodnie z SWZ został wezwany do złożenia dokumentów w postępowaniu w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału, braku podstaw wykluczenia. Wymagane dokumenty zostały złożone w dniu 2.11.2021 r., w wyznaczonym terminie.
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 2.11.2021 r. zatwierdzona przez Wicestarostę p. Piotra Fikusa oraz z up. Zarządu Powiatu Kartuskiego – p. Radosława Pek – Sekretarza Powiatu została opublikowana na platformie miniportal.uzp.gov.pl
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym został sporządzony w dniu 16.11.2021 r. i zatwierdzony przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Kartuskiego.

Rada Powiatu Kartuskiego uchwałą nr XXV/233/2020 z dnia 11.12.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w § 2 pkt 2 upoważniła Zarząd Powiatu Kartuskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy ujętych w załączniku Nr 2.

W dniu 20.03.2023 r. Pani Sabina Bronk – Zastępca Skarbnika Powiatu Kartuskiego złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: „Uprzejmie informuję iż, „Świadczenie kompleksowych usług usuwania i przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów (z wyłączeniem pojazdów przewożących materiały niebezpieczne) usuniętych z dróg Powiatu Kartuskiego”, na realizację którego Powiat Kartuski zawarł w dniu 15 listopada 2021 r. umowę nie zostało ujęte w załączniku nr 2 do uchwały nr XXV/233/2020 z dnia 11.12.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego. Opis wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem zadań powiatu zawarty jest w pozycji „Wydatki na 2021 rok” wspomnianej uchwały Rady Powiatu Kartuskiego”. Powyższe wyjaśnienie, kserokopia Umowy Nr RZP.273.48.2021 z dnia 15.11.2021 r. oraz Uchwała Nr XXV/233/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 9** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 15.11.2021 r. Powiat Kartuski reprezentowany przez p. Bogdana Łapę – Starostę Kartuskiego i p. Piotra Fikusa – Wicestarostę Kartuskiego zawarł umowę z AG-AUTO POMOC DROGOWA Katarzyna Grzenkowicz:

Umowa nr RZP.273.48.2021 z dnia 15.11.2021 r.	
Wynagrodzenie	Wartość umowy w całym okresie jej obowiązywania nie może przekroczyć 194.289,00 zł brutto. W zależności od typu pojazdu w umowie określono stawki za usunięcie, za dobę przechowywania pojazdu oraz za dojazd i załadowanie pojazdu w przypadku odstąpienia od usunięcia. W przypadku nie odebrania pojazdu przez właściciela w ustawowym terminie i przejęcia pojazdu na własność powiatu, wykonawcy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe brutto za każdy pojazd obejmujące koszt holowania i przechowywania pojazdu od daty odebrania go przez powiat w wysokości 1.845,00 zł.
Termin i realizacja zamówienia	Umowa zawarta na czas oznaczony od dnia 1.01.2022 r. do dnia 31.12.2023 r.

Rozliczenie	Płatność nastąpi na podstawie wystawionych Faktur Vat, w następujących terminach: w miesięcznym okresie rozliczeniowym do 10 dnia roboczego następnego miesiąca oraz w przypadku przejęcia na własność zamawiającego pojazdów, do 10 dnia roboczego od odebrania pojazdu od wykonawcy.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-

- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.11.2021 r.

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

Wydatki na podróże krajowe poniesione w 2021 r. wykazano w rozdziale 75019 § 3030.

Ustalono, że w 2021 roku wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych radnych na podstawie 7 poleceń wyjazdu służbowego: od nr 1/2021 do nr 7/2021.

W wyniku kontroli wszystkich wydanych w 2021 r. poleceń wyjazdu służbowego radnym powiatu, ustalono:

- w kontrolowanym okresie (2021 r.) zasady ustalania wielkości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych określała Uchwała Nr XLIII/366/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 14.11.2018 r. (obowiązywała od 1.12.2018 r. do 4.11.2021 r.), Uchwała Nr XXXIII/313/2021 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 5.11.2021 r. (obowiązywała od dnia podjęcia),
- podróże służbowe zlecał przewodniczący rady,
- podróże służbowe radnych odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych, w których określono termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- rozliczone podróże służbowe odbywały się w terminie, do miejsca oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego,
- prawidłowo ustalono kwotę bazową diety z tytułu podróży służbowej radnego (26,84 zł, tj. 1% z 1,5 x 1.789,42 kwota bazowa w 2020 r.),
- diety zostały naliczone w prawidłowej wysokości,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

3.4.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji Rady i innym uprawnionym

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym oraz członkom komisji rady w 2021 r. stanowiła Uchwała nr XLIII/366/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 14 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych, od 5 listopada 2021 r.: Uchwała nr XXXIII/313/2021 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za miesiące styczeń-marzec 2021 roku za udział we wszystkich sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności oraz w oparciu o wydruk z ewidencji konta 130 (75019 §3030).

Stwierdzono, że:

- Radnym Powiatu Kartuskiego diety wplacano w wysokości i terminie, wynikających z obowiązującej w tym zakresie Uchwały,
- diety przyznane i wypłacone radnym nie przekraczały 85% maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 (Dz.U. Nr 61, poz. 709) w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu.

Łącznie w 2021 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach stałych komisji, Starostwo wydatkowało kwotę 580.120,67 zł (rozdz. 75019 § 3030).

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych Powiatu w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2021 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu Kartuskiego i jej Komisjach.

Z pisemnych wyjaśnień udzielonych w tej sprawie przez Sekretarza Powiatu Kartuskiego wynika, że: cyt. „(...) W skład Rady Powiatu Kartuskiego wchodzi czterech radnych będącymi pracownikami samorządowymi tj. (dane pochodzą z oświadczeń majątkowych złożonych wg stanu na dzień 31.12.2021 r.): a) Ewa Borzestowska – Sekretarz Gminy Stężyca, b) Mirosława Lehman – starszy inspektor w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego, c) Piotr Zengerski – kierownik referatu w Urzędzie Gminy w Sierakowicach, d) Paweł Kowalewski – inspektor w Urzędzie Gminy Żukowo. Ww. radni w 2021 r. pobierali zryczałtowaną miesięczną dietę za wypełnianie obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego zgodnie z listą obecności potwierdzającą ich udział w posiedzeniach komisji i obradach sesji Rady. Ponadto informuję, że radny Paweł Kowalewski pobierał zaświadczenia za każdy kwartał 2021 r. obejmujące dane odnośnie udziału radnego w komisjach i sesjach Rady (ksera zaświadczeń w załączeniu). Jednocześnie informuję, że nie posiadamy informacji w zakresie rozliczania wynagrodzenia przez pracodawców pozostałych ww. radnych w związku z umożliwieniem im udziału w pracach organu”. Udzielone przez Sekretarza wyjaśnienie, wraz z załączonymi dokumentami ujęto w aktach roboczych pod **poz. 1** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie (2021 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 71/2015 Starosty Kartuskiego z dnia 18 grudnia 2015 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 196/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 3 sierpnia 2020 r.

W 2021 odpisu na ZFŚS dokonano w wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2021 rok
1.	Odpis na: – 1-go pracownika w zł – 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną w zł	1.550,26 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: – Planowana liczba zatrudnionych + pracownicy interwencyjni – ilość emerytów (w osobach) – osoby niepełnosprawne	10 16
3.	Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.12.2021 r.: – przeciętna liczba zatrudnionych + pracownicy interwencyjnych – ilość emerytów (w osobach) – osoby niepełnosprawne	211,25 14 16,5
4.	Odpisu dokonano w kwocie podstawowej na początek roku korekta na dzień 28.09.2021 r. Odpis na dzień 31.12.2021 r. w kwocie	318.708,00 +15.502,32 +1.162,70

5.	Odpis (po korektach) należało dokonać w kwocie	335.373,02
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 100% planu	318.708,00
8.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. korekta I	15.502,32
9.	Końcowa korekta 31.12.2021 r.	1.162,70

Ustalono, że:

- Starostwo Powiatowe w Kartuzach dokonało odpisu na ZFŚS w 2021 r. w prawidłowej wysokości,
- odpis przekazano na rachunek zfsś w dniach:
 - 13.01.2021 r. w kwocie 318.708,00 zł,
 - 28.09.2021 r. w kwocie 15.502,32 zł,
 - 31.12.2021 r. w kwocie 1.162,70 zł.
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- na dzień 01.01.2021 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 26.408,14 zł,
- w Starostwie Powiatowym w Kartuzach prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- ewidencję księgową operacji prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
- ewidencja konta 851 na dzień 31.12.2021 roku przedstawiała się następująco:
 - odpisy na ZFŚS, kapitalizacja odsetek, przeksięgowanie spłaconych pożyczek – saldo Ma 360.296,30 zł,
 - działalność sportowo rekreacyjna (wycieczka) – saldo Wn 36.391,88 zł,
 - wczasy pod gruszą – pracownicy – saldo Wn 113.400,00 zł,
 - wypoczynek wakacyjny dzieci we własnym zakresie – saldo Wn 32.350,00 zł,
 - wypoczynek wakacyjny dzieci – zorganizowany – saldo Wn 3.200,00 zł,
 - paczka z okazji narodzin dziecka – saldo Wn 750,00 zł,
 - zapomogi losowe – saldo Wn 15.500,00 zł,
 - paczka mikołajkowa – saldo Wn 19.100,00 zł,
 - pomoc finansowa (bony świąteczne) – saldo Wn 107.850,00 zł,
 - domek w Zdunowicach – saldo Wn 12.092,84 zł,
 - pożyczki mieszkaniowe – saldo Ma 1.500,00 zł.

Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2021 roku wynosiło 361.796,30 zł.

Ustalono, że:

- świadczenia wypłacone w 2021 r. przyznawano na podstawie Regulaminu ZFŚS oraz planu dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Kartuzach,
- pracownicy starający się o świadczenia składali wnioski o przyznanie dofinansowania stanowiące załączniki do w/w zarządzenia,
- wnioski zostały zatwierdzone przez Starostę po zapoznaniu się z Protokołami z obrad Komisji Socjalnej.

Kontrolą objęto poniżej losowo wybrane wydatki zrealizowane w 2021 r., udokumentowane:

- PK z dnia 15.01.2021 r., Deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2021 (obiekt letniskowy w Zdunowicach, wykorzystywany na potrzeby działalności socjalnej Starostwa) – podatek od nieruchomości za 2021 r. kwota 1.100,00 zł,
- FV VAT nr 14/A/2020 z dnia 23.12.2020 r. (data wpływu do Starostwa 5.01.2021 r.), wystawiona przez P.P.H.U. „JERECZEK” za zakup ze środków ZFŚS – bonu okolicznościowego z tytułu narodzin dziecka pracownika Starostwa, kwota 200,00 zł, zapłacone terminowo przelewem w dniu 11.01.2021 r.,
- FV VAT nr 2A/2021 z dnia 23.01.2021 r. wystawiona przez P.P.H.U. „JERECZEK” za zakup ze środków ZFŚS – pomoc rzeczowa z tytułu narodzin dziecka pracownika Starostwa, kwota 50,00 zł, zapłacone terminowo przelewem w dniu 1.02.2021 r.,
- FV VAT nr 1A/2021 z dnia 19.01.2021 r. wystawiona przez P.P.H.U. „JERECZEK” za zakup ze środków ZFŚS – pomoc rzeczowa z tytułu narodzin dziecka pracownika Starostwa, kwota 200,00 zł, zapłacone terminowo przelewem w dniu 1.02.2021 r.,
- Wypłata 1 zapomogi: Lista płac (dodatkowa) Nr 1/2021/3/073 „Zapomoga losowa ZFŚS” wypłata w wysokości 5.000,00 zł w dniu 8.03.2021 r. Zapomoga przyznana zgodnie z Regulaminem ZFŚS, po rozpatrzeniu wniosku,
- Wypłata 5 dofinansowań: Lista płac (dodatkowa) Nr 1/2021/3/076 „ZFŚS wypoczynek dzieci podatek” wypłata w wysokości łącznie 1.900,00 zł (5 pracowników) w dniu 11.03.2021 r., Dofinansowania przyznane zgodnie z Regulaminem ZFŚS, po złożeniu wniosków.

Powyższe wydatki były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Powiatu oraz przez Starostę Kartuskiego lub z up. Starosty Kartuskiego przez Sekretarza Powiatu.

3.4.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Kartuskiego funkcjonowała Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach.

- W 2021 r. Powiat Kartuski przekazał z budżetu Powiatu na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach, środki finansowe w wysokości 60.000,00 zł sklasyfikowane w rozdziale 75411 § 2300:

- 1) W dniu 1.04.2021 r. Powiat Kartuski zawarł umowę nr FW/1/2021 ze Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej oraz Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach. Przedmiotem w/w umowy było przekazanie środków finansowych w wysokości 30.000,00 zł na rzecz Komendy Powiatowej PSP, za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP, przy czym środki finansowe zostaną zakwalifikowane do wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP woj. Pomorskiego. Przekazane środki stanowiły częściowe dofinansowanie zadania: „utworzenie sali bezpieczeństwa przeciwpożarowego do edukacji najmłodszych”.

Komenda Powiatowa PSP zobowiązała się do wydatkowania środków zgodnie z umową do dnia 24 grudnia 2021 r. oraz przedstawienia Powiatowi rozliczenia przyznanego środków do dnia 31 grudnia. W razie niewykorzystania środków, zwrotu na rachunek bankowy Powiatu do dnia 31 grudnia 2021 r. Powiat Kartuski zobowiązał się do przekazania środków Komendzie Wojewódzkiej PSP przypisany dla wojewódzkiego funduszu w terminie do 14 dni od dnia podpisania umowy. Umowa została podpisana przez Starostę p. Bogdana Łapę, Wicestarostę p. Piotra Fikusa oraz Skarbnika p. Zofię Walkowiak.

Ustalono, że:

- Powiat przekazał środki Komendzie Wojewódzkiej PSP w dniu 16.04.2021 r. w kwocie 30.000,00 zł,
- Komenda Powiatowej Straży Pożarnej przedstawiła rozliczenie umowy w dniu 21.12.2021 r. na kwotę 30.000,00 zł wraz z rachunkiem potwierdzonym za zgodność z oryginałem,
- Powiat Kartuski przekazał rozliczenie do Komendy PSP do Komendy Wojewódzkiej PSP w dniu 31.12.2021 r.

- 2) W dniu 21.05.2021 r. Powiat Kartuski zawarł umowę nr 75/2021 ze Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej oraz Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach. Przedmiotem w/w umowy było przekazanie środków finansowych w wysokości 30.000,00 zł na rzecz Komendy Powiatowej PSP, za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP, przy czym środki finansowe zostaną zakwalifikowane do wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP woj. Pomorskiego. Przekazane środki stanowiły częściowe dofinansowanie zadania: „zakup sprzętu teleinformatycznego oraz utrzymanie systemu łączności i powiadamiania, a także zakup materiałów pędnych i smarów”.

Komenda Powiatowa PSP zobowiązała się do wydatkowania środków zgodnie z umową do dnia 24 grudnia 2021 r. oraz przedstawienia Powiatowi rozliczenia przyznaných środków do dnia 27 grudnia. W razie niewykorzystania środków, zwrotu na rachunek bankowy Powiatu do dnia 24 grudnia 2021 r. Powiat Kartuski zobowiązał się do przekazania środków Komendzie Wojewódzkiej PSP przypisany dla wojewódzkiego funduszu w terminie do 14 dni od dnia podpisania umowy oraz przekazania rozliczenia Komendzie Wojewódzkiej PSP do dnia 31.12.2021 r. Umowa została podpisana przez Starostę p. Bogdana Łapę, z up. Zarządu p. Radosława Peka – Sekretarza Powiatu oraz Skarbnika p. Zofię Walkowiak.

Ustalono, że:

- Powiat przekazał środki Komendzie Wojewódzkiej PSP w dniu 31.05.2021 r. w kwocie 30.000,00 zł,
- Komenda Powiatowej Straży Pożarnej przedstawiła rozliczenie umowy w dniu 27.12.2021 r. na kwotę 30.000,00 zł wraz z fakturami potwierdzonym za zgodność z oryginałem,
- Powiat Kartuski przekazał rozliczenie do Komendy PSP do Komendy Wojewódzkiej PSP w dniu 31.12.2021 r.

- Otrzymanie środków z wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP woj. Pomorskiego w formie dotacji dla Powiatu z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej:

- Umowa nr FW/158/2021 zawarta w dniu 10.08.2021 r. pomiędzy: Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej a Powiatem Kartuskim i Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach. Przedmiotem umowy było przekazanie środków finansowych w kwocie 40.000,00 zł z wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP woj. Pomorskiego w formie dotacji dla Powiatu z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej PSP na realizację postanowień wynikających z umów, porozumień uprzednio zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na zadanie „Utworzenie Sali bezpieczeństwa przeciwpożarowego do edukacji najmłodszych” (Umowy zawarte z darczyńcami na realizację zadania, po zawarciu których zawarto umowę

z Powiatem na realizację zadania w formie dotacji: Umowa nr 1/2021z dnia 18.06.2021 r. zawarta z Gminą Żukowo na przekazanie środków w wysokości 10.000,00 zł, Umowa nr 134/2021 z dnia 7.07.2021 r. zawarta z Gminą Somonino na przekazanie 10.000,00 zł, Umowa nr 2/2021 z dnia 7.07.2021 r. z dnia 7.07.2021 r. zawarta z Gminą Chmielno na przekazanie środków w wysokości 10.000,00 zł). Środki finansowe zostaną przekazane Powiatowi przez Komendę Wojewódzką PSP z wojewódzkiego funduszu. Komenda Powiatowa PSP wydatkuje środki finansowe do dnia 31.12.2021 r. i przedstawi Powiatowi rozliczenie do dnia 10.01.2022 r., natomiast Powiat prześle takie samo rozliczenie Komendzie Wojewódzkiej PSP do dnia 15.01.2022 r.

Umowa została podpisana przez Starostę p. Bogdana Łapę, z up. Zarządu Powiatu przez p. Radosława Peka – Sekretarza Powiatu oraz Z-cę Głównego Księgowego Powiatu p. Sabinę Bronk.

Ustalono, że:

- Powiat przekazał środki Komendzie Powiatowej PSP w dniu 31.08.2021 r. w kwocie 40.000,00 zł (w dniu 26.08.2021 r. do Starostwa Powiatowego w Kartuzach wpłynęło pismem „Zapotrzebowanie na środki finansowe Fundusz Wsparcia Umowa nr 158/2021” złożone przez Komendę Powiatową PSP w Kartuzach),
- Komenda Powiatowej Straży Pożarnej przedstawiła rozliczenie umowy w dniu 22.12.2021 r. na kwotę 40.000,00 zł wraz z rachunkiem potwierdzonym za zgodność z oryginałem,
- Powiat Kartuski przekazał rozliczenie do Komendy PSP do Komendy Wojewódzkiej PSP w dniu 31.12.2021 r.

- Umowa nr 178/2021 zawarta w dniu 15.09.2021 r. pomiędzy: Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej a Powiatem Kartuskim i Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach. Przedmiotem umowy było przekazanie środków finansowych w kwocie 20.000,00 zł z wojewódzkiego Funduszu Wsparcia PSP woj. Pomorskiego w formie dotacji dla Powiatu z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej PSP na realizację postanowień wynikających z umów, porozumień uprzednio zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na zadanie „Utworzenie Sali bezpieczeństwa przeciwpożarowego do edukacji najmłodszych” Środki finansowe zostaną przekazane Powiatowi przez Komendę Wojewódzką PSP z wojewódzkiego funduszu. Komenda Powiatowa PSP wydatkuje środki finansowe do dnia 31.12.2021 r. i przedstawi Powiatowi rozliczenie do dnia 10.01.2022 r., natomiast Powiat prześle takie samo rozliczenie Komendzie Wojewódzkiej PSP do dnia 15.01.2022 r.

Umowa została podpisana przez Starostę p. Bogdana Łapę, z up. Zarządu Powiatu przez p. Radosława Peka – Sekretarza Powiatu oraz Skarbnika Powiatu.

Ustalono, że:

- Powiat przekazał środki Komendzie Powiatowej PSP w dniu 22.09.2021 r. w kwocie 20.000,00 zł,
- Komenda Powiatowej Straży Pożarnej przedstawiła rozliczenie umowy w dniu 22.12.2021 r. na kwotę 20.000,00 zł wraz z rachunkiem potwierdzonym za zgodność z oryginałem,
- Powiat Kartuski przekazał rozliczenie do Komendy PSP do Komendy Wojewódzkiej PSP w dniu 31.12.2021 r.

3.5. Wydatki majątkowe

3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2019 – 2021) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w:

- uchwale Nr III/29/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr IV/39/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25.01.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr V/55/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 22.02.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr VI/61/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 29.03.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr VII/77/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25.04.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr X/95/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 28.06.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XI/103/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 16.07.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XIII/29/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 27.09.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XIV/141/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25.10.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XV/150/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 29.11.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XVI/160/2019 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 20.12.2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XVII/165/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 31.01.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XVII/172/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 28.02.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XVII/183/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 8.05.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XXI/202/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 28.08.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XXII/216/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25.09.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XXIII/223/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 30.10.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego,
- uchwale Nr XXV/241/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 11.12.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego.

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.

Wykaz przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2019-2021) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **poz. 10.** stanowiących **Załącznik nr I** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Powiat Kartuski:

➤ **2021 rok**

Nazwa postępowania: „**Budowa ronda w ciągu drogi powiatowej nr 1900G w miejscowości Leżno**”

Zamawiający: Powiat Kartuski

Nr postępowania: RZP.272.2.2.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: tryb podstawowy z możliwością negocjacji

Szacowana wartość zamówienia: 1.685.695,54 zł netto co stanowi równowartość 394.841,20 euro. Wartość zamówienia brutto: 2.073.405,51 zł

czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
Wszczęcie postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 2021/BZP 00037199/01	21.04.2021 r.
Tryb postępowania	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji (art. 275 pkt 2 Pzp)	
Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej miniportal.uzp.gov.pl	Do dnia 11.05.2021 r. do godz. 9:00
Liczba oferentów	6	
Liczba wykluczonych wykonawców	0	
Liczba ofert odrzuconych	0	
Cena wybranej oferty	2.281.040,00 zł	
Numer umowy/data zawarcia umowy	RZP.273.28.2021	8.06.2021 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 2021/BZP 00077239/01	9.06.2021 r.
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 7.10.2021 r.	
Ogłoszenie o wykonaniu umowy	17.12.2021 r.	

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 19.04.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji poprzez zamieszczenie w dniu 21.04.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP/00037199/01 z oraz na stronie <https://miniportal.uzp.gov.pl> i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

W dniu 21.04.2021 r. Starosta Kartuski Zarządzeniem nr 287/2021 powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przedmiotowym postępowaniu.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia oraz Starosta Kartuski, złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP, w dniu 21.04.2021 r. oraz w dniu 4.05.2021 r.

Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 281 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – 4 miesiące od daty zawarcia umowy, kryterium oceny ofert – cena – 60%, okres gwarancji na całość zamówienia – 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 20.000,00 zł do 11.05.2021 r. do godz. 9:00, termin składania ofert – do 11.05.2021 r. do godz. 9:00, termin otwarcia ofert – dnia 11.05.2021 r. godz. 11:00, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% zaoferowanej ceny brutto.

Odpowiedzi na wszystkie zapytania wykonawców dotyczące SWZ oraz zmiana SWZ zostały opublikowane w dniu 30.04.2021 r. oraz 5.05.2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

W dniu 4.05.2021 r. zmieniono treść ogłoszenia i swz – zmiana dotyczyła przedłużenia terminu składania ofert, ogłoszenie zostało opublikowane w BZP, Biuletynie Informacji Publicznej, na miniportal.uzp.gov.pl.

W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert:

OFERENT	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A.	VIABET Sp. z o. o.	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o. o.
Wymagane dokumenty			
Cena brutto/ okres gwarancji	2.599.612,64 zł/ 5 lat	2.451.156,00 zł/ 5 lat	2.455.137,11 zł/ 5 lat
Punktacja w kryterium cena, Punktacja w kryterium okres gwarancji	52,65 40,00 Razem: 92,65	55,84 40,00 95,84	55,75 40,00 Razem: 95,75
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 20.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (Do dnia 11.05.2021 r. do godz. 9:00).	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium 02GG03/0409/21/0026 z dnia 30.04.2021 r. + aneks nr 1 z dnia 7.05.2021 r. wystawione przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 20.000,00 zł	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium 02GG03/0951/21/0001 z dnia 30.04.2021 r. wystawione przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 20.000,00 zł	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium 02GG03/0680/21/0028 z dnia 28.04.2021 r. wystawione przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 20.000,00 zł
Data / godzina wpływu oferty Do dnia 11.05.2021 r. do godz. 9:00	10.05.2021 r. godz: 12:08	10.05.2021 r. godz: 15:53	11.05.2021 r. godz: 5:44
Formularz oferty – załącznik nr 2 do SWZ	✓	✓	✓
Oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu i przesłanek wykluczenia – załącznik nr 3 do SWZ	✓	✓	✓
OFERENT	Konsorcjum firm: Lider – Kruszywo Sp. z o.o. Partner – BITUMINIUM Sp. z o.o.	HYDRO-MAG Sp. z o.o.	Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat
Wymagane dokumenty			
Cena brutto / okres gwarancji	2.303.447,95 zł/ 5 lat	2.281.040,00 zł /5 lat	2.485.000,00 zł/ 5 lat
Punktacja w kryterium cena, Punktacja w kryterium okres gwarancji	59,42 40,00 Razem: 99,42	60,00 40,00 Razem: 100,00	55,08 40,00 Razem: 95,08
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 20.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (Do dnia 11.05.2021 r. do godz. 9:00).	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium 02GG03/0404/21/0027 z dnia 7.05.2021 r. wystawione przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 20.000,00 zł	Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa Nr 912700534455 z dnia 10.05.2021 r. wystawione przez WARTA S.A. na kwotę 20.000,00 zł	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium 02GG03/0647/21/0010 z dnia 4.05.2021 r. wystawione przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na kwotę 20.000,00 zł
Data / godzina wpływu oferty Do dnia 11.05.2021 r. do godz. 9:00	11.05.2021 r. godz: 7:53	11.05.2021 r. godz: 8:33	11.05.2021 r. godz: 8:53
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	✓	✓	✓
Oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu i przesłanek wykluczenia – załącznik nr 3 do SWZ	✓	✓	✓

W dniu 11.05.2021 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie wraz z ceną i oferowanym okresem gwarancji. Informacja została opublikowana na stronie z postępowaniem. W dniu 14.05.2021 r. opublikowano korektę informacji z powodu poprzednio błędnie wpisanej ceny brutto jednej

z ofert.

Dyrektor Wydziału Rozwoju, Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Kartuzach w dniu 17.05.2021 r. zwrócił się do Zarządu Powiatu Kartuskiego o zwiększenie środków finansowych o kwotę 207.634,49 zł brutto w postępowaniu – najkorzystniejsza oferta przekraczała przeznaczone środki finansowe o ww. wartość. Zarząd Powiatu Kartuskiego wyraził zgodę.

W dniu 19.05.2021 r. wezwano wykonawcę – HYDRO-MAG Sp. z o.o. do złożenia wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, wykazu robót budowlanych, oświadczenia o aktualności informacji. Wymagane dokumenty zostały dostarczone elektronicznie w dniu 24.05.2021 r. (terminowo).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamówienia zamieszczono w dniu 27.05.2021 r. BIPie Starostwa Powiatowego w Kartuzach oraz wysłano drogą elektroniczną do wszystkich uczestników postępowania.

Z wybranym wykonawcą: HYDRO-MAG Sp. z o.o. zawarto w dniu 8.06.2021 r. Umowę, której przedmiotem było budowa ronda w ciągu drogi powiatowej nr 1900G w miejscowości Leżno. W umowie m.in. określono całkowite wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 2.281.040,00 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy – rozpoczęcie realizacji w terminie 7 dni od podpisania umowy i po przekazaniu placu budowy i kompletu dokumentacji, zakończenie i zgłoszenie gotowości do odbioru w terminie 4 miesięcy od daty zawarcia umowy. Wykonawca przedstawił zgodnie z umową Ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania i właściwego usunięcia wad oraz wymagane polisy ubezpieczeniowe. Umowa przewidywała możliwość powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcom.

Na dzień podpisania Umowy – 8.06.2021 r. środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60014 §6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 2.317.515,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 9.06.2021 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 2021/BZP00077239/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym na druku ZP-TP, który został podpisany w dniu 23.06.2021 r. przez Wicestarostę Kartuskiego – p. Piotra Fikusa oraz Członka Zarządu Powiatu Kartuskiego – p. Iwonę Formełę. W dniu 29.06.2021 r. zwolniono pozostałych oferentów z wadium przesyłając do gwarantów oświadczenie o zwolnieniu z wadium.

Pismem z dnia 7.09.2021 r. HYDRO-MAG Sp. z o.o. zwrócił się o udzielenie zaliczki w wysokości 400.000,00 zł na poczet zakupu materiałów niezbędnych do ukończenia przedmiotowej inwestycji. Prośba została odrzucona (pismem z dnia 9.09.2021 r.) przez Starostę Kartuskiego z powodu konieczności w tym przypadku wystąpienia istotnej zmiany umowy.

Wykonawca HYDRO-MAG Sp. z o. o. zawarł:

- przy udziale Powiatu Kartuskiego, w dniu 29.09.2021 r. zawarł umowę nr 1/09/2021/PROTEL z Firmą Usługową PROTEL Sp. z o. o. na podwykonawstwo w przedmiotowym zamówieniu, tj. prace w zakresie sieci i instalacji elektrycznych i technicznych. Termin wykonania zamówienia: rozpoczęcie realizacji w terminie 7 dni od podpisania umowy i po przekazaniu placu budowy i kompletu dokumentacji,

zakończenie i zgłoszenie gotowości do odbioru w terminie 1 miesiąca od daty zawarcia umowy. Za wykonanie umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 275.000,00 zł netto,

- w dniu 29.10.2021 r. umowę o roboty budowlane z COLAS POLSKA Sp. z o. o. polegające na robotach nawierzchniowych. Termin realizacji: 29.10.2021 r. – 22.11.2021 r. Wynagrodzenie w wysokości: 323.959,02 zł netto.

HYDRO-MAG Sp. z o. o. pismem z dnia 23.09.2021 r. poinformował o konieczności wykonania prac dodatkowych, poparte Protokołem Konieczności Wykonania Robót Dodatkowych nr 1 z dnia 16.09.2021 r. wraz z kosztorysem i dokumentacją fotograficzną.

Przeprowadzono negocjacje, z których sporządzono Protokół z dnia 6.10.2021 r., negocjacje dotyczyły ceny za dodatkowe roboty oraz przedłużenia terminu wykonania umowy.

W dniu 7.10.2021 r. zawarto aneks nr 1 do umowy RZP.273.28.2021 zawartej pomiędzy HYDRO-MAG Sp. z o.o. i Powiatem Kartuskim, w którym określono potrzebę rozszerzenia zakresu zamówienia o roboty dodatkowe – wykonanie wstawki kablowej i dodatkowej mufy światłowodowej na odcinku od projektowanej studni LEZ-B6 do LEZ-B2. Zmieniono termin wykonania umowy – do 168 dni od daty zawarcia umowy – tj. do 23.11.2021 r. oraz ustalono wynagrodzenie za roboty dodatkowe w wysokości 35.387,17 zł.

Łącznie kwota za zamówienie wyniosła: 2.281.040,00 zł + 35.387,17 zł = 2.316.427,17 zł.

Rozliczenie między stronami nastąpi jednorazowo po zakończeniu i odebraniu robót na podstawie ostatecznego protokołu odbioru końcowego.

Wydatek realizowano w ramach rozdziału 60014 §6050. Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie Faktury Vat nr 6/12/2021 z dnia 7.12.2021 r. wystawionej przez HYDRO-MAG Sp. z o. o. na kwotę 2.316.427,17 zł – zapłacone w dniu 16.12.2021 r. (terminowo). Do faktury dołączono Protokół odbioru końcowego robót z dnia 7.12.2021 r. Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych: OT nr 151/ST/2021 z dnia 7.12.2021 r. przyjęcie środka trwałego: Wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową nr RZP.273.28.2021 z dnia 8.06.2021 r, Rondo w ciągu drogi 1900G w Leźnie – wartość początkowa: 2.338.444,17 zł. Ujęte na koncie 011 w dniu 17.12.2021 r.; PT nr 231/PT/2021 z dnia 17.12.2021 r. Przekazanie inwestycji do Zarządu Dróg Powiatowych w Kartuzach – zdjęte z konta 011 w dniu 17.12.2021 r.

➤ 2020 rok

Nazwa postępowania: „**Rozbudowa istniejącego Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie o halę sportową z łącznikiem – Etap II roboty budowlane wykończeniowe**”

Zamawiający: Powiat Kartuski

Nr postępowania: ZP.272.2.5.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 4.153.683,61 zł (972.919,12 euro)

czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
Wszczęcie postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 604781-N-2020	2.11.2020 r.
Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Kartuzach	Do dnia 17.11.2020 r. do godz. 9:30
Liczba oferentów	5	
Liczba wykluczonych wykonawców	0	
Liczba ofert odrzuconych	0	
Cena wybranej oferty	4.272.727,77 zł	
Numer umowy/data zawarcia umowy	RZP.273.41.2020	16.12.2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 510555208-N-2020	28.12.2020 r.
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 9.07.2021 r.	
Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkowa inwestycji została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 28.10.2020 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 2.11.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 604781-N-2020 oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Kartuzach w dniu 2.11.2020 r. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – 8 miesięcy od dnia podpisania umowy, kryterium oceny ofert – cena 60 %, okres gwarancji jakości 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium –40.000,00 zł do dnia 17.11.2020 r, termin składania ofert – do dnia 17.11.2020 r. godz. 9:30, termin otwarcia ofert – 17.11.2020 r. godz. 10:00, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Do Starostwa Powiatowego w Kartuzach wpłynęły pytania dotyczące powyższego postępowania, na które odpowiedzi zostały przesłane wykonawcom oraz opublikowane w dniu 13.11.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Kartuzach wpłynęło 5 ofert:

OFERENT		1. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikłowska	2. ELWOZ Sp. z o. o.	3. Usługi Ogólnobudowlane Andrzej Dzienisz	4. ECOZET Sp. z o. o.	5. 4ml budowa Sp. z o. o.
Wymagane dokumenty						
Cena brutto		5.873.096,25 zł	5.322.210,00 zł	6.000.100,00 zł	4.272.727,77 zł	4.642.426,26 zł
Okres gwarancji jakości (ilość lat)		5	5	5	5	5
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 40.000,00 zł do dnia 17.11.2020 r. (Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)		Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa nr 912700458579 Towarzystwa Ubezpieczeń WARTA S.A. z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG03/1086/20/0006 InterRisk Vienna Insurance Group z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG03/0633/20/0035 InterRisk Vienna Insurance Group z dnia 16.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł	Przelew 40.000,00 zł tytułem wadium na rachunek Starostwa Powiatowego w Kartuzach w dniu 13.11.2020 r.	Oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu wadium nr 23/W/2020/04/11/2020 Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o. o. z dnia 16.11.2020 r.
Data / godzina wpływu oferty do SP (Do dnia 17.11.2020 r. godz. 9:30)		17.11.2020 r. godz. 8:32	17.11.2020 r. godz. 8:39	17.11.2020 r. godz. 9:14	17.11.2020 r. godz. 9:17	17.11.2020 r. godz. 9:18
Formularz oferty – załącznik nr 2 do SIWZ		✓	✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – Załącznik nr 3 do SIWZ		✓	✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 4 do SIWZ		✓	✓	✓	✓	✓

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Starosta Kartuski złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. W dniu 17.11.2020 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia. Oferenci terminowo złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 25.11.2020 r. wezwano:

- wykonawcę Usługi-Budowlane Andrzej Dzienisz do złożenia wyjaśnień w zakresie treści złożonej oferty, dotyczącej deklarowanej formy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w przypadku wyboru oferty wykonawcy. W ofercie wykonawca oświadczył, że wniesie ww. zabezpieczenie w formie polisy ubezpieczeniowej. W odpowiedzi wykonawca wskazał, że błędnie określono formę zabezpieczenia i w przypadku wyboru oferty deklarowaną formą zabezpieczenia jest gwarancja ubezpieczeniowa,
- wykonawcę ECOZET Sp. z o. o. do złożenia wyjaśnień w zakresie treści złożonej oferty, dotyczącej oświadczenia o powierzeniu części zamówienia podwykonawcom w formularzu ofertowym. Wykonawca ww. zakresie podał, że powierzy do wykonania podwykonawcy część robót budowlanych, sanitarnych i elektrycznych, informując jednocześnie że na etapie składania ofert nazwy podwykonawców nie są znane, natomiast w kolumnie dotyczącej wskazania wartości brutto lub procentowej części zamówienia jaka zostanie powierzona podwykonawcy, nie wpisano żadnej informacji. W odpowiedzi wykonawca wskazał iż podwykonawcom zostanie powierzone około 80% zamówienia. Na etapie składania ofert generalny wykonawca nie posiada szczegółowej wiedzy na temat rzeczywiście zleconych prac podwykonawcom.

W dniu 30.11.2020 r. wezwano wykonawcę ECOZET Sp. z o. o., którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia aktualnych na dzień złożenia dokumentów: wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat. Wymagane dokumenty zostały złożone terminowo. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 7.12.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 16.12.2020 r. umowę nr RZP.273.41.2020 o roboty budowlane polegające na realizacji zadania „Rozbudowa istniejącego Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie o halę sportową z łącznikiem – etap II roboty budowlane wykończeniowe”, w obiekcie położonym w Przodkowie przy funkcjonującym Powiatowym Zespole Szkół. Termin wykonania zamówienia został określony w §2 umowy – „przedmiot umowy zostanie zrealizowany w terminie ośmiu miesięcy od dnia zawarcia umowy, z zastrzeżeniem, iż wykonawca zobowiązuje się do zakończenia całości robót budowlanych i zgłoszenia do odbioru, w terminie siedmiu miesięcy od dnia zawarcia umowy. Warunkiem dokonania zgłoszenia zakończenia robót budowlanych przez wykonawcę jest dokonanie wpisu w dzienniku budowy o zakończeniu wykonywania robót budowlanych, które musi być potwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego”. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 4.272.727,77 zł podzielono na płatności w trzech częściach:

- I część za wykonane roboty budowlane do dnia 31.01.2021 r. według faktycznego zawansowania robót budowlanych ale nie więcej niż 20% wartości wynagrodzenia,
- II część po upływie 5 pełnych miesięcy od momentu podpisania umowy według faktycznego zaawansowania robót ale nie więcej niż 40% wartości wynagrodzenia,
- III część po odebraniu przedmiotu umowy w wysokości pozostałego do uregulowania wynagrodzenia (co najmniej 40% wartości wynagrodzenia).

Umowa dopuszczała zmiany terminu wykonania zamówienia w związku ze zmianą zakresu przedmiotu umowy zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy Pzp w tym wykonanie robót dodatkowych lub zamiennych, które wystąpiły w trakcie wykonywania przedmiotu zamówienia i zachodzą przesłanki do ich wprowadzenia.

Wykonawca dostarczył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek wydane przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW w dniu 15.12.2020 r. do łącznej

wysokości 213.636,39 zł, w tym: a) do kwoty 213.636,39 zł w zakresie wymagalnych roszczeń wynikających z niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, b) do kwoty 64.090,92 zł w zakresie wymagalnych roszczeń wynikających z nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych po podpisaniu protokołu odbioru końcowego w okresie gwarancji i rękojmi.

W dniu 9.07.2021 r. do umowy nr RZP.273.41.2020 zawarto Aneks nr 1, w którym dodano do umowy pkt: „Ponadto wykonawca wykona następujące roboty dodatkowe polegające na: 1) podwyższeniu parametrów akustycznych hali sportowej”, „2) wykonaniu umocnienia skarpy pomiędzy parkingiem a boiskiem Otlík oraz umocnienie przejścia do furty tylnej” oraz „3) dostosowaniu drzwi wejściowych do aktualnych wymagań p.poż”. Przedłużono termin realizacji zamówienia do dnia 15.08.2021 r., z zastrzeżeniem że wykonawca zobowiązuje się do zakończenia całości robót budowlanych i zgłoszenia do odbioru w terminie do 31.07.2021 r. Za wykonanie robót dodatkowych ustalono wynagrodzenie w wysokości 79.950,00 zł brutto. Łącznie całkowite wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu wykonania umowy wyniosło: 4.352.677,77 zł.

Wadium wniesione w formie pieniężnej na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kartuzach zwrócono w dniu 17.12.2020 r.

W odpowiedzi na pytanie czy naliczono odsetki w związku z późniejszym odbiorem robót, w dniu 21.03.2023 r. pan Marcin Lidzbarski – Dyrektor Wydziału Rozwoju, Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach złożył wyjaśnienie, cyt.: *„Odpowiadając na pytanie informujemy, że nie było więcej aneksów ani nie były naliczane odsetki (kary umowne), gdyż nie wystąpiły ku temu przesłanki zgodnie z obowiązującą umową RZP.273.41.2020 z dnia 16.12.2020 roku. Zgodnie z wyżej przywołaną umową wraz z aneksem Wykonawca był zobowiązany do zakończenia robót budowlanych w terminie do 31.07.2021 roku i zgłoszenie zakończenia zostało dokonane poprawnie zgodnie z warunkami określonymi w umowie (zał. nr 1). Natomiast termin 15.08.2021 r. był to orientacyjny okres założony na czynności odbiorowe i formalne związane ze sprawdzeniem przez Zamawiającego poprawności wykonania robót budowlanych oraz uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie, jednak nie miał on charakteru wiążącego dla Wykonawcy, a obowiązek jego wskazania w umowie wynikał z ówczesnie obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych (ustawa z 29 stycznia 2004 roku). Należy wskazać tu na paragraf 8 ust. 7,8,9 w/w umowy z Wykonawcą które stanowiły: "7. Za datę wykonania przez Wykonawcę zobowiązania wynikającego z niniejszej umowy, uznaje się datę podpisania końcowego protokołu odbioru robót budowlanych. 8. Warunkiem dokonania odbioru końcowego jest wcześniejsze przekazania dokumentacji powykonawczej i uzyskanie akceptacji dla niej ze strony Nadzoru Inwestorskiego i Zamawiającego oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie dla obiektu. 9. W przypadku stwierdzenia, w trakcie czynności odbiorowych, wad lub usterek, Zamawiający może odmówić dalszego odbioru do czasu ich usunięcia, a Wykonawca usunie je na własny koszt w terminie, uzgodnionym z Zamawiającym i Nadzorem Inwestorskim, po ich usunięciu czynności odbiorowe zostaną wznowione." Datą faktycznego wykonania było podpisanie końcowego protokołu odbioru robót budowlanych (ust. 7), oraz określono że warunkiem dokonania odbioru końcowego było uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. Tym samym nie można było dokonać ostatecznego odbioru dopóki nie zakończyła się administracyjna procedura związana z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie (powyższe musiało być m.in. poprzedzone wizytami Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej), gdzie na długość postępowania administracyjnego wpływu nie miał Wykonawca ani Zamawiający (należy mieć także na względzie że obowiązywały wówczas szczególne uwarunkowania prawne związane z pandemią covid i pandemia wpływała także na*

pracę jednostek). Zaświadczenie o możliwości użytkowania obiektu (zastępujące wówczas pozwolenia na użytkowanie za względu na szczególne przepisy dotyczące covid) zostało wydane dnia 27 września 2021 roku (w zał. 2). Niezwłocznie po otrzymaniu niezbędnego zaświadczenia od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, zakończono procedurę odbioru spisując protokół odbioru który wraz z zaświadczeniem z Nadzoru Budowlanego umożliwił zakończenie czynności odbiorowych i wystawienie faktury przez Wykonawcę.” Powyższe wyjaśnienia wraz z kserokopią: umowy Nr RZP.273.41.2020 z dnia 16.12.2020 r., aneksu nr 1 do w/w umowy, Dziennika budowy – zgłoszenie zakończenia robót budowlanych oraz gotowości do przystąpienia do odbiorów końcowych z dnia 30.07.2021 r., zaświadczenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kartuzach nr PINB.5131.168.2021.AC z dnia 27.09.2021 r. i Protokołu odbioru z dnia 6.10.2021 r., Faktura VAT 2/10/2021 z dnia 19.10.2021 r. ujęto w aktach roboczych kontroli pod **poz. 11.** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Zabezpieczenie środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia:

Wydatki na to zadanie zostały zaplanowane jako Zadanie „Budowa sali gimnastycznej przy ZSP w Przodkowie” w Programach, projektach wieloletnich w Załączniku Nr 2 do Uchwały WPF na 2021 r. Nr XXV/241/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 11.12.2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego: Łączne nakłady finansowe: 7.831.203,00 zł; limit 2020 r.: 1.260.000,00 zł, limit 2021 r.: 4.970.643,00 zł.

W dniu 28.12.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 510555208-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 28.12.2020 r. przez Starostę Kartuskiego i p. Iwonę Formelę – Członka Zarządu Powiatu Kartuskiego.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie:

- Faktury Vat nr 1/06/2021 z dnia 7.06.2021 r. wystawionej przez ECOZET Sp. z o. o. na kwotę 2.140.419,36 zł – zapłacone terminowo w dniu 17.06.2021 r., do faktury dołączono Protokół zaawansowania wykonanych robót/prac nr 1 z dnia 7.06.2021 r.,
- Faktury Vat nr 2/10/2021 z dnia 19.10.2021 r. wystawionej przez ECOZET Sp. z o. o. na kwotę 2.212.258,41 zł – zapłacone terminowo w dniu 29.10.2021 r., do faktury dołączono Protokół zaawansowania wykonanych robót/prac nr 2 z dnia 19.10.2021 r. oraz Protokół odbioru robót z dnia 6.10.2021 r.

Łącznie wydatkowano: 4.352.677,77 zł (Wydatek w ramach rozdziału 92695 § 6050).

W dniu 10.01.2022 r. Pan Marcin Lidzbarski – Dyrektor Wydziału Rozwoju Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych złożył wyjaśnienie, cyt.: „Zgodnie z §7 ust umowy nr RZP.273.41.2020 z dnia 16.12.2020 rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu umowy miało nastąpić w trzech częściach, w tym płatność za część I miała nastąpić za „wykonane roboty budowlane do dnia 31 stycznia 2021 r., według faktycznego zaawansowania robót budowlanych, ale nie więcej niż 20% wartości wynagrodzenia”. Podpisanie umowy nastąpiło dnia 16.12.2020 roku (tuż przed okresem świątecznym), natomiast przekazanie terenu budowy nastąpiło dnia 11.01.2021 roku. Zgodnie z przywołanym wyżej ustępem pierwsza płatność mogła wynosić maksymalnie do 20% wartości umowy i dotyczyć robót wykonanych

do 31.01.2021 roku. Mając na uwadze faktyczny termin przekazania terenu budowy, przeroby za okres od dnia 11.01.2021 roku do dnia 31.01.2021 roku były minimalne i Wykonawca robót budowlanych (Ecozet sp. z o. o.) nie wystawiał faktury za roboty wykonane w tym okresie. Część I została zapłacona łącznie z częścią II zgodnie z fakturą wraz z załącznikami złożoną przez Wykonawcę, a wynikającą z faktycznie wykonanych robót potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego. Należy także wskazać, że umowa dopuszczała łączenia płatności, gdyż § 7 ust. 4 stanowił: „Płatność końcowa zostanie zrealizowana po odebraniu robót budowlanych i uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie, na podstawie podpisanego przez Nadzór Inwestorski i przedstawiciela Zamawiającego, ostatecznego protokołu odbioru przedmiotu umowy. W przypadku wcześniejszego zrealizowania robót budowlanych, lub nie fakturowania przez Wykonawcę robót częściowych, dopuszcza się połączenie płatności częściowych i końcowej”. Powyższe wyjaśnienie stanowi materiał roboczy kontroli ujęty pod **poz. 12** w **Załączniku** nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) w dniu 31.10.2021 r.:

- dowodem OT nr 100/ST/2021 – Zwiększenie wartości środka trwałego – Rozbudowa istniejącego Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie o halę sportową z łącznikiem. Wartość budowy hali wraz z kosztami nadzoru inwestorskiego, projektu i wykonania przyłącza wodociągowego, przebudowy linii elektroenergetycznej i nadzór inwestorski: wartość 4.454.767,77 zł,
- dowodem OT nr 103/ST/2021 – Zwiększenie wartości środka trwałego o koszty przebudowy linii elektroenergetycznej wartość 2.829.707,52 zł,
- dowodem PT nr 142/PT/2021 – Przeniesienie kosztów do jednej inwestycji – Hala sportowa z łącznikiem PZS w Przodkowie: Przebudowa linii elektroenergetycznych dla potrzeb zagospodarowania terenu PZS Przodkowo, niezbędne aby rozpocząć inwestycję – budowa hali sportowej przy PZS Przodkowo: wartość 92.916,70 zł (wartość początkowa: 100.000,00 zł, umorzenia: 7.083,30 zł),
- dowodem PT nr 143/PT/2021 – Przekazanie zakończonej inwestycji do Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie – Budowa hali sportowej do PZS w Przodkowie: wartość 7.377.391,99 zł (wartość początkowa: 7.384.475,29 zł, umorzenia: 7.083,30 zł).

➤ 2019 rok

Nazwa postępowania: „**Remont drogi powiatowej nr 1927G Kawle Górne – Czeczewo km 0+000 do 2+162**”

Zamawiający: Powiat Kartuski

Nr postępowania: ZP.272.1.7.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki

Szacowana wartość zamówienia 1.526.445,02 zł tj. równowartość 354.023,94 euro.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data
1.	Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy/ ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante	- Biuletyn Zamówień Publicznych – Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante – Udzielenie zamówienia bez uprzedniej publikacji (550215369-N-2019)	10.10.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp	-
3.	Termin składania ofert	Nie dotyczy	-
4.	Kryteria oceny – punktacja	Nie dotyczy	-

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data
5.	Liczba oferentów	1 wykonawca zaproszony do negocjacji	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o. o.	-
9.	Zaproszenie do negocjacji	Zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostało przekazane w dniu 9.10.2019 r.	
10.	Negocjacje i inne warunki realizacji zamówienia będące przedmiotem negocjacji	Cena, warunki remontu drogi zgodnie z przekazaną dokumentacją techniczną oraz wzorem umowy	14.10.2019 r.
11.	Cena	1.719.256,53 zł	-
12.	Termin związania z ofertą	Nie dotyczy	-
11.	Wadium	Nie dotyczy	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wynagrodzenia ofertowego, tj. 171.925,65 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone: 1) 70% wysokości – w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, 2) 30% wysokości – najpóźniej w 15 dniu od upływu okresu rękojmi za wady (gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG03/0680/19/0098 wystawiona przez InterRisk Vienna Insurance Group w dniu 17.10.2019 r. zgodnie z umową: 171.925,65 zł w okresie od 21.10.2019 r. do 15.12.2019 r., 51.577,70 zł w okresie od 15.11.2019 r. do 30.11.2024 r.), Aneks nr 1 z dnia 14.11.2019 r. w związku ze zmianą umowy (w okresie od 21.10.2019 r. do 22.12.2019 r.– 171.925,65 zł, od 21.11.2019 r. do 7.12.2024 r.– 51.577,70 zł).	
13.	Zawarta umowa	Umowa Nr ZP.273.30.2019	21.10.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP 510224674-N-2019	21.10.2019 r.
15.	Zmiana umowy - aneks	Aneks nr 1	14.11.2019 r.

- Komisja Przetargowa w 3-osobowym składzie została powołana w dniu 9.10.2019 r. na podstawie Zarządzenia Nr 130/2019 Starosty Kartuskiego w sprawie: powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na remont drogi powiatowej nr 1927G Kawle Górne – Czeczewo km 0+000 do 2+162. Członkowie Komisji podpisali oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.
- Wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 2.10.2019 r.
- Uzasadnienie wyboru trybu postępowania: Zamawiający wszczął postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki uzasadniając wybór trybu postępowania: „Zamówienie z wolnej ręki poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zastosowano zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, tj. zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego

zamówienia została uwzględniona przy obliczeniu jego wartości.

W dniu 21.03.2023 r. Pan Marcin Lidzbarski – Dyrektor Wydziału Rozwoju, Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach poinformował, cyt.: „W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp (już nie obowiązująca ustawa z 29 stycznia 2004 roku) na przebudowę drogi powiatowej nr 1927G Czeczewo-Przodkowo na odcinku w miejscowości Kawle Górne wraz z przebudową skrzyżowania dróg powiatowych nr 1927G i 1416G w Czeczewie w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016 -2019 (nr ZP.272.2.6.2019) przewidziano możliwość przeprowadzenia zamówienia o wartości 1 877 527,37 zł brutto - w okresie do 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu Wykonawcy, polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych tj.: robotach rozbiórkowych, ziemnych, wykonaniu podbudowy, ułożeniu nawierzchni, wykonaniu pobocza, wjazdów i skrzyżowań”. Powyższe pismo zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod **poz. 11.** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

- W zaproszeniu do negocjacji przesłanej do Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego DROMOS Sp. z o. o. Zamawiający zawarł m.in.: opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, warunki ubiegania się o udzielenie zamówienia, podstawy wykluczenia, warunki udziału w postępowaniu, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcą. Przekazano dokumentację techniczną, formularz ofertowy, wzór umowy.
- Negocjacje odbyły się w dniu 14.10.2019 r. w budynku Starostwa Powiatowego w Kartuzach, a po ich zakończeniu został sporządzony i podpisany protokół negocjacji. Wykonawca w ofercie zaoferował cenę 1.565.014,53 zł brutto. W trakcie prowadzonych negocjacji ustalono konieczność wykonania warstwy przeciwspekaniowej. W zamówieniu podstawowym pozycja dotycząca ułożenia siatki przeciwspekaniowej została wyceniona w związku z zapytaniem na etapie przygotowania ofert. Wykonawca wycenił dodatkowo ułożenie warstwy przeciwspekaniowej ($13.200 \text{ m}^2 \times 9,50 \text{ zł/m}^2 = 125.400,00 \text{ zł}$. $125.400 \text{ zł} \times 12 \% = 154.242,00 \text{ zł}$). Ostateczna kwota oferty wyniosła 1.719.256,53 zł brutto. Pozostałe warunki remontu drogi uzgodniono zgodnie z przekazaną dokumentacją techniczną oraz wzorem umowy. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROGOS Sp. z o. o. złożyło w wyznaczonym terminie (przed zawarciem umowy) dokumenty wskazane w zaproszeniu do negocjacji - wraz z ofertą wykonawca dostarczył: oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania (zał. nr 3 do zaproszenia), oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu (zał. nr 4 do zaproszenia), wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia (zał. nr 6 do zaproszenia), odpis z właściwego rejestru w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp.

Protokół negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki został podpisany w dniu 14.10.2019 r. przez przedstawicieli Starostwa Powiatowego w Kartuzach, tj. członków komisji przetargowej oraz Prezesa Zarządu spółki DROMOS.

- W dniu 21.10.2019 r. została zawarta umowa nr ZP.273.30.2019 pomiędzy Powiatem Kartuskim a Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym DROMOS Sp. z o. o. na remont drogi powiatowej nr 1927G Kawle Górne – Czeczewo.
- Na dzień podpisania w/w umowy środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60014 § 4270 w wysokości: plan finansowy – 1.879.227,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Umowa:

Umowa nr ZP.273.30.2019 z dnia 21.10.2019 r.	
Przedmiot umowy	Remont drogi powiatowej nr 1927G Kawle Górne – Czeczewo km 0+000 do 2+162.
Wynagrodzenie	Za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.719.256,53 zł brutto. Rozliczenie pomiędzy stronami nastąpi jednorazowo po zakończeniu robót budowlanych i odbiorze końcowym w oparciu o fakturę wystawioną przez wykonawcę (płatność przelewem w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury z zatwierdzonym przez zamawiającego protokołem odbioru robót).
Termin i realizacja zamówienia	Rozpoczęcie realizacji umowy w ciągu 7 dni od zawarcia umowy, zakończenie i zgłoszenie odbioru robót w do dnia 15.11.2019 r.
Ubezpieczenie	Spółka zobowiązana jest do posiadania i utrzymania właściwych polis ubezpieczeniowych budowy i robót w związku z określonymi zdarzeniami losowymi na kwotę co najmniej 500.000,00 zł.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10% wynagrodzenia – 171.925,65 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone wykonawcy: 70% wysokości zabezpieczenia w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, 30% wysokości najpóźniej w 15 dniu od upływu okresu rękojmi za wady.

Powyższa umowa została zmieniona:

- Aneksem nr 1 z dnia 14.11.2019 r. – zmieniono zapis dotyczący terminu zakończenia prac: zakończenie przedmiotu umowy i zgłoszenie przez wykonawcę gotowości do odbioru końcowego nastąpi w formie pisemnej do dnia 22 listopada 2019 r. W związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia zmieniono: polisę ubezpieczeniową – przedłużono czas ubezpieczenia oraz przedłożono aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy, zmienionej zgodnie z powyższym aneksem do umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.10.2019 r. (510224674-N-2019).

Na realizację przedmiotowego zamówienia Powiat Kartuski w roku 2019 wydatkował kwotę w wysokości **1.719.256,53 zł** – na podstawie Faktury Vat nr 4/12/2019 z dnia 6.12.2019 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o. o. za remont drogi powiatowej, zapłacone w dniu 18.12.2019 r. (terminowo). Faktura została złożona wraz z Protokołem odbioru końcowego robót z dnia 5.12.2019 r.

W dniu 16.01.2023 r. Z-ca Skarbnika Powiatu Kartuskiego – P. Sabina Bronk złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Zadanie *Remont drogi powiatowej nr 1927G Kawle Górne-Czeczewo km 0+000 do 2+162 miało na celu doprowadzenie drogi nr 1927G na wskazanym odcinku do pierwotnego stanu. Zadanie to nie miało charakteru przebudowy czy modernizacji drogi i nie przyczyniło się do wzrostu wartości środka trwałego w stosunku do posiadanej uprzednio wartości użytkowej. W związku z powyższym oraz zgodnie z art.31 ust 1 ustawy o rachunkowości, nakłady poniesione na to zadanie stanowią koszty w okresie ich poniesienia i nie stanowią środka trwałego*”.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki na druku ZP-WR, podpisany w dniu 21.10.2019 r. przez p. Bogdana Łapę – Starostę Kartuskiego oraz p. Piotra Fikusa – Wicestarostę Kartuskiego.

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

Rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych opisano przy inwestycjach opisanych w rozdz. **3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty** niniejszego protokołu.

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

Zgodnie z obowiązującymi w Starostwie Powiatowym w Kartuzach zasadami rachunkowości, konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji i innych długotrwałych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewniała ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Na koniec 2021 roku wartość finansowego majątku jednostki wynosiła 36.975.000,00 zł i dotyczyła udziałów w Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Kartuzach.

Zestawienie wkładów wniesionych przez Powiat Kartuski na rzecz Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Kartuzach w okresie od 2008 r. do 2021 r. ze wskazaniem ich przeznaczenia oraz wydruk z ewidencji księgowej konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” stan na 31.12.2021 r. zostały ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją 13*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

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

W roku 2021 Powiat Kartuski nie udzielił z budżetu dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych realizowanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego.

3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Powiat Kartuski opracował plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi na rok 2021, który stanowił załącznik nr 3 uchwały Nr XXV/234/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. Rady Powiatu Kartuskiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kartuskiego na rok 2021.

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 31.12.2021 r., sporządzone w dniu 12.01.2022 r.), wykazano dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów.

3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2110), Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2160)

Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Powiat Kartuski z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica 5-4
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
01005	2110	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	3.315,60	3.315,60	3.315,60	0,00
01095	2110	Pozostała działalność	73.704,00	73.704,00	73.704,00	0,00
02001	2110	Gospodarka leśna	147.369,66	147.369,66	147.369,66	0,00
60095	2110	Pozostała działalność	64.113,00	64.113,00	64.113,00	0,00
70005	2110	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1.224.801,76	1.224.801,76	1.224.801,76	0,00
71012	2110	Geodezja i kartografia	638.000,00	638.000,00	638.000,00	0,00
71015	2110	Nadzór budowlany	831.000,00	830.995,14	830.995,14	0,00
75011	2110	Urzędy wojewódzkie	125.174,00	125.174,00	125.174,00	0,00
75045	2110	Klasyfikacja wojskowa	25.062,17	25.062,17	25.062,17	0,00
75411	2110	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	6.642.423,00	6.636.431,62	6.636.431,62	0,00
75478	2110	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9.800,00	9.800,00	9.800,00	0,00
75515	2110	Nieodpłatna pomoc prawna	396.000,00	395.500,00	395.500,44	0,00
75814	2110	Różne rozliczenia finansowe	45.295,00	45.295,00	45.295,00	0,00
80153	2110	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34.735,00	27.970,20	27.970,20	0,00
85156	2110	Oplacanie składek zdrowotnych oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1.981.681,00	1.980.788,00	1.980.788,00	0,00
85203	2110	Ośrodki wsparcia	820.170,00	812.809,50	812.809,50	0,00
85205	2110	Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie	28.200,00	28.200,00	28.200,00	0,00
85321	2110	Działania zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności	747.000,00	745.021,08	745.021,08	0,00
85395	2110	Pozostała działalność	21.060,00	21.060,00	21.060,00	0,00
85508	2160	Rodziny zastępcze	967.764,00	967.542,56	967.542,56	0,00
85510	2160	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	294.286,00	294.044,67	294.044,67	0,00

Powyższe zadania były realizowane przez:

- Starostwo Powiatowe w Kartuzach: sklasyfikowane w rozdz. 01005 §2110, 01095 §2110, 02001 §2110, 60095 §2110, 70005 §2110, 71012 §2110, 75011 §2110, 75045 §2110, 75515 §2210, 75814 §2110,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach: w rozdz. 71015 §2110,
- Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach: w rozdz. 75411 §2110, 75478 §2110,
- Zespół Placówek Specjalnych w Kartuzach i Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żukowie: w rozdz. 80153 §2110,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach: w rozdz. 85203 §2110, 85205 §2110, 85321 §2110, 85395 §2110, 85508 §2110, 85510 §2110.

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
710/71015/2110	4,86	11.01.2022 r.
754/75411/2110	5.991,38	12.01.2022 r.
755/75515/2110	499,56	14.01.2022 r.
801/80153/2110	771,44	14.09.2021 r.
	5.993,36	12.01.2022 r.
851/85156/2110	893,00	14.01.2022 r.
852/85203/2110	7.360,50	11.01.2022 r.
853/85321/2110	1.978,92	31.12.2021 r.

855/85508/2160	221,44	31.12.2021 r.
855/85510/2160	241,33	29.12.2021 r.
Razem	23.955,79	

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

W dniu 23.10.2020 r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-I.3110.9.1.2020.EP poinformował, o wysokości dotacji celowej na wynagrodzenia i koszty utrzymania stanowisk pracy w rozdziale 75011 dla Powiatu. W dniu 19.02.2021 r. pismem FB-I.3111.22.4.2021 Wojewoda Pomorski podał ostateczne wysokości dotacji. Na konto Powiatu Kartuskiego wpływały następujące kwoty:

2.966,00 zł w dniu 26.01.2021 r., 9.625,00 zł w dniu 12.03.2021 r., 9.625,00 zł w dniu 24.06.2021 r., 9.625,00 zł w dniu 20.09.2021 r., 9.623,00 zł w dniu 29.11.2021 r., 83.710,00 zł w dniu 14.12.2021 r. tytułem realizacji powyższego zadania zleconego. Łącznie: 125.174,00 zł.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 104.625,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 17.986,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 2.563,00 zł.

Łącznie wydatkowano: 125.174,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 125.174,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 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 31.12.2021 r., w rozdziale 75011.

Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego związanego z prowadzeniem dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej – rozdz. 71012 § 2110

W dniu 23.10.2020 r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-I.3110.9.1.2020.EP poinformował, o wysokości dotacji celowej na wynagrodzenia i koszty utrzymania stanowisk pracy w rozdziale 71012 dla Powiatu. W dniu 19.02.2021 r. pismem FB-I.3111.22.4.2021 Wojewoda Pomorski podał ostateczne wysokości dotacji, tj.: 638.000,00 zł, w tym: 497.000,00 zł na koszty utrzymania stanowisk oraz 141.000,00 zł na koszty bieżące.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 415.413,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 71.409,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 10.178,00 zł.
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 141.000,00 zł

Łącznie wydatkowano 638.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki z § 4300 – zakup usług pozostałych: Fa VAT nr FV/49/11/21 z dnia 30.11.2021 r. za realizację projektu wielofunkcyjnej osnowy geodezyjnej na terenie powiatu kartuskiego, w łącznej kwocie 241.645,80 zł, ujętej w rozdziale 71012 § 4300: 141.000,00 zł – dotacja, 100.545,80 zł – budżet powiatu, termin zapłaty 14.12.2021 r., zapłacono dnia 3.12.2021 r. (WB 237).

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 638.000,00 zł, została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2021 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Kwalifikacja wojskowa – rozdział – 75045 § 2110 w kwocie 25.062,17 zł.

Powiat Kartuski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na prowadzenie kwalifikacji wojskowej w kwocie 25.062,17 zł w zakresie zapewnienia obsługi komisji wojskowej.

W dniu 23.10.2020 r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-I.3110.9.1.2020.EP poinformował, o wysokości dotacji celowej w rozdziale 75045 dla Powiatu, zmiany wysokości dotacji zawarto w pismach: FB-I.3111.22.4.2021, FB-I.3111.12,30.2021.AR z dnia 13.07.2021 r., FB-I.3111.86.18.2021.AR z dnia 15.11.2021. Rozliczenie przedstawiało się następująco:

Dział 750, rozdział 75045 §2110:

- 25.062,17 zł (wpływ na rachunek bankowy powiatu kartuskiego w dniu 26.08.2021 r.: kwota 21.840,00 zł, w dniu 8.12.2021 r.: kwota 3.222,17 zł),

- udokumentowane wydatki: 25.062,17 zł:

- 75045 §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.701,81 zł,
- 75045 §4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 242,55 zł,
- 75045 §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 13.200,00 zł,
- 75045 §4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki” – 8.610,00 zł,
- 75045 §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.307,81 zł.

Kontrolą objęto:

- wydatki z § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 6 faktur, zapłaconych w terminie,
- wydatki z § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki: 1 faktura, zapłacona w terminie.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 25.062,17 zł, została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2021 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Powiat Kartuski 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 (zł)	Dotacje wykorzystane (zł)	Różnica (zł)	Data zwrotu
75045	2120	Przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej	31.524,99	31.524,99	0,00	-
80195	2120	Dotacja „Za życiem” – Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żukowie	670.800,00	402.360,00	268.440,00	31.12.2021 r.
		Dotacja „Poznaj Polskę”	68.870,00	64.049,29	4.821,11	27.12.2021 r.
Razem			771.194,99	497.934,28	273.261,11	

Kwalifikacja wojskowa – rozdział – 75045 § 2120 w kwocie 31.524,99 zł.

Powiat Kartuski otrzymał dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 31.524,99 zł na prowadzenie kwalifikacji wojskowej w zakresie zapewnienia lekarzy i specjalistycznych badań na komisji wojskowej.

W dniu 23.10.2020 r. Wojewoda Pomorski pismem nr FB-I.3110.9.1.2020.EP poinformował, o wysokości dotacji celowej w rozdziale 75045 dla Powiatu, zmiany wysokości dotacji zawarto

w pismach: FB-I.3111.22.4.2021, FB-I.3111.12,30.2021.AR z dnia 13.07.2021 r., FB-I.3111.86.18.2021.AR z dnia 15.11.2021 r. Rozliczenie przedstawia się następująco:

Dział 750, rozdział 75045 §2120:

- przekazana dotacja na konto powiatu kartuskiego: 31.524,99 zł (24.560,00 zł w dniu 26.08.2021 r., 6.964,99 zł w dniu 8.12.2021 r.).

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w:

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 29.700,00 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 300,00 zł,
- § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – 1.524,99 zł.

Razem wydatkowano kwotę 31.524,99 zł

Kontrolą objęto:

- wydatki z § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 1 faktura, zapłacona terminowo,
- wydatki z § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – 1 nota księgową: refundacja wynagrodzeń lekarzy członków Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kartuzach.

3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

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

W 2021 r. Powiat Kartuski wykonał dochody sklasyfikowane w §2130:

75421 Zarządzanie kryzysowe - 5.000,00 zł,
80102 – Szkoły podstawowe specjalne - 35.000,00 zł,
80105 – Przedszkola specjalne - 11.282,57 zł,
80115 – Technika - 40.000,00 zł,
80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia - 14.000,00 zł,
80120 – Licea ogólnokształcące - 155.232,00 zł,
85202 – Domy pomocy społecznej - 2.046.847,00 zł.

Kontrolą objęto:

Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego

W 2021 r. na realizację zadań Powiat Kartuski w rozdz. 80105 §2130 otrzymał z budżetu decyzją Ministerstwa Edukacji i Nauki z dnia 3 lutego 2021 r. (pismo DE-WB.3513.2.1.2021.JS o przyznanych środkach z rezerwy celowej) środki w wysokości 11.768,00 zł na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego z przeznaczeniem na wydatki bieżące w 2021 r. – przedszkola specjalne. O przyznanej dotacji poinformowało Kuratorium Oświaty w Gdańsku pismem OP.3146.3.2021.AW z dnia 4.02.2021 r. Podział dotacji został zatwierdzony w dniu 10.02.2021 r. przez Zastępcę Głównego Księgowego Powiatu Kartuskiego – p. Sabinę Bronk i przesłany do Kuratorium Oświaty.

Powyższa dotacja została zrealizowana przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Biskupa z Miry Świętego Mikołaja w Żukowie, który złożył roczne rozliczenie wykorzystania powyższej dotacji w dniu 16.12.2021 r. Kwota wykorzystanej dotacji: 11.282,57 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji: 485,43 zł. W dniu 10.01.2022 r. (terminowo) Starostwo Powiatowe w Kartuzach przekazało do Kuratorium Oświaty roczne rozliczenie, sporządzone na wymaganym formularzu, podpisane przez Starostę Kartuskiego oraz Skarbnika Powiatu Kartuskiego.

Rozliczenie środków w §2130 (powiaty)				
Rozdział	Przyznana kwota dotacji	Wykorzystana kwota dotacji	Kwota do zwrotu	Data zwrotu niewykorzystanych środków do PUW
80105 Przedszkola specjalne	11.768,00 zł	11.282,57 zł	485,43 zł	17.12.2021 r.

Niewykorzystaną kwotę dotacji przekazano w dniu 17.12.2021 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (WB 244 z dnia 17.12.2021 r.).

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

W ramach rozdziału 75411 „Komendy Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat Kartuski otrzymał dotację celową w wysokości 90.000 zł z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej z Państwowego Funduszu Wsparcia na zakup sprzętu, wyposażenia osobistego strażaków. Powyższa dotacja realizowana była przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach.

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

Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320)

Dotację w rozdziale 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych §2320, Powiat Kartuski otrzymał podstawie Porozumienia Nr 2/2021 zawartego dnia 20 stycznia 2021 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Powiatem Kartuskim reprezentowanym przez Starostę na ponoszenie odpłatności za uczestnictwo mieszkańca Powiatu Wejherowskiego w warsztatach terapii zajęciowej (WTZ) prowadzonych na terenie Powiatu Kartuskiego. Łącznie w rozdz. 85311 §2320 Powiat Kartuski otrzymał dotację w wysokości 2.640,00 zł.

3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.6.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2021 r. obowiązywała Uchwała Nr XXXIII/284/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym szkołom i placówkom, dla których Powiat Kartuski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, a także terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 roku Starostwo Powiatowe w Kartuzach, udzieliło dotacji podmiotowych w ramach § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w łącznej wysokości 10.891.022,72 zł, w rozdziałach:

- 80116 - Szkoły Policealne – 157.485,33 zł,
- 80120 - Licea Ogólnokształcące – 89.068,99 zł,
- 85404 - Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 1.219.657,80 zł,
- 85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego – 100.000,00 zł,
- 85419 - Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze – 9.324.810,60 zł.

Kontrolą objęto **dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 2540)** udzielone w ramach rozdziałów: **85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka oraz 85419 Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze.**

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla:

- Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Sierakowicach,
- Kaszubskiego Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka – Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Stężycy.

Procedura przyznania dotacji i naliczenie kwoty dotacji.

Badaniem objęto dane zawarte w poniższej tabeli, uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: „wniosków o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2021”, „informacji miesięcznej o faktycznej liczbie dzieci” wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, złożonych przez organy prowadzące ośrodki oraz wydruku:

- z konta 130 - rozdział 85419 § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 – rozdział 85404 § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224).

Nazwa Ośrodka	Kaszubskie Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Stężycy	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno- Wychowawczy w Sierakowicach
Informacje/wnioski		
Wniosek	1.10.2020 r.	25.09.2020 r.
Liczba uczniów w tym:	I-XIII: 20 wychowanków, 30 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju IX-XII – 20 wychowanków, 25 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	I-XIII: 32 wychowanków, 22 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, 10 dzieci z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych IX-XII – 32 wychowanków, 22 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, 10 dzieci z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Dotacja:	----- 418,64 zł – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju 4.734,60 zł – wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	----- 4.734,60 zł – wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
styczeń 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	7.01.2021 r. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 16 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 19	4.01.2021 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 6.698,24 zł 85419 §2540: 89.957,40 zł 18.01.2021 r.	85419 §2540: 137.303,40 zł 18.01.2021 r.
luty 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	17.02.2021 r. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 15 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 19	5.02.2021 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 6.279,60 zł 85419 §2540: 89.957,40 zł 22.02.2021 r.	85419 §2540: 137.303,40 zł 22.02.2021 r.
marzec 2021 r.		

Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>08.03.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 14 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 19	4.03.2021 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 5.860,96 zł 85419 §2540: 5.809,44 zł 17.03.2021 r.	85419 §2540: 137.303,40 zł 17.03.2021 r.
kwiecień 2021 r.		
Aktualizacja kwot dotacji 427,65 zł – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju 4.836,52 zł – wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>09.04.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 14 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 19	1.04.2020 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 5.987,10 zł 85419 §2540: 91.893,88 zł 14.04.2021 r. <u>Wyrównanie:</u> 85404 §2540: 405,45 zł 85419 §2540: 5.809,44 zł 14.04.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 14.04.2021 r. <u>Wyrównanie:</u> 85419 §2540: 8.867,04 zł 14.04.2021 r.
maj 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	4.05.2021 r. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 10 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 19	5.05.2021 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 4.276,50 zł 85419 §2540: 91.893,88 zł 19.05.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 19.05.2021 r.
czerwiec 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>18.06.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 10 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 18	2.06.2021 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 4.276,50 zł 85419 §2540: 87.057,36 zł 29.06.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 17.06.2021 r.
lipiec 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>7.07.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 10 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 18	6.07.2020 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 4.276,50 zł 85419 §2540: 87.057,36 zł 14.07.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 14.07.2021 r.
sierpień 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>10.08.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 10 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 18	4.08.2021 r. 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych

Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 4.276,50 zł 85419 §2540: 87.057,36 zł 17.08.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 17.08.2021 r.
wrzesień 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>8.09.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 0 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 21	<u>7.09.2021 r.</u> 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 0,00 zł 85419 §2540: 101.566,92 zł 15.09.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 15.09.2021 r.
październik 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>4.10.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 0 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 22	<u>5.10.2021 r.</u> 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 0,00 zł 85419 §2540: 106.403,44 zł 14.10.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 14.10.2021 r.
listopad 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>1.11.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 0 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 22	<u>4.11.2021 r.</u> 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 0,00 zł 85419 §2540: 106.403,44 zł 17.11.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 17.10.2021 r.
grudzień 2021 r.		
Informacja o liczbie uczniów przekazana do 5 dnia miesiąca	<u>8.12.2021 r.</u> Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju: 0 Wychowankowie/uczestnicy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych: 23	<u>2.12.2021 r.</u> 29 uczniów, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
Naliczenie i Przekazane środki	85404 §2540: 0,00 zł 85419 §2540: 111.239,96 zł 15.12.2021 r.	85419 §2540: 140.259,08 zł 15.12.2021 r.
Rozliczenie	Nie złożono rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za rok 2021* Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji sporządzony przez Wydział Edukacji, Kultury i Promocji Starostwa Powiatowego w Kartuzach: Dotacja przyznana: 1.188.592,59 zł Dotacja przekazana: 1.188.592,59 zł	Rozliczenie złożone w dniu: 17.01.2022 r. zawierało szczegółowy opis poniesionych wydatków (przedmiot zakupu lub płatności/nazwa i nr dowodu księgowego/nazwa i nr dowodu zapłaty/ data płatności/kwota zobowiązania/ kwota zapłaty z dotacji) Dotacja przyznana: 1.683.108,96 zł Dotacja przekazana: 1.683.108,96 zł Dotacja wykorzystana: 1.683.108,96 zł
RAZEM	1.188.592,59 zł zrealizowane w ramach rozdz. 85404 : 42.337,35 zł zrealizowane w ramach rozdz. 85419: 1.146.255,24 zł	1.683.108,96 zł zrealizowane w ramach rozdz. 85419

* W dniu 12.12.2022 r. Pani Jolanta Tęrsa – Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji w Starostwie Powiatowym w Kartuzach złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „*Kontrole prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przez Kaszubskie Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Stężycy (dalej ORW) przeprowadzone były za lata 2019, 2020 i 2021. W związku z niewykonaniem obowiązku rozliczenia dotacji za rok 2020 w dniu 31.03.2021 r. zawiadomiono Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów. Odnosnie lat 2019-2020 organ dotujący przeprowadził kontrolę w siedzibie ORW w Stężycy, ze względu na utrudnienia w kontroli i nieprzedstawienie pełnej dokumentacji podjęto szereg działań przymuszających do przedstawienia dokumentacji. Wystosowano w oparciu o ustawę o postępowaniu egzekucyjnym w administracji: upomnienie, dwa tytuły egzekucyjne, nałożono 2 kary grzywny w celu przymuszenia do okazania dokumentacji. W dniu 18.11.2021 r. wystąpiono z wnioskami o przeprowadzenie kontroli do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach i Pomorskiego Kuratora Oświaty w Gdańsku oraz zawiadomiono Prokuraturę Rejonową w Kartuzach o możliwości popełnienia przestępstwa podlegającego na sprzeniewierzeniu środków publicznych – dotacji oświatowej w wysokości 2.691.490,55 zł na szkodę Powiatu Kartuskiego. Dnia 29.12.2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło postanowienie o odmowie wszczęcia śledztwa. W dniu 27.01.2022 r. złożono wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o przeprowadzenie kontroli gospodarki finansowej ORW, który w dniu 1.02.2022 r. wycofano, zwracając się jednocześnie dnia 2.02.2022 r. o przeprowadzenie audytu gospodarowania środkami publicznymi do Krajowej Administracji Skarbowej w Gdańsku. Po wydaniu decyzji o zwrocie dotacji za lata 2019 i 2020 w dniu 20.05.2022 r., a za rok 2021 w dniu 13.06.2022 r. zawiadomiono Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o okolicznościach wskazujących na naruszenie. W zakresie bezpieczeństwa wychowanków i pracowników wystąpiono w dniu 28.12.2021 r. o skontrolowanie placówki przez Komendanta Powiatowego PSP w Kartuzach i Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kartuzach, a 2.06.2022 r. do Okręgowego Inspektora Pracy w Gdańsku skierowano prośbę o skontrolowanie ORW w zakresie prowadzenia dokumentacji pracowniczej i regulowania zobowiązań wobec pracowników. W związku z niewykonaniem obowiązku sporządzenia rozliczenia dotacji za rok 2021 w dniu 9.02.2022 r. zawiadomiono Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów. W dniu 9.03.2022 r. Starosta Kartuski wezwał organ prowadzący ORW do udokumentowania wydatkowania dotacji, jednocześnie wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu dotacji. Ponownie wystosowano zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji: upomnienie, dwa tytuły egzekucyjne i 2 kary grzywny. W dniu 26.05.2022 r. zawiadomiono Prokuraturę Rejonową w Kartuzach o toczącym się postępowaniu i wniesiono o przystąpienie Prokuratora do w/w postępowania. Prokurator wystąpił o udostępnienie dokumentacji sprawy ale nie przystąpił do postępowania. Na dzień obecny nie mamy wiedzy, czy Urząd Skarbowy i Krajowa Administracja Skarbowa podjęły czynności kontrolne w ORW. Jedynie Inspekcja Pracy potwierdziła naruszenia w zakresie nie regulowania w terminie składek do ZUS. Z informacji Pomorskiego Kuratora Oświaty wynika, że ORW wszystkie nieprawidłowości w zakresie nadzoru pedagogicznego w wyznaczonym terminie usunął. Organ prowadzący ORW odwołał się od obu decyzji o zwrocie dotacji, sprawy zostały przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku i czekają na rozpatrzenie”. Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **pozycją 14**, stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w miesiącach: styczeń-kwiecień 2021 r. opierano się na wyliczeniach i wagach subwencyjnych obowiązujących w 2020 r., na podstawie Rozporządzenia Ministra

Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020. W kwietniu 2021 r. dokonano korekty naliczonej wysokości kwot dotacji na jednego ucznia i dokonano wypłaty wyrównania wcześniej naliczonych stawek i zastosowano wagi zmienione Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021,

- wniosek o udzielenie dotacji dla Kaszubskiego Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka – Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Stężycy wpłynął do Starostwa w dniu 1.10.2020 r., tj. 1 dzień po terminie,
- osoby prowadzące placówki terminowo (do 5 – go dnia każdego miesiąca), składały informacje o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana była dotacja, za wyjątkiem Kaszubskiego Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka, w miesiącach: I, II, III, IV, VI, VII, VIII, IX, XI, XII 2021 r.
- składane miesięczne informacje o ilości uczniów, zawierały wszystkie dane określone w Uchwale Nr XXXIII/284/2018 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 25 stycznia 2018 roku,
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy wskazany we wniosku o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2021,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Sierakowicach terminowo złożył rozliczenie dotacji. Złożone rozliczenie zawierało następujące informacje: nazwę i adres placówki, tabelaryczne zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w roku 2021 z podziałem na: wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo Oświatowe, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy. Do złożonych rozliczeń załączono zestawienie wszystkich wydatków składających się na sumę rozliczenia dotacji ogółem z przyporządkowaniem ich do poszczególnych kategorii wydatków opisanych powyżej z podaniem kwoty wydatku, rozliczenia zostały podpisane przez właściciela placówki,
- Kaszubskie Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Stężycy nie złożyło rozliczenia dotacji. W dniu 21.01.2022 r. Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji z up. Starosty Kartuskiego, pismem E.4331.7.2020 wezwała Dyrektora KCWRD w Stężycy do złożenia rozliczenia wykorzystania dotacji. Do dnia trwania niniejszej kontroli do Starostwa Powiatowego w Kartuzach nie wpłynęło ww. rozliczenie,
- w 2021 r. Starostwo przeprowadziło kontrolę: należnego pobrania dotacji w roku 2019 i 2020 w zakresie faktycznej liczby uczniów na których przekazana była dotacja, poprawnego wykorzystania dotacji udzielonej w 2019 i 2020 roku w zakresie wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem w Kaszubskim Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka – Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Stężycy. Ustalenia pokontrolne zawarto w wystąpieniu pokontrolnym (nr E.1711.1.2021 z dnia 29 lipca 2021 r.), w którym wskazano szereg nieprawidłowości i zalecono zwrot dotacji pobranej nienależnie w wysokości 11.381,50 zł, zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.680.109,05 zł.

3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2021 roku Powiat Kartuski nie udzielał z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.6.2.3. Dotacje celowe.

W 2020 roku Powiat Kartuski udzielił z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2310, 2320, 2360, 2710, 2720, 2830, 6190, 6300, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział/Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
010 Rolnictwo i leśnictwo 01095 Pozostała działalność	2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	4.000,00	4.000,00
710 Działalność usługowa 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2320 – Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	10.788,00	10.788,00
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 75495 Pozostała działalność	2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	25.340,00	25.340,00
755 Wymiar sprawiedliwości 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	335.000,00	215.000,00
755 Wymiar sprawiedliwości 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	192.060,00	192.060,00
851 Ochrona zdrowia 85149 Programy polityki zdrowotnej	6190 – Dotacja celowa z budżetu jednostki sam. teryt. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	3.000.000,00	3.000.000,00
851 Ochrona zdrowia 85195 Pozostała działalność	2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	16.000,00	16.000,00
852 Pomoc społeczna 85202 Domy pomocy społecznej	2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst	580.403,00	552.443,00
852 Pomoc społeczna 85295 Pozostała działalność	2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	40.000,00	33.046,00
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst	184.800,00	184.800,00
	2320 – Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	14.472,00	14.466,00
	2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	66.000,00	66.000,00
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 85395	2360- Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	10.000,00	9.870,28

Pozostała działalność			
854 Edukacyjna opieka wychowawcza 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego	2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst	400.000,00	400.000,00
854 Edukacyjna opieka wychowawcza 85495 Pozostała działalność	2360- Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	70.000,00	62.475,75
855 Rodzina 85510 Działalność placówek opiekunczo wychowawczych	2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	2.719.548,00	2.719.548,00
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzyst. ze środowiska	2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publ.	140.000,00	139.000,00
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90095 Pozostała działalność	2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	31.000,00	13.000,00
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 92116 Biblioteki	2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst	130.000,00	130.000,00
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2720 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora fin. publ.	328.485,00	328.485,00
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 92195 Pozostała działalność	2360- Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	40.000,00	40.000,00
926 Kultura fizyczna i sport 92695 Pozostała działalność	2360- Dotacje celowe z budżetu jednostki sam. teryt., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	70.000,00	70.000,00

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 92116 §2310, 92695 §2360.

Dotacje celowe przekazane powiatowi na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2310)

W dniu 29 sierpnia 2001 r. roku pomiędzy Powiatem Kartuskim a Gminą Kartuzy zawarto porozumienie w sprawie powierzenia bibliotece publicznej, której organizatorem jest Gmina Kartuzy wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej. Zgodę na zawarcie powyższego porozumienia Rada Powiatu Kartuskiego wyraziła Uchwałą nr XXIV/168/2001 z dnia 5.07.2001 r.

Zgodnie z porozumieniem Dyrektor Biblioteki składa Zarządowi Powiatu roczne sprawozdanie rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonych zadań zgodnie z zasadami i terminami określonymi w Ustawie o finansach publicznych. Na wniosek Zarządu, Biblioteka składa dodatkowe informacje i sprawozdania dotyczące sposobu wykonania funkcji powiatowej biblioteki publicznej.

Ustalono, że w 2021 roku Powiat Kartuski udzielił dotacji na wydatki bieżące w kwocie 130.000,00 zł (rozdz. 92116 § 2310) Gminie Kartuzy na wykonywanie zadań powiatowej biblioteki przez Bibliotekę Publiczną w Kartuzach w 2021 r.

Dotacja została przekazana w 12 transzach, w miesiącu styczniu-listopadzie w kwocie 10.833,34 zł każda z transz, w grudniu – 10.833,26 zł.

W dniu 28.03.2022 r. do Starostwa Powiatowego w Kartuzach wpłynęło Sprawozdanie z działalności Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej im. Janusza Żurakowskiego w Kartuzach za rok 2021. W sprawozdaniu wykazano, że dotacja została wykorzystana w całości:

Wykonanie za 2021 r.:	
Dotacja podmiotowa	130.000,00 zł
Koszty	
Płace i pochodne	97.774,50 zł
Pozostałe koszty, w tym m.in.: zakup książek, materiałów i wyposażenia, opłaty za usługi telekomunikacyjne, delegacje służbowe, szkolenia, odpis na ZFŚS.	32.225,50 zł
Łącznie:	130.000,00 zł

Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

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

Rada Powiatu Kartuskiego przyjęła Uchwałą Nr XXIV/232/2020 z dnia 20.11.2020 r. Roczny Program Współpracy Powiatu Kartuskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2021 rok.

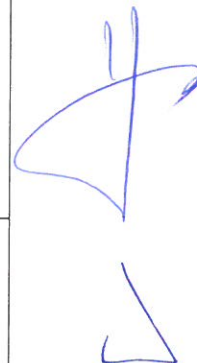
Otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Powiatu Kartuskiego w 2021 r. został ogłoszony Uchwałą Nr 115/468/2021 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 16 lutego 2021 roku. Wysokość środków przeznaczonych na wykonanie zadań: 290.000,00 zł. Rozstrzygnięcie: Uchwała Nr 126/502/2021 Zarządu Powiatu Kartuskiego z dnia 27 kwietnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Powiatu Kartuskiego w 2021 r.

Kontrolą objęto losowo wybrane udzielone w 2021 roku dotacje celowe na realizację zadań publicznych Powiatu Kartuskiego sklasyfikowane w § 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:

Organizacja / Umowa	Fundacja „Nasze Dzieci” z siedzibą w Przdokowie	Kaszubski Klub Żeglarski „Dulka” z siedzibą w Chmielnie	Uczniowski Klub Sportowy „WIKING” z siedzibą w Kamienicy Królewskiej gm. Sierakowice	Kartuski Klub Szachowy „ORMUZ” z siedzibą w Kartuzach	Klub Sportowy „Amator” z siedzibą w Kiełpinie gm. Kartuszy
Forma prawna	fundacja	stowarzyszenie	uczniowski klub sportowy	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	Umowa nr ZB.526.1.15.2021 z dnia 27.05.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.5.2021 z dnia 26.05.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.22.2021 z dnia 31.05.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.42.2021 z dnia 30.09.2021 r.	Umowa nr ZP.526.1.39.2021 z dnia 7.07.2021 r.
Wysokość przyznanej dotacji	16.000,00 zł	2.000,00 zł	4.080,00 zł	2.500,00 zł	4.520,00 zł
Rozdział/paragraf	85195 § 2360	92695 § 2360	92695 § 2360	92695 § 2360	92695 § 2360
Zadanie	w zakresie ochrony i promocji zdrowia: promocja zachowań profilaktycznych i zwiększenie wiedzy mieszkańców powiatu na temat wpływu na własne zdrowie, skutków i przyczyn powstawania niektórych chorób	upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego
Tytuł zadania publicznego	Wyścig o zdrowie „Różowego Goździka Kartuzka”	Organizacja regat żeglarskich	Oboz żeglarski sportowo-rekreacyjny dla dzieci i młodzieży Powiatu Kartuskiego	Grand Prix Kartuz w szachach błyskawicznych	Organizacja ogólnokrajowych turniejów Kiełpino Cup
Wnioskowana kwota	16.000,00 zł	2.000,00 zł	4.080,00 zł	5.440,00 zł	28.000,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	19.900,00 zł	2.800,00 zł	10.600,00 zł	6.800,00 zł	33.360,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów	+	+	+	+	+





sprawozdań z wykonania tych zadań.)						
Czy podmiot przystępując do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp						
▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego	+	+	+	+	+	+
proponowanego do realizacji						
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+	+	+	+	+	+
▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+	+	+	+	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+	+	+	+	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+	+	+	+	+
▪ oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+	+	+	+	+	+
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	+
Przekazanie aktualizacji oferty realizacji zadania publicznego w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	23.09.2021 r.	23.06.2021 r.
Całkowity koszt zadania po aktualizacji oferty zadania publicznego	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	3.840,00 zł	5.420,00 zł
Czy umowę podpisano wg wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji	+	+	+	+	+	+

zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.)							
Umowa	Umowa nr ZB.526.1.15.2021 r. z dnia 27.05.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.22.2021 z dnia 31.05.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.42.2021 z dnia 30.09.2021 r.	Umowa nr ZP.5261.1.39.2021 z dnia 7.07.2021 r.			
Termin realizacji umowy	do 15.12.2021 r.	do 30.07.2021 r.	do 15.12.2021 r.	do 15.12.2021 r.			
Kwota dotacji	16.000,00 zł	4.080,00 zł	2.500,00 zł	4.520,00 zł			
Data przekazania środków (do 30 dni od zawarcia umowy)	9.06.2021 r.	15.06.2021 r.	18.10.2021 r.	6.08.2021 r.			
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+	+	+	+			
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	16.000,00 zł	4.080,00 zł	2.500,00 zł	4.520,00 zł			
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (30 dni od zakończenia zadania) wg wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.)	+	+	+	+			
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?	+	+	+	+			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie? ▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego? 	+	+	+	+			

Organizacja / Umowa	Kółko Rolnicze Kolo Gospodyń Wiejskich w Kożyczkowie „Kożyczkowiarki” z siedzibą w Chmielnie	Stowarzyszenie „Szkoła w Borczu spełnia marzenia” z siedzibą w Hopowie gm. Somonino	Uczniowski Klub Sportowy „Orzeł” z siedzibą w Kartuzach	Gminny Klub Sportowy Cartusia z siedzibą w Kartuzach	Uczniowski Klub Sportowy WILKI Chwaszczynie z siedzibą w Chwaszczynie gm. Żukowo
Forma prawna	Kółko rolnicze	stowarzyszenie	uczniowski klub sportowy	stowarzyszenie	uczniowski klub sportowy
Nr umowy	Umowa nr ZB.526.1.30.2021 z dnia 21.06.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.36.2021 z dnia 6.07.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.41.2021 z dnia 27.08.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.18.2021 z dnia 31.05.2021 r.	Umowa nr ZP.526.1.21.2021 z dnia 31.05.2021 r.
Wysokość przyznanej dotacji	3.400,00 zł	1.500,00 zł	3.000,00 zł	5.000,00 zł	5.000,00 zł
Rozdział/paragraf	92695 § 2360	92695 § 2360	92695 § 2360	92695 § 2360	92695 § 2360
Zadanie	w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego	w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: organizowanie imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców powiatu kartuskiego
Tytuł zadania publicznego	Zajęcia sportowe pilates dla mieszkańców Powiatu Kartuskiego	III Międzynaszkolny Turniej Tenisa Stołowego	Rozwój tenisa stołowego w powiecie kartuskim – Klub 2021	Organizowanie zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców Powiatu Kartuskiego z zakresu kolarstwa, zapasów i piłki ręcznej	Poprawa stanu zdrowia mieszkańców, zwiększenie aktywności fizycznej poprzez zajęcia z piłki siatkowej oraz integracja cudzoziemców
Wnioskowana kwota	3.400,00 zł	3.100,00 zł	6.300,00 zł	5.000,00 zł	36.000,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	3.800,00 zł	3.300,00 zł	10.800,00 zł	9.200,00 zł	38.280,00 zł
Czy oferta była złożona wg. ustaleń określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (wg. wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów	+	+	+	+	+

sprawozdań z wykonania tych zadań.)							
Czy podmiot przystępując do konkursu przedłożył dokumenty wymagane przez ustawodawcę określone w art. 14 upp							
▪ szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji	+	+	+	+	+	+	+
▪ termin i miejsce realizacji zadania	+	+	+	+	+	+	+
▪ kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania	+	+	+	+	+	+	+
▪ informację o wcześniejszej działalności w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne;	+	+	+	+	+	+	+
▪ informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł;	+	+	+	+	+	+	+
▪ oświadczenie o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	+	+	+	+	+	+	+
Czy oferta dotycząca realizacji zadań złożona była w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	+	+	+	+	+	+	+
Przekazanie aktualizacji oferty realizacji zadania publicznego w terminie określonym przez organ jednostki samorządu terytorialnego?	nie dotyczy	29.06.2021 r.	+	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	26.05.2021 r.
Całkowity koszt zadania po aktualizacji oferty zadania publicznego	nie dotyczy	1.800,00 zł	+	nie dotyczy	3.440,00 zł	nie dotyczy	5.320,00 zł
Czy umowę podpisano wg wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji	+	+	+	+	+	+	+

zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.)									
Umowa	Umowa nr ZB.526.1.30.2021 r. z dnia 21.06.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.41.2021 z dnia 27.08.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.18.2021 z dnia 31.05.2021 r.	Umowa nr ZB.526.1.21.2021 z dnia 31.05.2021 r.					
Termin realizacji umowy	do 15.12.2021 r.	do 15.12.2021 r.	do 30.06.2021 r.	do 15.12.2021 r.					
Kwota dotacji	3.400,00 zł	3.000,00 zł	5.000,00 zł	5.000,00 zł					
Data przekazania środków (do 30 dni od zawarcia umowy)	7.07.2021 r.	23.07.2021 r.	14.06.2021 r.	22.06.2021 r.					
Czy dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie?	+	+	+	+					
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot	3.400,00 zł	3.000,00 zł	5.000,00 zł	5.000,00 zł					
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo (30 dni od zakończenia zadania) wg wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.)	+	+	+	+					
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu?									
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Czy zawartość sprawozdań umożliwiła pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie? ▪ Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i czy dokumentacja wydatków spełnia wymogom stawianym przez dotującego? 	+	+	+	+					

Ustalono, że:

- ogłoszenie o konkursie ukazało się w BIP oraz na stronie kartuskipowiat.com.pl – w dniu 16.02.2021 r. (tj. 23 dni przed terminem składania ofert), oraz zostało wywieszane na tablicy w Starostwie Powiatowym w Kartuzach. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- wszystkie objęte kontrolą oferty wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Kartuzach w wyznaczonym terminie (tj. 11.03.2021 r.),
- wszystkie oferty wpłynęły kompletne na drukach stanowiących załącznik nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, informację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego,
- aktualizacje ofert realizacji zadań złożone zostały w terminie określonym przez Starostwo,
- wyniki otwartego konkursu ofert (zatwierdzone przez członków Zarządu Powiatu Kartuskiego) zostały podane do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w BIP oraz na stronie internetowej w dniu 30.04.2021 r.,
- ogłoszenie wyników otwartych konkursów ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- umowy z wybranymi oferentami podpisywano wg wzoru określonego Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania) oraz zgodnie z wzorem z Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, umowy, itp.),
- wysokość udzielonych dotacji z budżetu powiatu na realizację poszczególnych zadań nie przekroczyła 95 % całkowitych kosztów danego projektu,

- dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
- rozliczenia kontrolowanych dotacji zatwierdzone zostały przez Starostę Kartuskiego,
- sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Powiatu Kartuskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami określonymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2021 rok sporządzone 19.05.2021 r. zostało opublikowane w BIP oraz na stronie internetowej w dniu 19.05.2021 r.

3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2020 rok

Rada Powiatu Kartuskiego w uchwale budżetowej na rok 2019 Nr III/30/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku upoważniła Zarząd Powiatu Kartuskiego do:

- zaciągania kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 3.000.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2020) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2020 roku na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działów z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian polegających na przesunięciach między rozdziałami w dziale planu wydatków bieżących w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w ich planach finansowych,
- przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

2021 rok

Rada Powiatu Kartuskiego w uchwale budżetowej na rok 2021 Nr XXV/234/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku upoważniła Zarząd Powiatu Kartuskiego do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2022) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2022 roku na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działów z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze: a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyników budżetu, b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia

- finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu, c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- dokonywania zmian polegających na przesunięciach między rozdziałami w dziale planu wydatków bieżących w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych,
 - przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w ich planach finansowych,
 - przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym,
 - przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

3.7.2. Przychody i rozchody.

2020 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 5.652.219,97 zł, na którą złożyły się:
 - wolne środki – 5.652.219,97 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 5.500.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji – 5.500.000,00 zł.
- nadwyżka wyniosła ogółem 14.411.640,08 zł (dochody ogółem 167.428.733,00 zł – wydatki ogółem 153.017.092,92 zł).

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 14.563.860,05 zł (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych),
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 4.500.000,00 zł (spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych).
- Nadwyżka wyniosła ogółem 22.681.593,54 zł.

3.7.3. Kredyty i pożyczki.

Pożyczki i Kredyty: 2020 rok

W badanym okresie Powiat Kartuski nie zaciągał kredytów i pożyczek.

Rozchody: rok 2020

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że Powiat Kartuski dokonał spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, na łączną kwotę 500.000,00 zł:

- spłaty dotyczące umowy nr ZP.273.33.2019 z dnia 29.11.2019 r. zawartej z PKO S.A. o udzielenie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie do 4.000.000,00 zł:

4 raty w wysokości 125.000,00 zł każda – łącznie: 500.000,00 zł, zapłacone terminowo,

- wykup obligacji na łączną kwotę 5.000.000,00 zł, Zgodnie z przedstawionymi do kontroli umowami zawartymi na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji i aneksami do tych umów.

Stan ewidencji księgowej (konta 134 i 260) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (rozdział 757-75702-8110) ustalono, że w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i od obligacji wyniosła 1.052.844,86 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

Kredyty i pożyczki: 2021 rok

W badanym okresie Powiat Kartuski nie zawarł umów kredytowych/ pożyczkowych.

Rozchody: rok 2021

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. ustalono, że Powiat Kartuski dokonał spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, na łączną kwotę 500.000,00 zł:

- spłaty dotyczące umowy nr ZP.273.33.2019 z dnia 29.11.2019 r. zawartej z PKO S.A. o udzielenie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie do 4.000.000,00 zł:

4 raty w wysokości 125.000,00 zł każda – łącznie: 500.000,00 zł, zapłacone terminowo.

- wykup obligacji na łączną kwotę 4.000.000,00 zł. Zgodnie z przedstawionymi do kontroli umowami zawartymi na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji i aneksami do tych umów.

Stan ewidencji księgowej (konta 134 i 260) za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2021 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (rozdział 757-75702-8110), ustalono, że w roku 2021 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i od obligacji wyniosła 606.007,13 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

Kontrolą objęto rok 2020 i 2021.

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Powiat Kartuski nie emitował obligacji komunalnych co jest zgodne ze sprawozdaniami: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2020 roku oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2021 roku.

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat

W badanym okresie Powiat nie emitował papierów wartościowych.

3.7.5. Poręczenia i gwarancje.

W latach 2020 i 2021 Powiat Kartuski nie udzielił poręczeń ani gwarancji.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym (zasady gospodarowania, ewidencja środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, materiały)

Kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Powiatu Kartuskiego prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową.

Podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny OT. Dowody sporządzane były na podstawie aktów notarialnych lub decyzji administracyjnych. Grunty ewidencjonowano w wartościach wynikających z dokumentów nabycia. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Wartość 1 m² gruntu w przypadku działek nabywanych przez Powiat Kartuski w trybie art. 64 ustawy z dnia 13 października 1988 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną każdorazowo wynosi 1zł/m².

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

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 w okresie objętym kontrolą zostały określone w Zarządzeniu 347/2018 Starosty Powiatu Kartuskiego z dnia 5.11.2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kartuzach (zmienione: Zarządzeniem Nr 149/2019 z dnia 11.12.2019 r.).

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła i stosuje następujące ustalenia:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 30%.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,

- dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Kartuzach w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
011 „Środki trwałe”	21.784.168,67 zł	10.202.342,45 zł	8.685.737,75 zł	20.517.761,09 zł
013 „Pozostałe środki trwałe”	2.716.409,43 zł	179.535,61 zł	125.060,94 zł	2.770.884,10 zł

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych Starostwa Powiatowego w Kartuzach dokonane w 2021 roku dotyczące:

➤ grupy 0 Środki trwałe – Grunty

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód OT nr 1/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 147/4 o pow. 153 m² Wartość: 153,00 zł.
- dowód OT nr 2/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 175/2 o pow. 862 m² Wartość: 862,00 zł.
- dowód OT nr 3/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 176/4 o pow. 271 m² Wartość: 271,00 zł.
- dowód OT nr 4/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 177/3 o pow. 102 m² Wartość: 102,00 zł.
- dowód OT nr 5/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 178/2 o pow. 136 m² Wartość: 136,00 zł.
- dowód OT nr 6/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 497 o pow. 5.800 m² Wartość: 5.800,00 zł.
- dowód OT nr 7/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 19/7 o pow. 2.700 m² Wartość: 2.700,00 zł.
- dowód OT nr 8/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 88/1 o pow. 300 m² Wartość: 300,00 zł.
- dowód OT nr 9/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 210/1 o pow. 59.000 m² Wartość: 59.000,00 zł.
- dowód OT nr 10/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 295/1 o pow. 220 m² Wartość: 220,00 zł.
- dowód OT nr 11/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 297/1 o pow. 90 m² Wartość: 90,00 zł.
- dowód OT nr 12/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 299/2 o pow. 5696 m² Wartość: 5.969,00 zł.
- dowód OT nr 13/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 304 o pow. 600 m² Wartość: 600,00 zł.

Powyższe grunty – działki przeznaczone pod drogę powiatową 1419 G o przebiegu Strzecz – Nowa Huta – Miechucino – Wygoda. Działka położona w gminie Chmielno, obręb Miechucino (decyzje Wojewody Pomorskiego: NSP-II.7531.77.2020.DS z dnia 14.12.2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 5.01.2021 r.; NSP-II.7531.55.2020.AP z dnia 14.12.2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 6.01.2021 r., NSP-II.7531.70.2020.AP z dnia 14.12.2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 6.01.2021 r., NSP-II.7531.81.2020.AP z dnia 14.12.2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 6.01.2021 r., NSP-

II.7531.78.2020.AP z dnia 14.12.2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 6.01.2021 r.)- ujęto na koncie 011 w dniu 1.02.2021 r., w łącznej kwocie 76.203,00 zł. (PK 29/6 z dnia 1.02.2021 r.) W dniu 31.12.2021 r. skorygowano mylną kwotę na 75.930,00 zł– PK 319 z dnia 31.12.2021 r.

- dowód OT nr 14/ST/2021 z dnia 3.02.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 3/1 o pow. 12 m² Wartość: 12,00 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1907 G o przebiegu Mirachowo-Sianowo-Kartuzy, położona w gminie Kartuzy, obręb Sianowa Huta (decyzja Wojewody Pomorskiego NSP-VI.7533.8.19.2020.MK z dnia 26.11.2020 r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 15.12.2020 r.; data doręczenia do Zarządu Dróg Powiatowych w Kartuzach: 7.01.2021 r.) – ujęto na koncie 011 w dniu 3.02.2021 r.,

- dowód OT nr 17/ST/2021 z dnia 22.02.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 62/1 o pow. 733 m² Wartość: 12.095,00 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1912 G o przebiegu Gowidlino – Borek – Sulęczyno, (działka przeszła na własność Powiatu za odszkodowaniem, na podstawie decyzji Starosty Kartuskiego nr GN.683.2.9.2018.AS z dnia 9.02.2021 r. ustalającej odszkodowanie na rzecz osoby fizycznej za działkę 62/1, która decyzją B.6740.2251.2017.mp z dnia 6.03.2018 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na „Rozbudowie drogi powiatowej nr 1912 G Sulęczyno – Gowidlino na odcinku Lemany – Sulęczyno w km 0+000,00 – 4+521,43 oraz 5+464,91 – 98+480,74” przeszła na własność Powiatu Kartuskiego) – ujęto na koncie 011 w dniu 22.02.2021 r.,

- dowód OT nr 16/ST/2021 z dnia 19.02.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 777/28 o pow. 206 m² Wartość: 21.255,00 zł. – działka przeznaczona na realizację inwestycji drogowej (działka przeszła na własność Powiatu za odszkodowaniem, na podstawie decyzji Starosty Kartuskiego nr GN.683.11.32.2019.AK2 z dnia 29.01.2021 r. ustalającej odszkodowanie na rzecz osoby fizycznej za działkę 777/28, która decyzją B.6740.1527.2018.mc z dnia 30.04.2019 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pod nazwą „Budowa węzła integracyjnego w Żukowie wraz z otoczeniem dla Pomorskiej Kolei Metropolitarnej ETAP IV – trasy rowerowe wzdłuż dróg powiatowych” przeszła na własność Powiatu Kartuskiego. Decyzja stała się ostateczna w dniu 19.02.2021 r.) – ujęto na koncie 011 w dniu 22.02.2021 r.,

- dowód OT nr 27/ST/2021 z dnia 1.02.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 159/5 o pow. 12 m² Wartość: 738,06 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1923 G o przebiegu Ostrzyce - Goręczyno, (Akt notarialny Rep. A 632/2021 z dnia 1.02.2021 r.) – ujęto na koncie 011 w dniu 1.03.2021 r.,

- dowód OT nr 28/ST/2021 z dnia 5.02.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 79 o pow. 1400 m² Wartość: 1.400 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1901 G o przebiegu Miszewo- Banino, (Decyzja Wojewody Pomorskiego NSP-VI.7533.8.18.2020.IC z dnia 24.12.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 5.02.2021 r.) – ujęto na koncie 011 w dniu 1.03.2021 r.,

- dowód OT nr 26/ST/2021 z dnia 1.02.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 7/5 o pow. 57 m² Wartość: 60.222,83 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1923 G o przebiegu Ostrzyce - Goręczyno, (Akt notarialny Rep. A 632/2021 z dnia 1.02.2021 r.) – ujęto na koncie 011 w dniu 1.03.2021 r.,

- dowód OT nr 30/ST/2021 z dnia 12.03.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 65/2 o pow. 152 m² Wartość: 2.081,37 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1912 G o przebiegu Gowidlino - Borek - Sulęczyno, (działka przeszła na własność Powiatu za odszkodowaniem, na podstawie decyzji Starosty Kartuskiego nr GN.683.2.41.2018.AS z dnia 15.02.2021 r. ustalającej odszkodowanie na rzecz osoby fizycznej za działkę 65/2, która decyzją B.6740.2251.2017.mp z dnia 6.03.2018 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na Rozbudowie drogi powiatowej nr 1912G Sulęczyno-Gowidlino przeszła na własność Powiatu Kartuskiego, decyzja stała się ostateczna w dniu 9.03.2021 r.) –

ujęto na koncie 011 w dniu 17.03.2021 r.,
- dowód OT nr 29/ST/2021 z dnia 12.03.2021 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego – działka 33/2 o pow. 99 m² Wartość: 1.355,63 zł. – działka przeznaczona pod drogę powiatową 1912 G o przebiegu Gowidlino - Borek - Sulęczyo, (działka przeszła na własność Powiatu za odszkodowaniem, na podstawie decyzji Starosty Kartuskiego nr GN.683.2.41.2018.AS z dnia 15.02.2021 r. ustalającej odszkodowanie na rzecz osoby fizycznej za działkę 33/2, która decyzją B.6740.2251.2017.mp z dnia 6.03.2018 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na Rozbudowie drogi powiatowej nr 1912G Sulęczyo-Gowidlino przeszła na własność Powiatu Kartuskiego, decyzja stała się ostateczna w dniu 9.03.2021 r.) – ujęto na koncie 011 w dniu 17.03.2021 r.

➤ **grupy 4 Środki trwale – zestawy komputerowe**

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód LT 106/LT/2021 z dnia 20.05.2021 r.- likwidacja uszkodzonego sprzętu Notebook HP Ujęte na koncie 011 w dniu 20.05.2021 r. kwota 2.732,80 zł. (PK 98/4 z dnia 20.05.2021 r.),

➤ **grupy 7 Środki trwale – środki transportu**

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód LT 105/LT/2021 z dnia 7.05.2021 r.- sprzedaż samochodu. Faktura Vat z dnia 7.05.2021 r., protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 7.05.2021 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 7.05.2021 r. kwota 71.400,50 zł. (PK 73/1 z dnia 7.05.2021 r.).

➤ **grupy 8 Środki trwale – Narzędzia, wyposażenie**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- dowód OT 86/ST/2021 z dnia 23.09.2021 r. – modernizacja stacji tlenowej w Powiatowym Centrum Zdrowia w Kartuzach (Faktura z dnia 15.07.2021 r. za wymianę sit molekularnych oraz sprężarki tlenu). Ujęte na koncie 011 w dniu 23.09.2021 r. Wartość początkowa: 99.701,40 zł, stopa umorzeniowa 20%.

Naliczenie umorzenia za środek trwały rozpoczęto od kolejnego miesiąca po zakończeniu inwestycji tj. od sierpnia 2021 r. Wydruk z planu amortyzacji oraz wydruk „Obroty narastające dla konta 011-08 za okres 1-12 2021 rok dla jednostki 01” został dołączony do akt kontroli pod **poz. 15 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- środki trwale objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do użytkowania, za wyjątkiem:

działek przyjętych dowodami:

- OT od nr: 1/ST/2021 do nr: 13/ST/2021 z dnia 6.01.2021 r. (łącznie: 13 działek, przyjęte z opóźnieniem – 1 miesiąc),
- OT nr 14/ST/2021 z dnia 3.02.2021 r. (przyjęta z opóźnieniem – 1 miesiąc),
- OT nr 27/ST/2021 z dnia 1.02.2021 r. (przyjęta z opóźnieniem – 1 miesiąc),
- OT nr 28/ST/2021 z dnia 5.02.2021 r. (przyjęta z opóźnieniem – 1 miesiąc),
- OT nr 26/ST/2021 z dnia 1.02.2021 r. (przyjęta z opóźnieniem – 1 miesiąc).

narzędzi, wyposażenia przyjętych dowodem:

- OT nr 86/ST/2021 z dnia 23.09.2021 r. (przyjęte z opóźnieniem – 2 miesiące).

W dniu 22.03.2023 r. pani Sabina Bronk – Zastępca Skarbnika Powiatu Kartuskiego złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Środki trwale wprowadzane są niezwłocznie do ewidencji analitycznej w miesiącu oddania środka do używania, w Programie AsetssNinja firmy Pirxon. W programie AsetssNinja środki trwale wprowadzane są pod datą ich ostateczności bądź oddania do użytku, tym samym wszelka amortyzacja jest naliczana prawidłowo. Pracownik odpowiedzialny za ujęcie środków trwałych na koncie 011 prowadzi ewidencje środków trwałych chronologicznie. W niektórych wypadkach nie mam możliwości ewidencji środka trwałego na koncie 011 w dniu przyjęcia go na stan z uwagi na opóźnienia w dostarczeniu wszystkich dokumentów związanych z wprowadzeniem środka trwałego do ewidencji. Wszystkie wydziały i jednostki organizacyjne odpowiedzialne za dostarczenie dokumentacji związanej z środkami trwałymi zostaną poinformowane o zwróceniu szczególnej uwagi, aby dokumenty były dostarczane w odpowiednim czasie.” Powyższe wyjaśnienie zostało dołączone do akt kontroli pod **poz. 16 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

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 3.099,00 zł - zakup laptopa do punktu pomocy prawnej. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 11.01.2021 r. (Faktura Vat z dnia 11.01.2021 r. na kwotę 3.099,00 zł, za zakup laptopa), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 1.210,00 zł - zakup biurka z kontenerkiem i szafką. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 15.01.2021 r. (Faktura Vat z dnia 15.01.2021 r. na kwotę 1.210,00 zł, za zakup mebli), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 4.949,00 zł – zakup laptopa. Ujęte na koncie 013 w dniu 18.01.2021 r. (Faktura Vat z dnia 18.01.2021 r. na kwotę 4.949,00 zł za zakup laptopa), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 1.819,99 zł – zakup 2 foteli, Ujęte na koncie 013 w dniu 21.01.2021 r. (Faktura Vat z dnia 21.01.2021 r. za zakup: 2 szt. foteli obrotowych) umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 159,00 zł - zakup aparatu telefonicznego. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 19.01.2021 r. (Faktura Vat z dnia 19.01.2021 r. na kwotę 159,00 zł, za zakup aparatu tel.), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 480,00 zł - zakup laminatora. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 28.01.2021 r. (Faktura Vat z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 480 zł, za zakup laminatora), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 120,00 zł - zakup telefonu. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 8.02.2021 r. (Faktura Vat z dnia 8.02.2021 r. na kwotę 120,00 zł, za zakup aparatu tel.), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 110,00 zł - zakup aparatu telefonicznego i baterii. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 2.02.2021 r. (Faktura Vat z dnia 2.02.2021 r. na kwotę 110,00 zł, za zakup aparatu tel.), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 1.655,10 zł - zakup krzeseł. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 10.02.2021 r. (Faktura Vat z dnia 10.02.2021 r. na kwotę 1.655,100 zł, za zakup 3 szt. krzeseł obrotowych), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia,
- na kwotę 341,94 zł - zakup telefonów. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 11.02.2021 r.

(Faktura Vat z dnia 11.02.2021 r. na kwotę 341,94 zł, za zakup 2 aparatów tel.), umorzone w 100% jednorazowo w dniu przyjęcia.

Ustalono, że:

- Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011. Stan pozostałych środków trwałych Powiatu Kartuskiego na koniec 2021 roku wynosił 2.770.884,10 zł. pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT, natomiast zdejmowane na podstawie protokołów przekazania, LT.
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia/likwidacji i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Roczna amortyzacja	Stan na 31.12.2021 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	7.024.781,35 zł	137.528,68 zł	577.414,84 zł	1.132.453,57 zł	7.717.348,73 zł
W tym Starostwo:	4.990.668,46 zł	130.445,38 zł	570.331,54 zł	496.486,99 zł	5.916.786,82 zł
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	3.094.882,00 zł	340.706,03 zł	133.550,28 zł	-	3.302.037,75 zł
W tym Starostwo:	2.490.797,79 zł	93.208,25 zł	318.819,89 zł		2.656.409,43 zł

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Kartuzach w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
020 01 Wartości niematerialne i prawne umorzone całkowicie	402.531,92 zł	10.114,29 zł	2.798,25 zł	409.847,96 zł
020 02 Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo	299.927,40 zł	42.102,90 zł	0,00 zł	342.030,30 zł
Razem 020:	702.459,32 zł	52.217,19 zł	2.798,25 zł	751.878,26 zł

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Starostwa Powiatowego w Kartuzach dokonane w 2021 roku:

- zakup Programu „Foris” dostosowanego na drugie stanowisko pracy - Faktura Vat nr z dnia 5.01.2021 r. na łączną kwotę 3.444,00 zł, Ujęte w dniu 5.01.2021 r. na koncie 020-01 w kwocie 3.444,00 zł i 072 (stawka umorzenia 100%),
- zakup programu Microsoft Publisher i systemu operacyjnego Windows 10 – Faktura Vat z dnia 21.01.2021 r. Ujęte w dniu 21.01.2021 r. na koncie 020-01 w kwocie 879,45 zł i 072-01 (stawka umorzenia 100%),
- zakup oprogramowania Adobe Photoshop Elements – Faktura Vat z dnia 28.01.2021 r. Ujęte w dniu 4.02.2021 r. na koncie 020-01 w kwocie 500,00 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup Pr. Acronis True Image – Faktura z dnia 26.02.2021. Ujęte w dniu 26.02.2021 r. na koncie 020-01 w kwocie 399,00 zł i 072 (stawka umorzenia 100%),

- zakup programu MS Office 2019 – Faktura z dnia 25.05.2021 r. Ujęte na koncie 020-01 w dniu 25.05.2021 r. w kwocie 977,85 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup programu MS Office 2019 – Faktura z dnia 29.07.2021 r. Ujęte w dniu 29.07.2021 r. na koncie 020-01 w kwocie 959,40 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup programu MS Office 2019 – Faktura Vat z dnia 5.08.2021 r., ujęte na koncie 020-01 w dniu 5.08.2021 r. w kwocie 971,70 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup programu MS Office 2019 – Faktura Vat z dnia 5.08.2021 r., ujęte na koncie 020-01 w dniu 5.08.2021 r. w kwocie 971,70 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup programu MS Office 2019 – Faktura Vat z dnia 5.08.2021 r., ujęte na koncie 020-01 w dniu 5.08.2021 r. w kwocie 5.682,60 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup licencji Abby Finereader 15 – Faktura Vat z dnia 14.10.2021 r., ujęte na koncie 020-01 w dniu 14.10.2021 r. w kwocie 596,55 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup programu Kadry Vulcan – Faktura Vat z dnia 24.12.2021 r., ujęte na koncie 020-01 w dniu 24.12.2021 r. w kwocie 2.000,00 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%),
- zakup programu Płace Vulcan – Faktura Vat z dnia 24.12.2021 r., ujęte na koncie 020-01 w dniu 24.12.2021 r. w kwocie 3.500,00 zł i 072 (stawka umorzeniowa 100%).

Ustalono, że:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT lub rachunków i ujmowane na koncie 020 w miesiącu w którym zostały nabyte.

4.1.2.4. Materiały

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Kartuzach nie funkcjonowało konto 310 „Materiały”.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W wyniku kontroli ustalono, że nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na 2021 r.

W dniu 22.03.2023 r. p. Filip Łapa – Kierownik Referatu ds. Nadzoru Właścicielskiego w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami złożył informację, cyt.: „Wydział Gospodarki Nieruchomościami w związku z przekazaniem do Wojewody dnia 8 marca 2022 r. trzyletnim planem wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2022-2024, informuje, iż zgodnie z art. 5 ust. 1 Ustawy z dnia 8 lipca 2021 r. o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niektórych innych ustaw, pierwszy plan wykorzystania zasobu, o którym mowa w art. 23 ust. 1d ustawy zmienianej w art. 1, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy jest pierwszym sporządzonym planem przez Starostę Kartuskiego. Ponadto na podstawie ust. 2 wskazanego powyżej artykułu, pierwszy plan wykorzystania zasobu nie zawiera sprawozdania o którym mowa w art. 23 ust 1db pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1. Dodatkowo należy również wskazać, iż zgodnie z pismem Ministerstwa Rozwoju i Technologii o sygnaturze DN-I.0212.1.2021 z dnia 21 września 2021 r. jest to powrót do rozwiązań funkcjonujących przed wprowadzeniem reformy zasad zarządzaniem mieniem państwowym w 2016 r.” Wyjaśnienie wraz z kserokopią: Pisma Wojewody Pomorskiego o sygnaturze NSP-II.7582.2.55.2021.ES z dnia 3.12.2021 r. przesłanego przez Wojewodę Pomorskiego do Starostwa Powiatowego w Kartuzach załączono do akt kontroli pod **poz. 17. Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa, zostało przekazane Wojewodzie Pomorskiemu terminowo, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce

nieruchomościami, tj. do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy – UPP (Urzędowe Potwierdzenie Przedłożenia) z dnia 31.03.2022 r.

W sprawozdaniu wykazano:

- wpływy osiągnięte w 2021 roku z opłat z tytułu:
 - użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste – 813.675,58 zł,
 - przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności – 44.311,50 zł,
 - trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa – 9.997,31 zł.

Ustalono także, że w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 149/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 11.12.2019 r., wskazano konto pozabilansowe 911 „Środki trwałe – własność Skarb Państwa” do ewidencji środków trwałych Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W dniu 29.12.2022 r. Pani Sabina Bronk – Zastępca Skarbnika Powiatu Kartuskiego poinformowała, że pełna inwentaryzacja była przeprowadzona w 2020 r., gdzie Starosta Kartuski Zarządzeniem nr 227/2020 z dnia 17.10.2020 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji. Podstawą dokonania inwentaryzacji rocznej jest Polityka Rachunkowości Starostwa Powiatowego w Kartuzach, Zarządzenie Starosty Kartuskiego nr 212/10 z dnia 22 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej Starostwa Powiatowego w Kartuzach oraz ustawa o rachunkowości. Starosta Kartuski nie wydał Zarządzenia do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w roku 2021, gdyż jak co roku stosuje się wszystkie procedury wymienione ww. aktach prawnych i przeprowadzono inwentaryzację roczną za rok 2021 zgodnie z aktami prawa.

Rok 2021

Ustalenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji z zakresu środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania oraz weryfikacji i potwierdzenia sald zostały opisane w pkt **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki** niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto w 2021 inwentaryzacją objęto:

- paliwo: Protokół inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym Toyota Camry nr rej. GKA 77077, Protokół inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym Suzuki Jimmy nr rej. GKA 9VF9, Protokół inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym Renault Traffic nr rej. GKA 90W9, Protokół inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym Peugeot 508 nr rej. GKA 1XG1, Protokół inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym Volkswagen Transporter T5 nr rej. GKA 44PP.

Powyższe protokoły zostały podpisane przez kierowców oraz komisje inwentaryzacyjną, do protokołów załączono: kserokopie książek kontroli pracy pojazdów, kserokopie faktura vat (ostatni w 2021 r. zakup paliwa).

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła p. Sabina Bronk – Zastępca Skarbnika Powiatu Kartuskiego, cyt.: „*Protokoły inwentaryzacji paliwa w samochodach służbowych sporządzane są na podstawie książek kontroli pracy pojazdów samochodowych za miesiąc grudzień danego roku oraz ostatnich w danym roku faktur zakupu paliwa*”.

Powyższe wyjaśnienia wraz z kserokopią w/w protokołów z inwentaryzacji paliwa w samochodach służbowych załączono do akt kontroli pod **poz. 18 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- użyzione składniki majątkowe: Arkusze spisu z natury (zawierające wskazanie nr arkusza, pole spisowe, datę sporządzenia, skład zespołu spisowego).

Starostwo Powiatowe w Kartuzach nie otrzymało arkuszy spisu z natury dotyczących

powierzonego mienia:

- Powiatowemu Centrum Zdrowia – pismem z dnia 10.12.2021 r. Prezes Zarządu Powiatowego Centrum Zdrowia poinformował, że dokonanie spisu z natury jest niemożliwe. Decyzją Wojewody Pomorskiego w szpitalu został wydzielony oddział dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV2. Środki trwałe objęte spisem były wykorzystywane na tym oddziale,

- Spółdzielni Socjalnej „Lary-Bar” w Kartuzach – pismem z dnia 10.12.2021 r. Prezes Spółdzielni poinformował, że spis z natury jest niemożliwy w związku z panującą epidemią SARS-CoV2. Spółdzielnia w dniu 28.12.2021 r. przesłała potwierdzenie sald w zakresie składników majątkowych będących w użytkowaniu innych jednostek.

Ponadto kontrolującej przedstawiono:

- „Protokół weryfikacji Pozostałych Aktywów i Pasywów na dzień 31.12.2021 r.” w tym gruntów,
- „Wkłady wniesione przez Powiat Kartuski na rzecz Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o. o. Kartuzy” – stan na 31.12.2021 r. - załączono do akt kontroli pod **poz. 13 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Rok 2020

Zarządzenie nr 227/2020 Starosty Kartuskiego z dnia 21 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji regulowało m. in.: skład komisji inwentaryzacyjnej, skład komisji spisowej, terminarz czynności inwentaryzacyjnych – harmonogram określony w załączniku do zarządzenia.

Spisem z natury objęto: środki trwałe i wyposażenie znajdujące się w budynku: przy ul. Dworcowej, ul. Hallera, ul. Gdańskiej, ul. 3 Maja w Kartuzach, żukowską filię Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kartuzach, Archiwa: ul. Kościarska, ul. Kolejowa, ul. Gdańska, ul. Listopada w Kartuzach, Archiwum w Zdunowicach, druki ścisłego zarachowania, czek, weksle, obligacje i inne papiery wartościowe, opał, paliwo.

Sporządzono:

- *Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2020 r. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym wynikającym z księgi ewidencyjnej druków ścisłego zarachowania.*
- *Protokół inwentaryzacyjny tablic rejestracyjnych na dzień 31.12.2020 r.*
- Zespoły spisowe w dniach 9.11.2020 r. do 31.12.2020 r. (terminowo) przeprowadziły spis z natury.
- Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną i przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.
- Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Sporządzono sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury oddzielne każdego wydziału starostwa.

Potwierdzeniem sald objęto: środki pieniężne na rachunkach bankowych, stan kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach, należności.

Porównaniem stanów ewidencyjnych z dokumentacją objęto: wartości według danych z ewidencji księgowej, rozrachunki publicznoprawne i z pracownikami, grunty i drogi, prawo wieczystego użytkowania.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół z inwentaryzacji w dniu 15.01.2021 r. Na posiedzeniu w dniu 15 stycznia 2021 r.: nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek. Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji biorących udział w spisie z natury, p. Zofię Walkowiak - Skarbnika Powiatu oraz został zatwierdzony przez Starostę Powiatu.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolą objęto rok 2021.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe Powiatu Kartuskiego:

Jednostki budżetowe:

- Starostwo Powiatowe w Kartuzach,
- Zespół Szkół Technicznych im. Floriana Ceynowy w Kartuzach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. I Brygady Pancерnej im. Bohaterów Westerplatte w Kartuzach,
- Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Żukowie,
- Powiatowy Zespół Szkół w Przodkowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Sierakowicach,
- Powiatowy Zespół Szkół im. Józefa Wybickiego w Somoninie,
- Zespół Kształcenia i Wychowania Specjalnego w Kartuzach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Biskupa z Miry Świętego Mikołaja w Żukowie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kartuzach,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Kartuzach,
- Dom Pomocy Społecznej w Kobysewie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Kartuzach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Kobysewie,
- Centrum Inicjatyw Edukacyjnych w Kartuzach.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kartuzach,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach.

Jednostki prowadziły obsługę finansowo księgową samodzielnie. Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych Powiatu do Starostwa Powiatowego w Kartuzach oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. *Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - jednostek budżetowych.

Ustalono, że:

- na pismach przewodnich do których dołączone były sprawozdania wpływające do Starostwa Powiatowego w Kartuzach została umieszczona data wpływu do jednostki,
- Sprawozdania jednostek budżetowych zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Wyjaśnienia w sprawie sprawdzania sprawozdań otrzymywanych od jednostek budżetowych pod względem formalno-rachunkowym, złożyła w dniu 2.02.2023 r. Pani Sabina Bronk – Z-

ca Skarbnika Powiatu Kartuskiego, cyt.: „Sprawozdania budżetowe, które otrzymuje Starostwo Powiatowe w Kartuzach od jednostek organizacyjnych powiatu oraz służb, inspekcji i straży są sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym. Po wpływie sprawozdań do wydziału finansowego następuje sprawdzenie ich na stanowisku inspektora ds. księgowości poprzez system informatyczny "Powiat" firmy ZETO Koszalin – aplikacja „Budżet”. Sprawdzone sprawozdania są przekazywane do kolejnego pracownika – inspektora w wydziale finansowym. Na tym stanowisku sprawozdania sprawdza się poprzez Informatyczny System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego Besti@. Sprawozdania są sprawdzane zgodnie z § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej”. Wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod **poz. 19 Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Rozliczenie dochodów i wydatków realizowanych przez jednostkę.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków i dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe, inspekcje i straże wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		kwota przek.	Wg ewidencji na koncie 223 Organu wykonanie		Różnica wyk.
	Plan po zm.	Wykonanie		zwrot	wykonanie	
Zespół Szkół Technicznych im. Floriana Ceynowy w Kartuzach	8.608.988,00 zł	8.462.381,67 zł	8.608.888,00 zł	146.506,33 zł	8.462.381,67 (w tym: Konto 223 111: ZST Kartuzy: 8.436.312,17 zł, Konto 223 11105: ZST – Poznaj Polskę: 9.953,50 zł, Konto 223 112 ZST Kartuzy: 1.116,00 zł, Konto 223 28159 Czytelnictwo: 15.000,00 zł)	0,00
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach	8.449.724,00 zł	8.259.857,04 zł	8.434.396,00 zł	174.538,96 zł	8.259.857,04 zł (w tym: Konto 223 101 ZSO Kartuzy: 8.259.251,14 zł, Konto 223 37157: 605.90 zł)	0,00
Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. I Brygady Pancерnej im. Bohaterów Westerplatte w Kartuzach	8.464.469,00 zł	8.195.261,74 zł	8.376.876,00	181.614,26 zł	8.195.261,74 zł	0,00
Nazwa jednostki	Wg sprawozdania Rb 27S		Ewidencja na koncie 222			
	Plan po zmianach		Wykonanie dochodów		Wpłata do budżetu	
Zespół Szkół Technicznych im. Floriana Ceynowy w Kartuzach	4.260,00 zł		33.309,70 zł		33.309,70 zł	0,00
Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kartuzach	33.566,00 zł		38.163,06 zł		38.163,06 zł	0,00
Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. I Brygady Pancерnej im. Bohaterów Westerplatte w Kartuzach	5.160,00 zł		7.485,69 zł		7.485,69 zł	0,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem. Konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto ustalono, że:

- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy,
- uzyskane dochody jednostki budżetowe na bieżąco przekazywały na rachunek powiatu.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu Kartuskiego nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów.

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe oświatowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów, określonych w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

Porozumieniem z dnia 29 sierpnia 2001 r. zawartym pomiędzy Powiatem Kartuskim i Gminą Kartuzy powierzono Bibliotece Publicznej w Kartuzach zadania biblioteki powiatowej dla powiatu kartuskiego (zmienione Aneksem nr 1 z dnia 1.03.2002 roku). W porozumieniu określono, że podstawą finansową do realizacji zadań biblioteki powiatowej są środki określone w rocznym planie budżetowym samorządu powiatu kartuskiego. Wielkość tych środków jest ustalana w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Dotacja przekazana przez Powiat Kartuski Bibliotece Publicznej w Kartuzach w 2021 r. została opisana w pkt. 3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji w ppkt. Dotacje celowe przekazane powiatowi na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2310).

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2021 roku na terenie Powiatu Kartuskiego nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Na tym kontrolę zakończono.

Potwierdzenie zapoznania się z projektem protokołu z kontroli kompleksowej Powiatu Kartuskiego w Starostwie Powiatowym w Kartuzach zostało dołączone do protokołu kontroli i znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 20 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik: 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 24.03.2023 roku.
Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki 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 książce kontroli pod pozycją nr 2/2022.

STAROSTWO POWIATOWE
w Kartuzach
83-300 KARTUZY, ul. Dworcowa 1
tel. 58 681 03 28, fax 58 681 36 43
NIP 589-16-38-355

Kartuzy, dnia 24.03.2023 roku

Inspektor RIO

Anna Szczepańska

Anna Szczepańska

Kontrolowana jednostka

STAROSTA

Bogdan Łopa

Starosta Kartuski

SKARBNIK POWIATU

Skarbnik Powiatu

Zofia Walkowiak

Załącznik Nr 1

Zestawienie akt roboczych kontroli

Nazwa jednostki kontrolowanej: powiat kartuski

rodzaj kontroli: kompleksowa

przeprowadzona w okresie: od dnia 21 listopada 2022 roku do dnia 24 marca 2023 roku.

Nr załącznika:	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1.	Wyjaśnienia w sprawie terminowego złożenia oświadczeń majątkowych za 2021 r. przez radnych oraz wszystkie osoby zobowiązane. Wyjaśnienie w sprawie pobierania w 2021 r. wynagrodzeń za pracę w macierzystym zakładzie pracy pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy, pełniących jednocześnie funkcję radnych powiatu kartuskiego – złożone przez Sekretarza Powiatu Kartuskiego	5
2.	Informacja dotycząca wydawania upoważnień dla osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Starosty Kartuskiego – złożona przez Sekretarza Powiatu Kartuskiego	1
3.	Wyjaśnienia w sprawie kart płatniczych oraz o niezaciągnięciu kredytów i pożyczek oraz umów zawierających elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych - złożone przez Zastępcę Skarbnika Powiatu Kartuskiego	1
4.	Informacja odnośnie windykacji dochodów z majątku - sporządzona przez Inspektora ds. windykacji należności w Starostwie Powiatowym w Kartuzach	1
5.	Wyjaśnienia w sprawie przyznania dodatków specjalnych w 2021 r. sporządzone przez Sekretarza Powiatu Kartuskiego oraz kserokopie pism przyznających dodatek specjalny nr: O.2122.5.2021 z dnia 14.01.2021 r., O.2122.318.2021 z dnia 5.11.2021 r., O.2122.15.2021 z dnia 15.01.2021 r., O.2122.317.2021 z dnia 5.11.2021 r., O.2122.4.2021 z dnia 14.01.2021 r., O.2122.319.2021 z dnia 5.11.2021 r., O.2122.1.2021 z dnia 4.01.2021 r., O.2122.314.2021 z dnia 5.11.2021 r. oraz Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kartuzach: Zarządzenie Nr 20/2019 Starosty Kartuskiego z dnia 3 stycznia 2019 r., Zarządzenie Nr 339/2021 Starosty Kartuskiego z dnia 7 października 2021 r.	15
6.	Informacja o niewypłaceniu ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Staroście, Wicestaroście, Skarbnikowi Powiatu i Sekretarzowi Powiatu złożona przez Sekretarza Powiatu Kartuskiego	1
7.	Wyjaśnienie w sprawie nagród rocznych wypłaconych w 2021 r. złożone przez Sekretarza Powiatu Kartuskiego	1
8.	Kserokopia Zarządzenia Nr 267/2018 Starosty Kartuskiego z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach (str. 1, Rozdział IX Podróże służbowe)	2
9.	Wyjaśnienie w sprawie zadania „Świadczenie kompleksowych usług usuwania i przechowywania na parking strzeżonym pojazdów usuniętych z dróg Powiatu Kartuskiego” złożone przez Zastępcę Skarbnika Powiatu oraz Uchwała Nr XXV/233/2020 Rady Powiatu Kartuskiego z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kartuskiego, kserokopia Umowy Nr RZP.273.48.2021 z dnia 15.11.2021 r.	13

10.	Wykaz zamówień publicznych za lata 2019 – 2021 r.	7
11.	Wyjaśnienia w sprawie realizacji zamówień publicznych: - „Rozbudowa istniejącego Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie o halę sportową z łącznikiem – Etap II roboty budowlane wykończeniowe”. wraz z kserokopią: umowy Nr RZP.273.41.2020 z dnia 16.12.2020 r., aneksu nr 1 do w/w umowy, Dziennika budowy – zgłoszenie zakończenia robót budowlanych oraz gotowości do przystąpienia do odbiorów końcowych z dnia 30.07.2021 r., zaświadczenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kartuzach nr PINB.5131.168.2021.AC z dnia 27.09.2021 r. i Protokołu odbioru z dnia 6.10.2021 r., Faktura VAT 2/10/2021 z dnia 19.10.2021 r - „Remont drogi powiatowej nr 1927G Kawle Górne – Czeczewo km 0+000 do 2+162” sporządzone przez Dyrektora Wydziału Rozwoju, Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach	18
12.	Wyjaśnienie dotyczące płatności w związku z umową dotycząca zadania „Rozbudowa istniejącego Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie o halę sportową z łącznikiem – etap II roboty budowlane wykończeniowe” – złożone przez Dyrektora Wydziału Rozwoju, Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Kartuzach	1
13.	Zestawienie wkładów wniesionych przez Powiat Kartuski na rzecz Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o. o. w Kartuzach w okresie od 2008 r. do 2021 r. ze wskazaniem ich przeznaczenia oraz wydruk z ewidencji księgowej konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” stan na 31.12.2021 r.	2
14.	Informacja dotycząca udzielenia dotacji Kaszubskiemu Centrum Wspierania Rozwoju Dziecka w Stężycy - sporządzona przez Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji w Starostwie Powiatowym w Kartuzach	1
15.	Wydruk z planu amortyzacji oraz wydruk „Obroty narastające dla konta 011-08 za okres 1-12 2021 rok dla jednostki 01”	2
16.	Wyjaśnienie w sprawie ujmowania środków trwałych na koncie 011 złożone przez Zastępcę Skarbnika Powiatu	1
17.	Wyjaśnienie w sprawie niesporządzenia Planu wykorzystania zasobu w 2021 r. nieruchomości skarbu państwa położonych na terenie powiatu kartuskiego sporządzone przez Kierownika Referatu ds. Nadzoru Właścicielskiego w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami oraz kserokopia pisma NSP-II.7582.2.55.2021.ES z dnia 3.12.2021 r.	5
18.	Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji paliwa w samochodach służbowych sporządzone przez Zastępcę Skarbnika Powiatu Kartuskiego, Protokoły inwentaryzacyjne paliwa za 2021 r.	6
19.	Wyjaśnienie w sprawie sprawozdań budżetowych otrzymywanych przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach od jednostek organizacyjnych – złożone przez Zastępcę Skarbnika Powiatu Kartuskiego	1
20.	Potwierdzenie zapoznania się z projektem protokołu z kontroli kompleksowej Powiatu Kartuskiego w Starostwie Powiatowym w Kartuzach podpisane przez Starostę Kartuskiego	1

Sporządziła:

Anna Szczepańska - st. inspektor kontroli