



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Malborskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Malborku, przy ul. Plac Słowiański 17, 82-200 Malbork, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Malbork 2021

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Powiatu
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Powiatu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Powiatu (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z wynajmu lokali użytkowych oraz dzierżawy gruntów
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

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

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody (w tym: *spadki, zapisy, darowizny; wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew;*)

3.5. Wydatki bieżące.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

3.5.3. Nagrody

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

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

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

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

3.5.11. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

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

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

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

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

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

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

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

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

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

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

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Starostwo Powiatowe w Malborku

Pl. Słowiański 17, 82-200 Malbork.

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa powiatu malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- Małgorzata Steć – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 49/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 28.06.2021 r.
- Żaklina Duchąła – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 50/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 28.06.2021 r.,
- Justyna Cieciera – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 51/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 28.06.2021 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2020 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 14 lipca 2021 r. do dnia 10 listopada 2021 r. z przerwą w dniach:

- Małgorzata Steć: 23.07.2021 r. – 06.08.2021 r., 12.08.2021 r., 10.09.2021 r., 14.10.2021 r., 22.10.2021 r., 25-28.10.2021 r.,
- Żaklina Duchąła: 16.08.2021 r. – 03.09.2021 r., 09-10.09.2021 r., 22.10.2021 r.,
- Justyna Cieciera: 26.08.2021 r., 17-24.09.2021 r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie powiatu malborskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.):

Jednostki budżetowe

- I Liceum Ogólnokształcące im. Henryka Sienkiewicza w Malborku,
- II Liceum Ogólnokształcące Liceum Ogólnokształcące w Malborku,

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku,
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku,
- Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku,
- Dom Pomocy Społecznej w Malborku,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Malborku,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Malborku,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku,
- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku,
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku,
- Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Malborku.

Jednostki powiatowe

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowanego w Malborku.

Spółki prawa handlowego Powiatu Malborskiego:

- Powiatowe Centrum Zdrowia Spółka z o.o. w Malborku, w którym powiat posiada 100% udziałów.

Wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych Starostwa Malborskiego został ujęty w „Schemacie organizacyjnym nadzoru nad realizacją zadań będących w kompetencji jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego” stanowiącym Załącznik nr 2 do *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku*. W przedmiotowym wykazie nie ujęto jednostki organizacyjnej Powiatu - Domu Pomocy Społecznej w Malborku.

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

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

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

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Powiatu Malborskiego nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

1.2. Kierownictwo jednostki

Starosta Powiatu

Funkcję Starosty Powiatu Malborskiego pełni Pan **Mirosław Czapla** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/6/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego.

Pan Mirosław Czapla pełnił również funkcję Starosty Powiatu Malborskiego w poprzedniej kadencji, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego.

Wicestarosta Powiatu

Funkcję Wicestarosty Powiatu Malborskiego pełni Pan **Waldemar Lamkowski** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/8/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Malborskiego.

Pan Waldemar Lamkowski pełnił również funkcję Wicestarosty Powiatu Malborskiego w poprzedniej kadencji, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr II/8/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty Powiatu Malborskiego.

Członkowie Zarządu Powiatu

Rada Powiatu Malborskiego w wyniku przeprowadzenia tajnego głosowania, na członka Zarządu Powiatu Malborskiego VI kadencji (2018-2023) wybrała radnego:

- Pana **Przemysława Wądołowskiego**, w drodze Uchwały nr I/10/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego,
- Pana **Bogdana Kułakowskiego**, w drodze Uchwały nr I/11/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego. W dniu 18 stycznia 2021 r. Komisarz Wyborczy w Gdańsku II wydał Postanowienie Nr 2/2021 w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu radnego Rady Powiatu Malborskiego, na mocy którego stwierdzono wygaśnięcie z dniem 31 grudnia 2020 r. mandatu radnego p. Bogdana Kułakowskiego z powodu śmierci. W dniu 10 czerwca 2021 r. Rada Powiatu Malborskiego w drodze Uchwały Nr XXIV/192/2021 zmieniającej uchwałę w sprawie Statutu Powiatu Malborskiego, dokonała zmiany ilości członków zarządu z trzech na dwóch,
- Pana **Piotra Szwedowskiego**, w drodze Uchwały nr I/9/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Etatowego Członka Zarządu Powiatu Malborskiego.

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

- Pan Przemysław Wądołowski, wybrany przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr II/10/2014 z 16 grudnia 2014 r. w *sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego*,
- Pan Julian Grzanko, wybrany przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr II/11/2014 z 16 grudnia 2014 r. w *sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego*,
- Pan Piotr Szwedowski, wybrany przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr Iv/44/2015 z 25 lutego 2015 r. w *sprawie wyboru Etatowego Członka Zarządu Powiatu Malborskiego*.

Przewodniczący Rady i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Powiatu Malborskiego jest Pan **Krzysztof Osijewski** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/2/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w *sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego*.

Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu Malborskiego jest Pan **Sławomir Zirra** wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/4/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w *sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego*.

W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcją Przewodniczącego Rady Powiatu pełnił Pan Bogdan Kułakowski, powołany na to stanowisko przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr IV/43/2015 z dnia 25 lutego 2015 r. w *sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego*. Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego pełnił Pan Włodzimierz Załucki, wybrani na te stanowiska Uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w *sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Malborskiego*.

Skarbnik Powiatu

Funkcję Skarbnika Powiatu Malborskiego od dnia 9 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2021 r. pełniła Pani **Lucyna Bednarska** powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XVI/137/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 8 czerwca 2020 r. w *sprawie powołania Skarbnika Powiatu Malborskiego* i odwołana ze stanowiska skarbnika Uchwałą Nr XXV/219/2021 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 24 września 2021 r. w *sprawie odwołania Skarbnika Powiatu Malborskiego*.

Pismem z dnia 9 czerwca 2020 r., Starosta Powiatu Malborskiego powierzył Skarbnikowi Powiatu Malborskiego Pani Lucynie Bednarskiej, na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 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.

Do dnia 8 czerwca 2020 r. funkcję Skarbnika Powiatu Malborskiego pełniła Pani Anna Załęska wybrana na to stanowisko Uchwałą nr XIX/204/2008 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 5 marca 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Malborskiego. Rozwiązanie stosunku pracy z Panią Anną Załęską nastąpiło na podstawie porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę (Uchwała Nr XVI/136/20202 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu).

W dniu 04.01.2010 r. Starosta Powiatu Malborskiego, na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzył Pani Annie Załęskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 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.

Obecnie funkcję Skarbnika Powiatu Malborskiego pełni Pani Marlena Szczepańska powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXV/220/2021 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 24 września 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Malborskiego.

Sekretarz Powiatu

Funkcję Sekretarza Powiatu Malborskiego od dnia 1 marca 2020 r. pełni Pani **Beata Żaroffe-Preuss**, zatrudniona na to stanowisko na podstawie Umowy o pracę zawartej w dniu 2 marca 2020 roku.

Do dnia 07.11.2019 r. funkcję Sekretarza Powiatu Malborskiego pełniła Pani **Bogusława Luterek**, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 07.12.2015 r. na podstawie zmiany stanowiska służbowego z Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa na Sekretarza Powiatu.

W okresie od dnia 8 listopada 2019 r. do dnia 29 lutego 2020 r. Powiat Malborski nie posiadał osoby zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Powiatu.

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

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Powiatu

Statut Powiatu Malborskiego wprowadzony został Uchwałą nr V/48/20109 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie Statutu Powiatu Malborskiego (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 25.03.2019 r. pod pozycją 1454). Do powyższej uchwały wprowadzono zmianę w drodze Uchwały Nr XXIV/192/2021 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 10.06.2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Statutu Powiatu Malborskiego.

W Statucie Powiatu, stanowiącym załącznik 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 Malborku

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Malborku obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą nr 192/2016 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu w Malborku. Do powyższej uchwały wprowadzono łącznie 5 zmian w tym ostatnią w drodze Uchwały Nr 93/2019 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 07.11.2019 r.

W regulaminie określono: strukturę organizacyjną starostwa, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem starostwa, zakres działania wydziałów i poszczególnych stanowisk, zasady i tryb funkcjonowania starostwa, zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych, zasady podpisywania decyzji i pism, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

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

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

- Zarządzeniem nr 7A/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, które weszły w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r. W przyjętej polityce rachunkowości określono:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym dla zadań projektowych współfinansowanych ze środków europejskich,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w tym dla środków trwałych zakupionych w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – zakładowy plan kont dla jednostki i zakładowy plan kont dla organu, w tym ksiąg inwentarzowych dla środków trwałych oraz własności niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz system ochrony danych.

Powyższe zarządzenie obowiązywało do dnia 31.12.2020 r. Od dnia 1 stycznia 2021 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 61/2020 Starosty Powiatu Malborskiego w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Malborku,

- Zarządzeniem Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. Powyższe zarządzenie obowiązywało do dnia 29.10.2020 r. Od dnia 30 października 2020 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 43/2020 Starosty Powiatu Malborskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzeniem Nr 9/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 20 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku, do którego wniesiono zmianę w drodze Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 10 lipca 2014 r. Integralną część zarządzenia stanowią:
 - Załącznik Nr 1 – Standardy kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku,
 - Załącznik Nr 2 – Procedury kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku,
 - Załącznik Nr 3 – Procedury kontroli następnej w Starostwie Powiatowym w Malborku,
 - Załącznik Nr 4 – Procedury udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku,
 - Załącznik Nr 5 – Procedury zaangażowania wydatków budżetowych. Kontrola wstępna w Starostwie Powiatowym w Malborku.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, zostały określone w Uchwale Nr 233/2016 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT – 7 przez Powiat Malborski, do którego wprowadzono trzy

zmiany z czego ostatnią w drodze Uchwały Nr 241/2021 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 11 marca 2021 r.

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

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

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Malborku wprowadzono Zarządzeniem Nr 4a/99 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 8 marca 1999 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Starostwie Powiatowym w Malborku, do którego wprowadzono 19 zmian z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 32/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 9 czerwca 2020 r.

Integralną część zarządzenia stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – „Wzory podpisów osób upoważnionych do kontroli – sprawdzania pod względem merytorycznym i legalności dokonywanych wydatków”
- Załącznik Nr 2 – „Wykaz osób uprawnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym (wzory podpisów).

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Joannę Gołębowską Dyrektora Wydziału Finansowego, ustalono, że w 2020 roku Powiat Malborski realizował/kontynuował realizację 15 projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich.

Zasady rachunkowości projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich, realizowanych w Starostwie Powiatowym w Malborku, określono:

- w formie oddzielnych zarządzeń dla każdego projektu współfinansowanego ze środków funduszu europejskiego. Dotyczy to następujących projektów:
 - „Zdolni z Pomorza – Powiat Malborski” - Zarządzenie Nr 53/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu 3.2.2. „Zdolni z Pomorza – Powiat Malborski” do którego wprowadzono zmianę w drodze Zarządzenia Nr 41/2020 z dnia 15.10.2020 r.),
 - „Zostań Zawodowcem” (Zarządzenie Nr 25/2017 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 24.05.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu 03.03.01 „Zostań Zawodowcem”,

- „Podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego w Powiecie Malborskim” - Zarządzenie Nr 10A/2019 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu 04.01 „Podniesienie Jakości Szkolnictwa Zawodowego w Powiecie Malborskim w Ramach Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 oraz Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku”),
- „Europejskie praktyki wizją przyszłości” - Zarządzenie Nr 28/2019 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 08.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu „Europejskie praktyki wizją przyszłości”),
- „Zróbmy to razem” - Zarządzenie Nr 28/2019 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 04.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu pn. „Zróbmy to razem”),
- „Podejmij Inicjatywę postaw na rozwój” - Zarządzenie Nr 34/2020 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu „Podejmij Inicjatywę - postaw na rozwój” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Mobilny i aktywny kapitał ludzki II w powiatach malborskim i sztumskim” - Zarządzenie Nr 27/2019 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu „Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim – aktywizacja zawodowa II” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 7A/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku. Na tych zasadach prowadzono rachunkowość następujących projektów:
 - „Scalanie gruntów”,
 - „Doświadczenie budują sukces zawodowy”,
 - „Pomagamy na niebiesko”
 - „Europejskie straże szansą na sukces w przyszłości”,

- „Zdalna szkoła”
- „Pomorskie S.O.O.” – I edycja,
- „Pomorskie S.O.O.” – II edycja,
- „Pomorskie Pomaga”

1.3.6. Pełnomocnictwa

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

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych z wyszczególnieniem numeru i daty udzielenia pełnomocnictwa zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod *poz. I/3* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym

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

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Ustalono, że oświadczenia majątkowe za 2020 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (tekst jednolity z 2020 r. Dz. U. poz. 920).

Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2020 osób wymienionych w ustawie o samorządzie powiatowym stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. I/4* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady oraz tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Malborskiego zostały określone w rozdziale 4. Statutu Powiatu Malborskiego przyjętego Uchwałą Nr V/48/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie Statutu Powiatu Malborskiego, z późn. zm.

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony przez Rady Powiatu Malborskiego w drodze Uchwały Nr II/14/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Malborskiego, do której wniesiono 2 zmiany w tym ostatnią Uchwałą Nr XXIX/288/2018 z dnia 28 marca 2018r. Zgodnie z podjętą uchwałą w skład Komisji Rewizyjnej Powiatu Malborskiego wchodzi przewodniczący i trzech członków Komisji.

Ustalono, co następuje:

- Komisja Rewizyjna, zgodnie z zapisami § 45 ust. 1 Statutu Powiatu Malborskiego przedłożyła Radzie Powiatu Malborskiego plan pracy i kontroli na 2020 rok,
- Rada Powiatu Malborskiego w dniu 23 grudnia 2019 roku podjęła Uchwałę Nr XXI/122/2019 w sprawie zatwierdzenia planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Malborskiego na 2020 rok,
- w 2020 roku Komisja Rewizyjna wykonała zadania określone w planie pracy na 2020 rok, za wyjątkiem zadania pn.:
 - „Kontrola Warsztatów Terapii Zajęciowej w Dębiniu – posiedzenie wyjazdowe” zaplanowane na miesiąc październik 2020 r.,
 - „Zapoznanie się ze sposobem realizacji planu inwestycji długoterminowych w Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim – posiedzenie wyjazdowe” zaplanowane na miesiąc listopad 2020 r.

Niewykonane w 2020 roku zadania zostały uwzględnione w planie pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Malborku obowiązywała *Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 13/2014 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 6 marca 2014 r. w sprawie *Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego*, do którego wprowadzono zmianę w drodze Zarządzenia Nr 18/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 r.

Ww. instrukcję opracowano na podstawie nieobowiązujących w 2020 roku przepisów (art. 15a ust. 2 w związku z art. 2 pkt 8) ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 276 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. zarządzeniem, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Powiatu Malborskiego.

Ustalono, że w jednostce prowadzony jest „Rejestr powiadomień dotyczących podejrzanych transakcji. Z niniejszego rejestru wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o

podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego zostały określone w Zarządzeniu Nr 37/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego.

W przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, określono:

- cel, zakres i zadania kontroli zarządczej,
- sposób oceny kontroli zarządczej,
- sposób sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- elementy systemu kontroli zarządczej.

Ponadto Starosta Powiatu Malborskiego, w celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego działania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku, powołał na stanowisko Koordynatora ds. kontroli zarządczej:

- od dnia 8 kwietnia 2020 r. Panią Beatę Żaroffe-Preuss Sekretarza Powiatu – Dyrektora Wydziału Organizacyjnego i Polityki Społecznej - Zarządzenie Nr 22A/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 8 kwietnia 2020 r. w sprawie powołania Koordynatora ds. kontroli zarządczej,
- od dnia 24 listopada 2016 r. do dnia 7 kwietnia 2020 r. Panią Bogusławę Luterek Sekretarza Powiatu Malborskiego - Zarządzenie Nr 42/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie powołania Koordynatora ds. kontroli zarządczej.

Ustalono, że:

- w dniu 22 kwietnia 2021 r. (terminowo) Starosta Powiatu Malborskiego złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz Powiecie Malborskim za rok 2021”, w którym oświadczył, że w kierowanej przez niego jednostce w 2020 roku w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
- Koordynator ds. kontroli zarządczej sporządził i przedstawił Staroście Malborskiemu projekt składanego corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,
- Koordynator ds. kontroli zarządczej nie określił:

- zasad wprowadzenia kontroli zarządczej na I i II poziomie kontroli zarządczej, do czego obligują zapisy § 7 ust. 2 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- terminów oraz zasad przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego, do czego obligują zapisy § 10 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej.

W dniu 17.08.2021 r. Koordynator ds. kontroli zarządczej, p. Beata Żaroffe-Preuss złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(..) w nawiązaniu do zapytania dot. kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz podległych powiatowi jednostkach, uprzejmie wyjaśniam iż:

w dniu 1 marca 2020 roku zostałam zatrudniona na stanowisku sekretarza powiatu, z kolei zarządzeniem Nr 22A/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 8 kwietnia 2020 roku powierzono mi obowiązki koordynatora ds. kontroli zarządczej.

W tym czasie poznawałam środowisko wewnętrzne (pracowników Starostwa, kierowników podległych jednostek organizacyjnych), komunikację wewnętrzną i zewnętrzną oraz zapoznawałam się z wybranymi dokumentami związanymi z funkcjonowaniem j.s.t. (także z Zarządzeniem Nr 37/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 listopada 2016 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego).

Dokonana przeze mnie wówczas wstępna analiza w/w dokumentu wskazywała na konieczność wprowadzenia zmian w dokumencie w oparciu o opinię i pomoc audytora wewnętrznego, jednakże czas pandemii wymusił skoncentrowanie się nad procedurami związanymi m.in. z zapewnieniem bezpieczeństwa pracownikom, interesantom oraz ciągłym funkcjonowaniem urzędu (przeorganizowanie pracy z powodu np. nakładanej na pracowników kwarantanny, absencji w związku z zachorowaniem na COVID-19, a nawet zgonami jak również bieżącym informowaniem o zmieniających się przepisach prawnych w ustawie z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi tzw. specustawie covidowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.), mocą których dokonywane były zmiany w procedurach prawnych m.in. kodeksie postępowania administracyjnego, w ustawach szczegółowych związanych z zadaniami wykonywanymi przez powiat.

Obecnie jestem w trakcie analizy, czy wdrożony system jest dobrze zorganizowany, oparty o istotne zjawiska, nakierowany na realizację celów i zadań oraz przygotowywaniem

zmian w istniejącym dokumencie ze szczególnym uwzględnieniem sytuacji nadzwyczajnych, jak również ankiet samooceny kontroli zarządczej (dla kadry kierowniczej i pracowników). Projekty w/w dokumentów zostaną Państwu niebawem przedstawione (w trakcie trwania Państwa kontroli) a następnie niezwłocznie wdrożone.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. I/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W czasie trwania kontroli, w dniu 5 listopada 2021 r., Starostwa Powiatu Malborskiego wydał:

- Zarządzenie Nr 49/2021 *zmieniające zarządzenie w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego*, w którym dokonał zmiany zapisu § 7.1. poprzez wykreślenie z zadań koordynatora czynności polegających na określeniu i wprowadzeniu zasad kontroli zarządczej na I i II poziomie oraz postanowił, że proces samooceny kontroli zarządczej przeprowadzany będzie w Starostwie na zasadach określonych odrębnym zarządzeniem w sprawie przeprowadzania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku,
 - Zarządzenie Nr 50/2021 *w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku*,
- kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego terminowo złożyli „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020 r.”, tj. do końca lutego roku następnego, za wyjątkiem:
- oświadczenia I Liceum Ogólnokształcącego im. Henryka Sienkiewicz w Malborku, które zostało złożone 05.03.2021 r., tj. 5 dni po terminie określonym w §14 Zarządzenia nr 37/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 listopada 2016 r. *w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego*,
 - oświadczenia Powiatowego Ogniska Plastycznego w Malborku, które zostało złożone 02.03.2021 r., tj. 2 dni po terminie określonym w §14 w/w Zarządzenia nr 37/2016,
 - oświadczenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, które zostało złożone 04.03.2021 r., tj. 4 dni po terminie określonym w §14 w/w Zarządzenia nr 37/2016,

- oświadczenia Specjalnego Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku, które zostało złożone 13.04.2021 r., tj. 44 dni po terminie określonym w §14 w/w Zarządzenia nr 37/2016,

Ponadto stwierdzono, że na 7 złożonych oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej brak daty wpływu do Starostwa Powiatowego w Malborku. Dotyczy to oświadczeń złożonych przez:

- II Liceum Ogólnokształcące Liceum Ogólnokształcące w Malborku (oświadczenie podpisane przez Dyrektora w dniu 29.01.2021 r.),
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku (oświadczenie podpisane przez Dyrektora w dniu 19.01.2021 r.),
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku (oświadczenie podpisane przez Dyrektora w dniu 22.01.2021 r.),
 - Dom Pomocy Społecznej w Malborku (oświadczenie podpisane przez Dyrektora w dniu 09.02.2021 r.),
 - Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Malborku (oświadczenie podpisane przez Dyrektora w dniu 05.02.2021 r.),
 - Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku (oświadczenie podpisane przez kierownika jednostki w dniu 05.02.2021 r.),
 - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Malborku (oświadczenie podpisane przez Dyrektora w dniu 17.02.2021 r.),
- dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatu Malborskiego złożyli terminowo „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020 r.” wg. wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do *Zasad kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku* (..), za wyjątkiem:
- oświadczenia złożonego przez Wydział Edukacji, które zostało złożone w dniu 22 marca 2021 r., tj. 22 dni po terminie określonym w §14 w/w Zarządzenia nr 37/2016,
 - oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2020 Dyrektor Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg, Dyrektor Biura Rady oraz osób na samodzielnych stanowiskach Starostwa Powiatu Malborskiego: audytor wewnętrzny, Powiatowy Rzecznik Konsumentów, Radca Prawny - które nie zostały przedstawione kontrolującym,
- Zarządzenie Nr 37/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego, ujęto w aktach roboczych pod **poz. I/6. Stanowiących Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Malborku w latach 2019-2020.

Starostwo Powiatowe w Malborku jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Kwoty dochodów i przychodów jednostki ujęte w uchwałach budżetowych wraz ze zmianami na rok 2019 i 2020 wynosiły:

- na dzień 01.01.2019 r. – 98.678.167,00 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 108.095.642,00 zł,
- na dzień 01.01.2020 r. – 103.392.636,00 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 108.364.866,00 zł.

W kontrolowanym okresie audyt wewnętrzny Powiatu Malborskiego wykonywany był na podstawie:

- Umowy o pracę Nr OR.II.1010/10/2004 z dnia 02.08.2004 r. zawartej pomiędzy Starostwem Powiatowym w Malborku reprezentowanym przez Starostę Pana Waldemara Konopkę a Panem Bogdanem Tchórzem – Audytorem wewnętrznym, od dnia 02 sierpnia 2004 r., na ½ etatu, na czas nieokreślony. Wygaśnięcie stosunku pracy wynikającego z w/w umowy nastąpiło z dniem 10 czerwca 2021 r. w związku ze śmiercią Pana Bogdana Tchórze.

Od dnia 11 czerwca 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, Starostwo Powiatowe w Malborku nie zatrudniało audytora wewnętrznego.

Starosta Powiatu Malborskiego dwukrotnie ogłaszał otwarty i konkurencyjny nabór na wolne stanowisko pracy – audytora wewnętrznego.

Pierwsze ogłoszenie w sprawie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego zostało opublikowane 7 września 2021 r. na stronie internetowej Starostwa (BIP) oraz wywieszane na tablicy informacyjnej przed budynkiem Starostwa Powiatowego w Malborku. Na ogłoszony konkurs nie wpłynęła żadna oferta.

Drugie ogłoszenie w sprawie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego zostało opublikowane 4 października 2021 r. na stronie internetowej Starostwa (BIP) oraz wywieszane na tablicy informacyjnej przed budynkiem Starostwa Powiatowego w Malborku. Termin składania ofert upłynął w dniu 29 października 2021 r. W wyznaczonym terminie do Starostwa Powiatowego w Malborku nie wpłynęła żadna oferta.

Wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w latach 2019-2020 przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie za etat audytora (wynagrodzenie brutto + koszt pracodawcy) na dzień 31.12.2019 r. wyniosło 55.499,01 zł oraz wydatki na fundusz socjalny, podróże służbowe oraz szkolenie na kwotę 888,64 zł,
- wynagrodzenie za etat audytora (wynagrodzenie brutto + koszt pracodawcy) na dzień 31.12.2020 r. wyniosło 56.532,75 zł oraz wydatki na fundusz, podróże służbowe i szkolenie na kwotę 1.285,63 zł,
- wynagrodzenie usługodawcy na dzień 31.12.2020 r. wyniosło 9.840,00 zł i dotyczyło wydatków poniesionych z tytułu Umowy Nr 1/AW/2020 z dnia 15.01.2020 r., zawartej pomiędzy Powiatem Malborskim a firmą SIPLYROW Renata Tomczyk z siedzibą w Warszawie na pełnienie funkcji eksperta w dziedzinie weryfikacji danych do Systemu Informacji Oświatowej uczniów niepełnosprawnych przy realizacji zadania audytowego w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Lasowicach Wielkich.

Łączne wydatki wykonane dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego wynosiły:

- na dzień 31.12.2019 r. – 56.387,65 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 67.658,38 zł.

Ogólne zasady i cele funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz w jednostkach podległych Powiatu Malborskiego obowiązujące w okresie objętym kontrolą, określono w Zarządzeniu Nr 38/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia *Procedury audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Malborku*.

Realizacja zadań audytowych

Rok 2019

W roku 2019 audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie Planu audytu na rok 2019, opracowanego w dniu 27.12.2018 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego przez Starostę Powiatu Malborskiego (brak daty zatwierdzenia). Plan audytu na 2019 rok zawierał:

- wykaz jednostek sektora publicznego objętych audytem: Starostwo Powiatowe w Malborku oraz wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Malborskiego,
- wyniki analizy obszarów ryzyka (obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze),
- planowane tematy audytu wewnętrznego, w tym:
 - 1) obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające:
 - wydatki budżetu – temat zadania zapewniającego: *Gospodarowanie ZFŚS*,

- udzielanie i rozliczanie dotacji - temat zadania zapewniającego: *Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji*,
- 2) planowane monitorowanie realizacji zadań - czynności sprawdzające:
 - nazwa obszaru: *kontrola zarządcza* - temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające: *Efektywność funkcjonowania kontroli zarządczej 1/17*,
- analiza zasobów osobowych,
- planowane obszary ryzyka, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach:
 - gromadzenie dochodów,
 - dotacje (w zakresie dotacji udzielanych innym jednostkom organizacyjnym),
- informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikację jednostki.

W dniu 24.01.2020 r. (terminowo) audytor wewnętrzny sporządził i przedstawił Staroście Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2019. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Starostę Malborskiego. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że w 2019 roku wykonano:

- jedno, z dwóch zaplanowanych zadań zapewniających - *Gospodarowanie ZFŚS*. Nie przeprowadzono zadania zapewniającego pn. *Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji*,
- jedno niezaplanowane zadanie zapewniające – *Funkcjonowanie Programu Aktywny Samorząd*,
- czynności doradcze niezaplanowane – opinia audytora na temat spełnienia wymogów dotyczących sytuacji finansowej przy ubieganiu się o zgodę na prowadzenie działalności transportowej,
- nie wykonano jedyne zaplanowanego zadania sprawdzającego - *Efektywność funkcjonowania kontroli zarządczej*.

Łączny czas przeprowadzenia zadań audytowych wyniósł łącznie 110 osobodni. Nie wydane zostały zalecenia w ramach przeprowadzonych zadań audytowych. Do wszystkich dwóch zadań zapewniających wydano pozytywną opinię. Odstępstwa od planu audytu uzgodniono ze Starostą Powiatu Malborskiego.

Rok 2020

W roku 2020 audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie Planu audytu na rok 2020, opracowanego w dniu 30.12.2019 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego przez Starostę Powiatu Malborskiego (brak daty zatwierdzenia). Plan audytu na 2020 rok zawierał:

- wykaz jednostek sektora publicznego objętych audytem: Starostwo Powiatowe w Malborku oraz wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Malborskiego,
- wyniki analizy obszarów ryzyka (obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze),
- planowane tematy audytu wewnętrznego, w tym:
 - 1) obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające:
 - wydatki budżetu – temat zadania zapewniającego: *Gospodarowanie ZFŚS (taki sam jak w 2019 roku)*,
 - udzielanie i rozliczanie dotacji - temat zadania zapewniającego: *Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji (niewykonany w 2019 roku, ze zgłoszoną potrzebą powołania rzeczoznawcy)*,
 - 2) planowane monitorowanie realizacji zadań, czynności sprawdzające:
 - nazwa obszaru: *kontrola zarządcza* - temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające: *Efektywność funkcjonowania kontroli zarządczej 1/17 (niewykonany w 2019 roku)*,
- analiza zasobów osobowych,
- planowane obszary ryzyka, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach: *gromadzenie dochodów oraz dotacje (taki sam jak w 2019 roku)*,
- informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikację jednostki.

W dniu 26.01.2021 r. (terminowo) audytor wewnętrzny sporządził i przedstawił Staroście Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2020. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Starostę Malborskiego. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że w 2020 roku wykonano:

- jedno, z dwóch zaplanowanych, zadań audytowych (*Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji*). Nie przeprowadzono zadania audytowego (zapewniającego) pn. *Gospodarowanie ZFŚS*,
- nie wykonano jedyne zaplanowanego zadania sprawdzającego – *Efektywność funkcjonowania kontroli zarządczej*,
- wykonano jedno niezaplanowane zadanie zapewniające – *Weryfikacja danych do SIO uczniów niepełnosprawnych*. W złożonym sprawozdaniu w pozycji „IV. Zrealizowane czynności sprawdzające” dokonano zapisu „*Nie planowano i nie realizowano*”.

Łączny czas przeprowadzenia zadań audytowych wyniósł łącznie 125 osobodni. Nie wydane zostały zalecenia w ramach przeprowadzonych zadań audytowych. Do wszystkich dwóch zadań zapewniających wydano pozytywną opinię. Odstępstwa od planu audytu uzgodniono ze Starostą Powiatu Malborskiego.

Tabele oraz test dotyczący realizacji kontroli w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/7* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

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

W Starostwie Powiatowym w Malborku prowadzony jest rejestr wydanych upoważnień/pełnomocnictw do załatwiania spraw w imieniu Starosty, w którym zawarto:

- numer upoważnienia,
- datę upoważnienia,
- imię i nazwisko upoważnionego,
- określenie celu, w którym wystawia się upoważnienie.

Z Rejestru upoważnień wynika, że w 2020 roku udzielono 111 upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności w imieniu Starosty

1.5. Kontrole zewnętrzne

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Malborku w latach 2017-2020 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/8* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżące kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Malborku w dniu 08.08.2017 r. zamieszczono protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 13.02.2017 r. do 26.05.2017 r. W Biuletynie nie zamieszczono wystąpienia pokontrolnego wystosowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową, w którym zawarto najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli oraz sposób ich usunięcia – pismo z dnia 24.08.2017 r. sygn. WK/0804/69/7/K/2017.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2020.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Powiatu i jednostek organizacyjnych Powiatu.

Bankowa obsługa budżetu Powiatu Malborskiego, w okresie objętym kontrolą (lata 2017 - 2020), prowadzona była przez Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie. Wyboru banku dokonano na podstawie przetargu nieograniczonego. Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wyboru banku przedstawiono poniżej:

Obsługa bankowa budżetu powiatu w okresie 11.04.2017 r. – 10.04.2021 r.

Zamawiający: Powiat Malborski

Nazwa postępowania: Obsługa bankowa budżetu Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych w okresie od 11.04.2017 r. do 10.04.2021 r.

Nr postępowania: OR.272.2.2017

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 184.124,00 zł co stanowi równowartość 44.102,61 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 07.02.2017 r. na podstawie planowanych kosztów w oparciu o rok 2016.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Strona internetowa BIP Powiatu	23.02.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego	23.02.2017 r. do 10.03.2017 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – Sekretariat (pok.24) Starostwa Powiatowego w Malborku, Plac Słowiański 17	10.03.2017 r. godz. 11:00
4.	Kryteria oceny	<ul style="list-style-type: none"> ° Cena 60%, na którą składają się: <ul style="list-style-type: none"> - wydatki na otwarcie i prowadzenie rachunków – 16%, - wydatki na prowadzenie bankowości elektronicznej – 35%, - wydatki na uruchomienie i wykorzystanie kredytu w r-ku bieżącym – 9% ° Oprocentowanie środków na rachunku bieżącym – 40% 	–

5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Millennium S.A z siedzibą w Warszawie	–
9.	Cena wybranej oferty	^o Cena wykonania przedmiotu umowy: cena otwarcia i prowadzenia rachunków - 0,00 zł, cena prowadzenia bankowości elektronicznej – 0,00 zł, cena kredytu – 4.320,00 zł (za cały okres obowiązywania umowy) ^o Oprocentowanie środków na r-ku bieżącym – 114.750,00 zł	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	nie wymagane w SIWZ	–
12.	Data zawartej umowy	Nr umowy: (brak)	07.04.2017 r.
13.	Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	20.03.2017 r.
		strona internetowa BIP Powiatu	20.03.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	18.04.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono: zgodnie z Umową obsługa bankowa budżetu gminy jest bez kosztowa. Wydatki na obsługę kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano w rozdziale 75702 §§ 8110.
- Zarządzeniem Nr 54/2009 z dnia 14.10.2009 r. z późn. zm. Starosta Powiatu Malborskiego powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych oraz ustalenia Regulaminu Prac Komisji w Starostwie Powiatowym w Malborku.
Członkowie Komisji, Starosta i Wicestarosta Powiatu Malborskiego oraz Dyrektor Wydziału Finansowego wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:
 - 1) Getin Noble Bank S.A. ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa,
 - 2) Bank Spółdzielczy w Malborku ul.17 Marca 32, 82-200 Malbork,

3) Bank Millennium S.A. ul. Stanisława Żaryna 2a, 02-593 Warszawa.

- Ofertę, która uzyskała największą ilość punktów w kryteriach oceny ofert, przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Millennium S.A.
Wypełniony formularz ofertowy – załącznik nr 1a i 2	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 i 8 ustawy pzp – załącznik nr 3	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu – załącznik nr 4	+
W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23) ustawy Pzp Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, przekazuje Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23 ustawy – Załącznik nr 5	+

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 184.124,00zł.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca złożył oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wymagane dokumenty Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia).
- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający pismem z dnia 14.03.2017 r. wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego Wykonawcę tj., Bank Millennium S.A do złożenia dokumentów – aktualnych na dzień złożenia, na potwierdzenie spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu (do dnia 20.03.2017 r.) – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Malborku zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym terminie w dniu 14.03.2017 r.
- W dniu 07 kwietnia 2017 r. zawarta została umowa pomiędzy Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie a Powiatem Malborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty p. Mirosława Czapli oraz Wicestarosty p. Waldemara Lamkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Anny Załęskiej, na usługę obsługi bankowej

budżetu Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych oraz udzielenie kredytu w rachunku bieżącym.

W umowie określono:	
Termin zawarcia umowy:	07.04.2017 r.
Okres obowiązywania umowy:	od dnia 11.04.2017 r. do dnia 10.04.2021 r.
Wynagrodzenie za prowadzenie obsługi:	<ul style="list-style-type: none"> ° Miesięczna opłata ryczałtowa z tytułu świadczenia usług stanowiących przedmiot Umowy za wyjątkiem kosztu kredytu w rachunku bieżącym, wynosi 0,00 zł, ° Bank z tytułu aneksów do umowy kredytowej nie będzie pobierał żadnych dodatkowych opłat i prowizji. ° Opłaty będą niezmiennie w okresie obowiązywania umowy. <p>Integralną część Umowy stanowi Oferta Banku złożona do przetargu.</p>
Oprocentowanie rachunków bankowych:	° Oprocentowanie wszystkich rachunków bankowych (złotowych) będzie równe iloczynowi stopy WIBID O/N wskaźnika Banku w wysokości 0,85% wg zasad opisanych w § 1 Umowy.
Kredyt w rachunku bieżącym:	<ul style="list-style-type: none"> ° Bank zobowiązuje się do udzielenia w każdym roku odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym Starostwa Powiatowego w Malborku na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego określonego w uchwale budżetowej na dany rok – w wysokości w okresie obowiązywania umowy do kwoty 500.000,00 zł. ° Kredyt uruchamiany 4 razy przez okres obowiązywania umowy. ° Kredyt zostanie uruchomiony bez prowizji i opłat. ° Koszty oprocentowania kredytu przy średnim wykorzystaniu kredytu przez okres obowiązywania całej umowy w wysokości 50.000,00 zł dziennie liczone jako średnia wartość WIBOR 1M w m-cu poprzednim powiększony o marżę banku. ° Odsetki płatne na koniec miesiąca.
Inne usługi związane z rachunkami bankowymi prowadzonymi na rzecz Powiatu Malborskiego	<ul style="list-style-type: none"> ° Bank zobowiązuje się do otwarcia, prowadzenia i w razie konieczności zamknięcia rachunków podstawowych i pomocniczych Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych ° Bank zobowiązuje się doprowadzenia dla Powiatu Malborskiego i Starostwa powiatowego w Malborku wspólnego podstawowego rachunku bieżącego, który będzie jednocześnie rachunkiem skonsolidowanym.
Odstąpienie od umowy i kary	określone zostały w §§ 3 i 4 Umowy.

- Szczegółowe warunki udzielenia kredytu zostały określone w odrębnej „Umowie o kredyt w rachunku bieżącym – Nr 10414/17/400/04” zawartej w dniu 31.03.2017 r., pomiędzy Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie a Powiatem Malborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Malborskiego – Starostę p. Mirosława Czapłę, Wicestarostę p. Waldemara Lamkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika p. Anny Załęskiej.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - przedmiotem umowy była obsługa bankowa budżetu Powiatu Malborskiego w okresie od 11.04.2017 r. do 10.04.2021 r. oraz jego jednostek organizacyjnych,
 - ogłoszenie o zamówieniu, było kompletne i zawierało elementy określone w art.41 ustawy Pzp,

- w dniu 01.03.2017 r. Zamawiający zamieścił w BZP na portalu UZP pod nr 34614 - 2017 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. W związku ze zmianą treści ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ust.1 ustawy Pzp i w dniu 22.02.2017 r. została zatwierdzona przez pana Waldemara Lamkowskiego Wicestarostę Malborskiego,
- w dniu 01.03.2017 r. Zamawiający dokonał zmiany zapisu w treści siwz. Dokonaną zmianę treści specyfikacji zamawiający udostępnił na stronie internetowej,
- protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzono 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 20.03.2017 r. przez Starostę p. Mirosława Czapłę,
- po zawarciu umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych w dniu 18.04.2017 r., Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia BZP na portalu UZP pod nr 67602 – 2017.

Operacje bankowe

Kontrolą objęto wszystkie wyciągi bankowe rachunku bieżącego Powiatu Malborskiego za miesiąc styczeń 2020 r. – łącznie 23 wyciągów bankowych (od dnia 02.01.2020 r. do dnia 31.01.2020 r.).

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2020 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych, za wyjątkiem obrotów w dniach:

Data	Konto 133		Wyciąg bankowy	
	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Wn	Obroty Ma
03.01.2020 r	13.756,26 zł	217.959,94 zł	217.987,43 zł	13.783,75 zł
07.01.2020 r	13.435,27 zł	1.273.315,83 zł	1.273.303,36 zł	13.422,80 zł
16.01.2020 r	115.538,16 zł	178.891,96 zł	179.300,92 zł	115.947,12 zł
20.01.2020 r	29.555,10 zł	293.889,98 zł	293.714,98 zł	29.380,10 zł
22.01.2020 r	3.488.763,51 zł	77.147,05 zł	45.004,62 zł	37.119,66 zł
23.01.2020 r	brak wydruku*	brak wydruku*	32.142,43 zł	3.451.643,85 zł

* Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Wydziału Finansowego p. Marleny Szczepańskiej wyciągi bankowe z dnia 22.01.2020 r. dow. Księgowy 78 oraz z dnia 23.01.2020 r. dow. Księgowy 80, obydwie wyciągi bankowe zaksięgowano na koncie 133 omyłkowo pod datą 22.01.2020 r.

Wyjaśnienie ujęte zostało w aktach roboczych kontroli pod **pozycją II/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W kontrolowanej jednostce od dnia 01.01.2020 r. nie prowadzi się obsługi kasowej. Obsługę kasową prowadzi Bank Millennium w Malborku.

Karty płatnicze

W kontrolowanej jednostce zasady przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych uregulowane zostały w Zarządzeniu Nr 47/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.10.2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Starostwa Powiatowego w Malborku, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydawanie i obsługa kart płatniczych wynikała z *Umowy o obsługę bankową budżetu Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych w okresie od 11.04.2017 r. do 10.04.2021 r.* zawartej w dniu 07.04.2017 r., pomiędzy Bankiem Millennium z siedzibą w Warszawie a Starostwem Powiatowym w Malborku, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Pana Mirosława Czaplę oraz Pana Waldemara Lamkowskiego – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Anny Załęskiej,
- z dokumentów przedstawionych inspektorom kontroli wynika, że w 2020 r. z karty płatniczej korzystał jeden pracownik Starostwa Powiatowego w Malborku,
- Starosta oraz Wicestarosta Powiatu (w imieniu użytkownika karty, tj. Pani Patrycji Pawlikowskiej-Słodownik) złożyli wniosek do Banku o Kartę debetową Millennium Visa Executive Electron, z datą przyjęcia wniosku w dniu 27.03.2020 r. Wniosek o wydanie karty został pozytywnie zaakceptowany przez Bank. W dniu 2.04.2020 r. bank wydał kartę bezpośrednio Użytkownikowi,
- protokół przekazania karty płatniczej został spisany w dniu 7.04.2020 r. na okoliczność regulowania niskowartościowych wydatków budżetowych. Protokół podpisany został

przez pracownika – użytkownika karty płatniczej oraz osobę przekazującą – Głównego Specjalistę w Wydziale Finansowym p. Hannę Godlewską,

- pracownik posiadający służbową kartę złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz wyrazili zgodę, na potrącenie z wynagrodzenia za pracę nierozliczonych kwot z posiadanej karty płatniczej,
- karta została przyznana pracownikowi na czas określony, tj. na okres ważności karty,
- w wyniku kontroli prawidłowości korzystania ze służbowej karty płatniczej zgodnie z przyjętym Zarządzeniem Nr 47/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.10.2020 r. ustalono, że pracownik korzystał ze służbowej karty w przypadku zakupu paliwa do samochodu służbowego, przeglądu samochodu służbowego, a także w przypadku zakupu różnego rodzaju produktów spożywczych oraz artykułów przemysłowych i gospodarczych na potrzeby Sekretariatu oraz wydziałów Starostwa Powiatowego,
- w badanym okresie (od maja do czerwca 2020 r.) nie przekroczone ustalonego dziennego limitu wydatków pokrytych kartą płatniczą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2020.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku zostały zawarte w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku. Zarządzeniem Nr 34/2013 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.12.2013 r. do powyższej instrukcji wprowadzona została jedna zmiana.

Zgodnie z instrukcją, do druków ścisłego zarachowania zaliczono m.in.: czeki bankowe, kwitariusze przychodowe, arkusze spisu (z chwilą ich ponumerowania i zaewidencjonowania), karty drogowe, druki komunikacyjne. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi: Wydział Finansowy, Wydział Organizacyjny oraz Wydział Komunikacji Transportu i Dróg. Druki ścisłego zarachowania podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż raz w roku.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

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

- Wydział Finansowy, tj.:

- Księżde druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 27.04.2011 r., w której prowadzono ewidencję czeków bankowych,
- Wydział Organizacyjny i Polityki Społecznej, tj.:
 - Księżde druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2019 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych i arkuszy spisu z natury
- Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg:
 - Księga druków ścisłego zarachowania (brak daty założenia), w której prowadzono ewidencję:
 - Licencji na krajowy drogowy przewóz rzeczy,
 - Wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
 - Licencji na krajowy przewóz osób,
 - Wypisów z licencji na krajowy przewóz osób,
 - Zezwoleń na regularne przewozy osób,
 - Wypisów z zezwoleń na krajowy przewóz osób,
 - Zezwoleń na specjalne regularne przewozy osób,
 - Wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób,
 - Licencji na wykonywanie krajowego transportu w zakresie przewozu osób powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
 - Wypisów z licencji w zakresie przewozu osób powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
 - Księga druków ścisłego zarachowania (brak daty założenia), w której prowadzono ewidencję:
 - Licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy,
 - Licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego samochodem osobowym,
 - Wypisów z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego samochodem osobowym,
 - Zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego,
 - Księga druków ścisłego zarachowania (brak daty założenia), w której prowadzono ewidencję:
 - Zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne,

- Wypisów z zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne,
- Legitymacji instruktora,
- Zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,
- Wypisów z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,

➤ Wydział Infrastruktury i Inwestycji:

– Księga druków ścisłego zarachowania (brak daty założenia), w której prowadzono ewidencję:

- Zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych.

Ponadto, w Wydziale Finansowym prowadzona była Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 14.11.2011 r., w której prowadzono ewidencję weksli wystawionych przez Powiat Malborski oraz gwarancji ubezpieczeniowych należycie wykonania umowy i ubezpieczeniowych gwarancji zapłaty wadium.

Pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania, w kontrolowanym okresie byli:

- p. Katarzyna Schwenk – druki z zakresu działalności Wydziału Finansowego,
- p. Anna Niklewska, p. Artur Grabowski, p. Agnieszka Skowera – druki z zakresu działalności Wydziału Organizacyjnego i Polityki Społecznej,
- p. Lidia Sadowska-Jarmińska – druki z zakresu działalności Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg,
- p. Przemysław Konsowicz, p. Jarosław Sulikowski – druki z zakresu działalności Wydziału Infrastruktury i Inwestycji.

Kontrolą objęto sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez Wydział Finansowy, Wydział Organizacyjny, Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg oraz Wydział Infrastruktury i Inwestycji. Ustalono, że:

– Księga druków ścisłego zarachowania, która prowadzona była w Wydziale Infrastruktury i Inwestycji, w której prowadzono ewidencję zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych w latach 2020-2021, nie została opieczetowana, przesnurowana, podpisana oraz nie posiadała ponumerowanych stron. Prowadzona ewidencja nie pozwalała na ustalenie liczby i numerów przyjętych druków oraz ustalenie stanu druków. Podczas trwania kontroli zaprowadzona została nowa Księga druków ścisłego zarachowania służąca do ewidencji zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych w latach 2020-2021, w której prawidłowo zaprowadzona została ewidencja ww. zezwoleń. Ponadto zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych nie zostały zaliczone do druków ścisłego

zarachowania wymienionych w Zarządzeniu Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. Poza opisanym przypadkiem:

- Księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczętowane, przesznurowane i podpisane z up. Starosty Powiatu Malborskiego, za wyjątkiem Ksiąg druków ścisłego zarachowania w których prowadzono ewidencję kart drogowych i arkuszy spisu z natury oraz czeków bankowych, które nie zostały podpisane przez Starostę Powiatu.
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- w księgach nie dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

Zgodnie z § 2 i § 6 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., cyt. „Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonych Księgach druków ścisłego zarachowania. W księgach tych rejestruje się, pod odpowiednią datą, liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy. Każdorazowo wyprowadza się też stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. (...) Ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie w miarę potrzeb dla każdego rodzaju bloczku w księdze o ponumerowanych stronach. Na ostatniej stronie należy wpisać: księga zawiera.....stron, słownie....., kolejno ponumerowanych, przesznurowanych i zaklejonych, a następnie zaopatrzyć podpisem kierownika jednostki lub głównego księgowego”.

Zarządzenie Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., ujęto w aktach roboczych kontroli pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1 do protokołu.**

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 49 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie

Powiatowym w Malborku, spisem z natury należało objąć druki ścisłego zarachowania. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r. Do obowiązków zespołu spisowego w zakresie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania należało przeprowadzenie spisu z natury w określonym terminie i w obecności osób odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz sporządzenie protokołu z inwentaryzacji.

W dniu 08.01.2021 r. dokonano inwentaryzacji druków ścisłego metodą spisu z natury. Ustalono, że:

- spisu dokonano na 2 arkuszach spisu z natury, w podziale na pola spisowe tj. wydziały prowadzące ewidencje druków ścisłego zarachowania,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez Komisję Inwentaryzacyjną, osoby materialnie odpowiedzialne oraz osobę sprawdzającą,
- stan druków ścisłego zarachowania wykazany w dokumentacji był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2020 r., za wyjątkiem stanu druków wykazanych w tabeli:

Nr arkusza spisu z natury	Nazwa druków wynikająca z arkusza spisu z natury oraz księgi druków ścisłego zarachowania	Stan druków wynikający z arkusza spisu z natury	Stan druków wynikający z księgi druków ścisłego zarachowania
139	Licencja na krajowy drogowy przewóz rzeczy	48	33

Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg p. Izabelę Turo wynika, że cyt. „Wyjaśniam, że rozbieżność między stanem druków ścisłego zarachowania wynikających z arkusza spisu z natury, a księgami druków dot. Licencja na krajowy drogowy przewóz krajowy drogowy przewóz rzeczy, wynika z tego, że druki 0154631 – 0154645 zostały pominięte przy wpisaniu do księgi druków. Znajdują się one jednak na stanie tut. Urzędu od dnia 25.07.2013 r. zgodnie z fakturą F/00857/32/0713.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **poz. II/3** w **Załączniku nr 1** do protokołu.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2020.

W roku 2020 w Starostwie Powiatowym w Malborku prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencję analityczną prowadzi

się według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,

- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”*, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia tych środków,
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”*, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”*, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych pracowników,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”*, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń,
- powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów
- *konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”*, ewidencjonuje się wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów,
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”*.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Planu kont dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe, ujętego w Zarządzeniu Nr 7A/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku.

Na dzień 31.12.2020 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Konto	Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.718,14 zł	28.806,15 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.469.715,09 zł	4.080,37 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	949,98 zł	1.099.775,54 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	522.543,13 zł	0,00 zł
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	0,00 zł	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	72.970,06 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	391.122,78 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.700,00 zł	0,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	20.225,73 zł	185.575,57 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	1.196.033,61 zł
Ogółem		3.018.852,07 zł	2.978.364,08 zł

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

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2020 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły, za wyjątkiem:
 - Fa VAT nr FV 9224/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 127,00 zł za szkło hartowane, brak daty wpływu do Starostwa, zapłacono w dniu 09.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 401 w dniu 09.01.2020 r.,
 - Fa VAT nr 20/0012/19 z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 8.743,39 zł, za wynajem samochodu w okresie od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r., data wpływu do Starostwa 09.01.2020 r., zapłacono w dniu 15.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 15.01.2020 r.,
 - Fa VAT nr 42/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 436,99 zł za usługę pomocy drogowej, data wpływu do Starostwa 30.12.2019 r., zapłacono w dniu 30.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 30.01.2020 r.,
 - Fa VAT nr 43/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 436,99 zł za usługę pomocy drogowej, data wpływu do Starostwa 30.12.2019 r., zapłacono w dniu 30.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 30.01.2020 r.,
 - Fa VAT nr 70/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 1161,00 zł, za zimowe utrzymanie dróg, brak daty wpływu do Starostwa, zapłacono w dniu 30.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 30.01.2020 r.,

- Fa VAT nr 71/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 167,40 zł, za zimowe utrzymanie dróg, brak daty wpływu do Starostwa, zapłacono w dniu 30.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 30.01.2020 r.,
- Fa VAT nr 76/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 850,50 zł, za zimowe utrzymanie dróg powiatowych, brak daty wpływu do Starostwa, zapłacono w dniu 30.01.2020 r. Kwota ujęta na koncie 402 w dniu 30.01.2020 r.
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Starostwa, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za 2020 rok. Kontrolą objęto 10 kontrahentów, z 328 ujętych w analityce obrotów sald i do konta 201, o numerach kont: 201-00-048, 201-00-055, 201-00-079, 201-00-101-3, 201-00-103-5, 201-00-106-6, 201-00-126, 201-00-155, 201-00-472, 201-00-646 - łącznie 20 faktur.

Stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2020. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

2020 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja (symbol formularza i suma deklarowana)	PIT-4R 30.849,00 zł	PIT-4R 61.018,00 zł	PIT-4R, 30.708,00 zł	PIT-4R 31.238,00 zł	PIT-4R 80.613,00 zł	PIT-4R 39.740,00 zł
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	93,00 zł	183,00 zł	92,00 zł	94,00 zł	242,00 zł	119,00 zł
Kwota odprowadzona do US	30.756,00 zł	60.835,00 zł	30.616,00 zł	31.144,00 zł	80.371,00 zł	39.621,00 zł
Data zapłaty	29.01.2020 r. 515,00 zł 20.02.2020 r.	27.02.2020 r. 457,00 zł 20.03.2020 r.	27.03.2020 r. 433,00 zł 20.04.2020 r.	27.04.2020 r. 138,00 zł 30.04.2020 r.	19.06.2020 r. 80.371,00 zł	30.06.2020 r. 164,00 zł 20.07.2020 r.

	30.241,00 zł	60.378,00 zł	30.183,00 zł	328,00 zł 20.05.2020 r. 30.678,00 zł		39.457,00 zł
2020 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja (symbol formularza i suma deklарowana)	PIT-4R 32.836,00 zł	PIT-4R 36.301,00 zł	PIT-4R 30.766,00 zł	PIT-4R 39.078,00 zł	PIT-4R 34.961,00 zł	PIT-4R 36.844,00 zł
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	99,00 zł	109,00 zł	92,00 zł	117,00 zł	105,00 zł	111,00 zł
Kwota odprowadzona do US	32.737,00 zł	36.192,00 zł	30.674,00 zł	38.961,00 zł	34.856,00 zł	36.733,00 zł
Data zapłaty	30.07.2020 r. 328,00 zł 20.08.2020 r. 32.409,00 zł	18.09.2020 r. 36.192,00 zł	29.09.2020 r. 42,00 zł 30.09.2020 r. 328,00 zł 20.10.2020 r. 30.304,00 zł	27.10.2020 r. 334,00 zł 20.11.2020 r. 38.627,00 zł	27.11.2020 r. 444,00 zł 18.12.2020 r. 34.412,00 zł	29.12.2020 r. 463,00 zł 30.12.2020 r. 36.270,00 zł

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Starostwo Powiatowe (płatnik) pobierało w 2020 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Łącznie za 2020 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.456,00 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Malborku w dniu 22.01.2021 r. (terminowo).

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2020.

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	04.02.2020 r.	28.02.2020 r.	31.03.2020 r.	29.04.2020 r.	02.06.2020 r.	02.07.2020 r.
Deklarowana	159.803,72 zł	320.538,80 zł	152.392,00 zł	129.620,56 zł	149.611,38 zł	131.395,04 zł

kwota						
Data zapłaty	29.01.2020 r. 1.470,41 zł 05.02.2020 r. 154.353,73 zł po potrąceniu nadpłaty skł. ZUS za 11 i 12/2019 w kwocie 3.979,58 zł*	27.02.2020 r. 2.152,73 zł 05.03.2020 r. 315.831,34 zł po potrąceniu nadpłaty skł. ZUS za 12/2019 w kwocie 2.554,73 zł*	27.03.2020 r. 664,20 zł 06.04.2020 r. 151.727,80 zł	27.04.2020 r. 211,95 zł 30.04.2020 r. 504,00 zł 05.05.2020 r. 128.904,61 zł	05.06.2020 r. 149.611,38 zł	30.06.2020 r. 252,00 zł 03.07.2020 r. 131.143,04 zł
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	31.07.2020 r.	01.09.2020 r.	01.10.2020 r.	03.11.2020 r.	01.12.2020 r.	30.12.2020 r.
Deklarowana kwota	130.519,82 zł po korekcie 131.590,91 zł	127.130,60 zł	134.138,46 zł po korekcie 133.807,63 zł	133.570,96 zł	116.682,52 zł	135.886,90 zł
Data zapłaty	30.07.2020 r. 504,00 zł 05.08.2020 r. 131.086,91 zł	04.09.2020 r. 127.130,60 zł	29.09.2020 r. 64,80 zł 30.09.2020 r. 504,00 zł 05.10.2020 r. 133.569,66 zł nadpłatę w wysokości 330,83 zł potrącono ze składek za 10/2020	27.10.2020 r. 513,00 zł 05.11.2020 r. 132.727,13 zł po potrąceniu nadpłaty skł. ZUS za 09/2020 w kwocie 330,83 zł**	27.11.2020 r. 680,40 zł 04.12.2020 r. 116.002,12 zł	29.12.2020 r. 711,00 zł 30.12.2020 r. 135.175,90 zł

*01/2020 i 02/2020 nadpłaty składek ZUS za 11 i 12/2019 r. dotyczą korekt deklaracji w związku z przekroczeniem w 2019 r. przez p. Mirosława Czaplę i Waldemara Lamkowskiego wysokości rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (informacja otrzymana z ZUS).

**10/2020 nadpłata składek ZUS za 09/2020 dotyczy korekty deklaracji w związku z dostarczeniem zwolnienia lekarskiego po dokonaniu wypłaty za 09/2020 p. Magdaleny Marach.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2020 roku Starostwo Powiatowe pobierało wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek określone w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2020 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 230,05 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2020 r. wynosił 6%.

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

- *styczeń 2020 r.* – 0,1653; pracownicy – 84,67 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 11.02.2020 r. – wysłania 11.02.2020 r.,
- *luty 2020 r.* – 0,1658; pracownicy – 84,42 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 03.03.2020 r. – wysłania 03.03.2020 r.,
- *marzec 2020 r.* – 0,1640; pracownicy – 85,35 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 01.04.2020 r. – wysłania 01.04.2020 r.,
- *kwiecień 2020 r.* – 0,1621; pracownicy – 86,35 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 04.05.2020 r. – wysłania 04.05.2020 r.,
- *maj 2020 r.* – 0,1647; pracownicy – 85,77 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,13 - data wypełnienia informacji INF-1 – 02.09.2020 r. (korekta) – wysłania 02.09.2020 r.,
- *czerwiec 2020 r.* – 0,1599; pracownicy – 79,58 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 12,73 - data wypełnienia informacji INF-1 – 03.07.2020 r. – wysłania 03.07.2020 r.,
- *lipiec 2020 r.* – 0,1622; pracownicy – 80,12 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 20.08.2020 r. (korekta) – wysłania 20.08.2020 r.,
- *sierpień 2020 r.* – 0,1638; pracownicy – 79,35 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 13,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 01.09.2020 r. – wysłania 01.09.2020 r.,
- *wrzesień 2020 r.* – 0,1715; pracownicy – 81,62 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 06.10.2020 r. – wysłania 06.10.2020 r.,
- *październik 2020 r.* – 0,1710; pracownicy – 81,83 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 02.11.2020 r. – wysłania 02.11.2020 r.,
- *listopad 2020 r.* – 0,1754; pracownicy – 79,81 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych

- 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 02.12.2020 r. – wysłania 02.12.2020 r.,
 – grudzień 2020 r. – 0,1764; pracownicy – 79,35 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych
 14,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 05.01.2021 r. – wysłania 05.01.2021 r.

Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF- 2), sporządzono i wysłano w dniu 05.01.2021 r.

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

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, wykazano, że w 2020 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2020 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2020 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 28.844,85 zł i wynikała z 16 faktur.

Kontrolą objęto wszystkie faktury o następujących numerach dowodu księgowego: 15/1, 21/7, 24/1, 46/5, 46/6, 51/1, 78/1, 78/2, 80/1, 80/2, 80/3, 80/4, 80/5, 80/6, 80/7, 139/15-20, 2/1-3 – łącznie 17 faktur. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

W dniu 29 grudnia 2020 roku Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr XX/172/2020 w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2020 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków budżetu powiatu malborskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej uchwały;

- plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej uchwały.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2020 roku oraz planowane i faktyczne terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdział §	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
					Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
1.	02002 § 4300	Wykonanie uproszczonych planów urządzania lasu i inwentaryzacji stanu lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa	14.904,00	31.05.2021 r.	14.904,00	0,00	31.05.2021 r.	-
2.	60014 § 4300	Pielęgnacja zadrzewienia (w pasach dróg powiatowych)	550,00	28.02.2021 r.	550,00	0,00	09.03.2021 r.	-
3.	90019 § 4300	Pielęgnacja zadrzewienia (w pasach dróg powiatowych)	39.410,00	28.02.2021 r.	39.410,00	0,00	09.03.2021 r.	-
4.	71012 § 6060	Zakup serwera do Wydziału Geodezji	52.000,00	23.02.2021 r.	52.000,00	0,00	16.02.2021 r.	-
5.	80115 § 6050	Wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej dostosowania budynku ZSP Nr 3 do obowiązujących warunków ochrony przeciwpożarowej	14.000,00	31.05.2021 r.	14.000,00	0,00	09.04.2021 r.	
	§ 6060	Zakup kamer do monitoringu basenu w ZSP Nr 4	43.331,00	23.02.2021 r.	0,00	43.331,00	-	02.04.2021 r.
6.	90095 § 4300	Wykonanie opracowania „Program Ochrony Środowiska dla Powiatu Malborskiego na lata 2021-2024	9 500,00	30.04.2021 r.	0,00	9.500,00	-	14.06.2021 r.
Razem:			173.695,00		120.864,00	52.831,00		

Ustalono, że:

- środki finansowe na wydatki niewygasające ujęte w w/w zestawieniu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- do dnia do 30.06.2021 r. na zadania określone w Uchwale Nr XX/172/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. wydatkowano łącznie 120.864,00 zł,
- niezrealizowane środki finansowe na wydatki niewygasające w kwocie 52.831,00 zł przelano na rachunek bankowy budżetu Powiatu terminowo, tj. kwotę 43.331,00 zł w dniu 02.04.2021 r. oraz w dniu 14.06.2021 r. kwotę 9.500,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2020.

Rachunkowość budżetu powiatu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego prowadzona jest w oddzielnych urządzeniach księgowych.

Rachunkowość budżetu powiatu oraz Starostwa Powiatowego jako jednostki prowadzona jest w programie komputerowym, finansowo-księgowym „Progman Finanse DDJ”.

Rachunkowość jednostki prowadzona jest w jednej księdze rachunkowej (rejestrze). W ramach rejestru jednostki budżetowej prowadzone są podrejstry (odrębne dla rachunku dochodów i wydatków) w zakresie realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej, tj: Zdolni z Pomorza, Zostań Zawodowcem, Pomagamy na niebiesko, Scalenie wpłaty, Europejskie Staże Szansą, Europejskie praktyki, Mobilny i Aktywny 2, Zróbmy to Razem, Enterprising How To Be, Podejmij Inicjatywę Postaw na Rozwój, Doświadczenia Budują.

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

- Księgi rachunkowe jednostki obejmują: dzienniki częściowe, konta ksiąg głównych, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych, zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych ,
 - Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
 - Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik:
- zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, według daty dokonania operacji bankowej, natomiast wykazana w dzienniku pozycja pn. „*data operacji gospodarczej*” nie zachowuje chronologii zapisu i stanowi datę faktycznego wprowadzenia operacji do dziennika. Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowego p. Marleny Szczepańskiej wynika, że cyt. „*W programie finansowym*

naszej jednostki data operacji gospodarczej wynika z daty wprowadzenia dokumentu do systemu księgowego, a daty dokumentu i jego księgowania pokrywają się z datami wyciągów bankowych jak widać w dzienniku jednostki”.

Wyjaśnienie wraz z kserokopią przykładowego fragmentu dziennika jednostki stanowią akta robocze ujęte pod **poz. II/4 Załącznika nr 1** do protokołu.

- zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - na koniec okresu sprawozdawczego nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald prowadzonych dzienników częściowych,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
- w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
- rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
- symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,

- ustalono, że dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2020.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2020 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.

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

Ponadto kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku dla Starostwa Powiatowego w Malborku sporządzone w dniu

18.02.2021 r.

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. nie zostało sporządzone sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku - jednostkowe dla Starostwa Powiatowego w Malborku.

Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Finansowego p. Marleny Szczepańskiej wynika że, cyt. „*W latach poprzednich w Starostwie Powiatowym w Malborku funkcjonował jeden wspólny rachunek bankowy dla Organu oraz jednostki Starostwa, stąd nie prowadzono odrębnej sprawozdawczości dla Jednostki Starostwa. Od I/2021 funkcjonują dwa wyodrębnione rachunki bankowe: jeden do wpływów dla dochodów Organu, drugi dla wpływów dochodów i wydatków jednostki Starostwa.*

Od I/2021 są sporządzane odrębnie dla Jednostki Starostwa i Organu sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją **II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu.

Kontrolą objęto:

– zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. z ewidencją księgową.

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej (wydatki 26.042.224,30 zł) zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ponadto kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2020 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym stwierdzono, że **na dzień 31.12.2020 r.:**
 - stan kredytów i pożyczek (długoterminowych) – wynosił 35.446.819,34 zł i wynikał z zapisów na koncie:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 28.567.322,48 zł,
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 6.879.496,86 zł.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2019 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 10.366.943,74 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;

- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 173,44 zł i zgodny był z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2020 roku) na styczeń następnego roku – 4.598.907,01 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

Wpływy dotyczyły:

- części oświatowej subwencji ogólnej na 01/2021 r. – środki w kwocie 3.308.118,00 zł (rozdział 75801 § 2920) wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 21.12.2020 r.,
 - dotacji na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku na 2021 rok - środki w kwocie 233.000,00 zł (rozdział 75411 § 2110) wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 23.12.2020 r.,
 - środków dotyczących Funduszu Inwestycji Samorządowych – COVID-19 w wysokości 992.730,19 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 02.09.2020 r.,
 - wpływu środków na projekty unijne w wysokości 65.058,82 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 29.07.2020 r.,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 173.695,00 zł i był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 904 - Wydatki niewygasające.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (sporządzonym w dniu 22.03.2021 r.) wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwale (A) na kwotę 89.236.372,47 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 82.712,22 zł, kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, a częścią salda Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych,
- Rzeczowe aktywa trwale (A.II.) – 74.584.117,12 zł, w tym:
 - Środki trwale – 70.806.342,89 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwale” na kwotę 115.172.240,39 zł, a saldem Ma konta 071 „Umorzenia

środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w zakresie umorzenia środków trwałych na kwotę 44.365.897,50 zł,

- Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 3.777.774,23 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- Należności długoterminowe (A.III) – 522.543,13 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 14.047.000,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 1.489.325,60 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 3.860,29 zł, zgodne z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 1.296.194,96 zł, w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 2.718,14 zł, zgodne z saldem Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - należności od budżetów (B.II.2) – 949,98 zł, zgodne z saldem Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - pozostałe należności (B.II.4) – 1.292.526,84 zł - stanowiące sumę sald: Wn kont: 221 (2.465.634,72 zł), 234 (2.700,00 zł), 240 (20.225,73 zł) pomniejszoną o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące” (1.196.033,61 zł),
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 189.270,35 zł, tj. środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 189.270,35 zł stanowiące sumę sald: Wn kont 135 (3.725,44 zł) i Wn konta 139 (185.544,91 zł).

Pasywa:

- **Fundusz (A) na kwotę 84.043.625,87 zł, w tym:**
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 14.892.677,26 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 69.150.948,61 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 1.784.675,54 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 28.806,15 zł, zgodne z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Zobowiązania wobec budżetu (poz. D.II.2) – 1.099.775,54 zł, zgodne z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 72.970,06 zł,

- stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 391.122,78 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 185.575,57 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 6.425,44 zł, w tym:
 - ✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) - 6.425,44 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 4.897.396,66 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2020 r., sporządzonym w dniu 22.03.2021 r. wykazano:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 87.090.804,21 zł, stan zgodny z saldem konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 17.708.389,48 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 5.021.353,13 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.657.071,57 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 2.490.154,39 zł, suma sald Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 25.977,48 zł, stan zgodny z zapisami na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w zakresie podatków i opłat,
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 5.769.118,36 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.137.670,31 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 951.575,24 zł, część salda Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX.) – 28.692,00 zł, część salda Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - pozostałe obciążenia (poz. B.X.) – 626.777,00 zł, część salda Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 69.382.414,73 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 418.318,28 zł, kwota wynikająca salda konta 760-00-000 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 550.614,00 zł, stan zgodny z sumą sald Wn: konta 761-00-000 „Pozostałe koszty operacyjne” (550.921,22 zł) i konta 761-00-001 „Pozostałe koszty operacyjne –VAT” (476,78 zł) pomniejszoną o kwotę 784,00 zł stanowiącą saldo Ma konta 761-00-000 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 69.250.119,01 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 13.179,42 zł, kwota stanowiąca odsetki ujęte na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- Koszty finansowe (poz. H.) – 112.349,82 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 112.349,82 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751-00-000 „Koszty finansowe” i koncie 751-00-001 „Koszty finansowe Enterprising how to be”,
- Zysk brutto (poz. K.) – 69.150.948,61 zł (F+G-H),
- Zysk netto (poz. N.) – 69.150.948,61 (zysk).

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2020 roku, sporządzonym w dniu 22.03.2021 r. wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 22.071.557,57 zł, kwota stanowiąca BO konta 800 „Fundusz jednostki”
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 104.575.082,70 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 70.561.278,40 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 26.042.224,30 zł, stanowiące kwotę wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S „Starostwa Powiatowego w Malborku”,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 7.966.280,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 5.300,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800-00-001 „Fundusz jednostki zasadniczy”,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 111.753.963,01 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 91.885.933,20 zł, stanowiące

kwotę dochodów budżetowych wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S „Powiatu Malborskiego” – 97.148.104,02 zł pomniejszoną o kwotę 5.262.249,67 zł stanowiącą dochody wykonane jednostek organizacyjnych Powiatu – różnica w kwocie 78,85 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Wydziału Finansowego p. Marlenę Szczepańską, wynika, że na wydruku z programu komputerowego „Kontrola Budżetu” wymienione poniżej jednostki wykazywały na dzień 31.12.2019 r. następujące salda:

- II Liceum Ogólnokształcące – 11,78 zł,
- Centrum Edukacji Zawodowej – 47,33 zł,
- Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem – 0,37 zł,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – 18,85 zł. Razem kwota 78,33 zł.

Wyżej wymienione jednostki przekazały powyższe kwoty na rachunek Starostwa w dniu 31.12.2019 r., jednak wpływ na rachunek nastąpił w dniu 02.01.2020 r. Ponadto w programie „Kontrola budżetu” powstała różnica w kwocie 0,52 zł wynikająca z korekty złożonej przez Powiatowy Urząd Pracy. W programie Finanse oraz systemie Bestia dochody wykonane są zgodne. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją **II/6 w Załączniku nr 1** do protokołu.

- Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 12.971.760,31 zł, kwota zgodna z zapisami na kontach Wn: 800-00-001 „Fundusz jednostki zasadniczy”, 800-00-010 „Fundusz jednostki podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego”, 800-00-011 „Fundusz jednostki mobilny i aktywny kapitał”, 800-00-013 „Fundusz jednostki zdalna szkoła”,
- Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 6.890.969,50 zł, kwota zgodna z zapisami na kontach Wn: 800-00-001 „Fundusz jednostki zasadniczy”, 800-00-013 „Fundusz jednostki zdalna szkoła”,
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9) na kwotę 5.300,00 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie Wn 800-00-001 „Fundusz jednostki zasadniczy”,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 14.892.677,26 zł, stan zgodny z saldem konta 800 „Fundusz jednostki”
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 69.150.948,61 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik finansowy”.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020 przesłane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27.01.2021 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Mirosława Czapłę Starostę Powiatu Malborskiego.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Przewodniczącemu Rady Powiatu Malborskiego, w dniu 22.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Malborku w dniu 25.01.2021 r.,
- Dyrektorowi I Liceum Ogólnokształcącego w Malborku w dniu 27.01.2021 r.,
- Dyrektorowi II Liceum Ogólnokształcącego w Malborku w dniu 25.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku w dniu 26.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Malborku w dniu 25.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku w dniu 26.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Malborku w dniu 27.01.2021 r.,
- Dyrektorowi Powiatowego Ogniska Plastycznego w Malborku (brak daty odebrania),
- Dyrektorowi poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Malborku w dniu 27.01.2021 r.,
- Prezesowi Zarządu Oddziału ZNP w Malborku (doręczono pocztą w dniu 25.01.2021 r.),
- Przewodniczącej Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Malborku (doręczono pocztą w dniu 25.01.2021 r.).

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadziła p. Aneta Kwiatkowska Główny Specjalista w Wydziale Edukacji.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2020 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

W dniu 13.08.2021 r. kontrolujący skierowali do p. Mirosława Czapli Starosty Powiatu Malborskiego prośbę o udzielenie pisemnej informacji w następujących sprawach:

1. Czy i w **jaki sposób** dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Z udzielonej w dniu 2 września 2021 r. odpowiedzi Wicestarosty Malborskiego p. Waldemara Lamkowskiego wynika, że za okres udziału w strajku nauczycielom dokonano potrącenia wynagrodzenia. Z pism Dyrektorów jednostek oświatowych, załączonych do odpowiedzi wynika, że za udział w strajku nauczycielom dokonano potrącenia wynagrodzenia zgodnie z: art. 297 pkt. 1 lit a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.); rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. 2017 r. poz. 927) oraz przepisów art. 42 ustawy Karta Nauczyciela.

Ponadto z odpowiedzi Wicestarosty Malborskiego wynika, że w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r.:

- regulamin wynagradzania nauczycieli nie był zmieniany,
- nie zwiększano nauczycielom dodatku motywacyjnego,
- w ww. okresie zgodnie z uchwałą nr XI/104/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu określającego kryteria, zasady oraz tryb przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej, w tym realizacji zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa uczniom w czasie zajęć organizowanych przez szkołę oraz realizacji innych zadań statutowych szkoły, jak co roku z okazji Dnia Edukacji Narodowej w miesiącu październiku niektórym nauczycielom zostały przyznane nagrody.

Powyższą informację wraz z pismami Dyrektorów jednostek oświatowych ujęto w aktach roboczych pod *poz. II/7* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2020 r.

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

- Zarządzeniem Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej*, obowiązującym **do 29 października 2020 r.**,
- Zarządzeniem Nr 43/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.10.2020 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej*, obowiązującym **od 30 października 2020 r.**

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W Starostwie Powiatowym w Malborku nie jest prowadzona kasa, w związku z czym nie przeprowadzono inwentaryzacji kasy.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Malborku przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2020 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych Powiatu Malborskiego otrzymane od Banku Millennium S.A., Banku Gospodarstwa Krajowego, Banku Polskiej Spółdzielczości S.A., Banku Spółdzielczego w Malborku, Banku PKO BP oraz Narodowego

Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na ostatni dzień roku 2020 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2020 r.

W kontrolowanej jednostce, stan wszystkich należności na koniec 2020 roku na poszczególnych kontach (według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.) przedstawiał się następująco:

Nr konta	Konto	Wn (należności)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.718,14 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.469.715,09 zł
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00 zł
225	Rozrachunki z budżetem	949,98 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	522.543,13 zł
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	0,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.700,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	20.225,73 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł
Ogółem		3.018.852,07 zł

Na dzień 31.12.2020 r. saldo (Wn) konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 2.718,14 zł. Należność dotyczyła kontrahentów – osób prawnych: Kolporter Sp. z o.o. (136,06 zł), Panta Sp. z o.o. (470,00 zł) oraz Transport Usługi Handel Grażyna Łuczak, Krzysztof Niemiec (2.150,78 zł). Inwentaryzację przeprowadzano drogą potwierdzenia sald przez kontrahentów.

Ponadto, w dniu 11.03.2021 r. sporządzono protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. kont od 011 do 860. Różnic nie stwierdzono. Protokół podpisany został przez p. Marlenę Szczepańską Dyrektora Wydziału Finansowego (na dokumencie brak podpisów zespołu weryfikującego oraz zatwierdzenia przez kierownika jednostki).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

W 2020 roku dochody Powiatu Malborskiego wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 72.065.298,26 zł (co stanowiło 98,14% planu w wysokości 73.433.533,74 zł), i przedstawiały się następująco:

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	§	55.242.072,00	55.242.072,00
– Część wyrównawcza	2920	11.310.570,00	11.310.570,00
– Część równoważąca	2920	897.537,00	897.537,00
– Część oświatowa	2920	43.019.414,00	43.019.414,00
– Środki na uzupełnienie dochodów powiatu	2760	14.551,00	14.551,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:		18.191.461,74	16.823.226,26
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020	2051	126.122,00	126.122,37
	2057	3.530.295,00	2.812.466,93
	2059	361.637,00	259.789,16
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)	2110	8.690.501,00	8.610.158,49
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2120	180.532,00	109.342,00
– Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2130	528.263,00	528.244,09
– Dotacja celowa otrzymana 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	896.200,00	895.397,86
– Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	2310	102.048,00	79.104,20
– Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	2320	262.478,00	239.786,89
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	6258	862.506,00	862.504,66
	6257	1.190.364,00	1.017.968,87
	6259	492.995,74	492.995,74
– Dotacje otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	178.000,00	178.000,00
– Dotacje celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	379.020,00	378.845,00

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
- Dotacje celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	6410	155.500,00	155.500,00
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	6430	255.000,00	255.000,00

Wykonane w 2020 roku dochody Powiatu Malborskiego z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 55.227.521,00 zł (część wyrównawcza: 11.310.570,00 zł, część równoważąca: 897.537,00 zł, część oświatowa: 43.019.414,00 zł). Ustalono, że:

- Minister Finansów w 2020 r. przekazywał Powiatowi Malborskiemu:
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
 - część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach – w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca,
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,
- część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Powiatu stosownymi uchwałami Rady Powiatu Malborskiego.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolowana jednostka w 2020 roku realizowała następujące dochody z tytułu podatków i opłat:

Rodzaj	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	(%) wykonania
Rozdział 75622			
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (§0010)	12.938.192,00	13.179.556,00	101,87%
Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§0020)	385.000,00	424.897,68	110,37%
Rozdział 75618			
Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§0420)	1.030.000,00	998.386,00	96,93%
Wpływy z innych lokalnych opłat (§0490)	0,00	600,00	-
Wpływy z opłat za wydawanie prawa jazdy (§ 0650)	108.000,00	108.070,00	100,07%
Pozostałe rozdziały			

Wpływy za kartę wędkarską 75020 §0690	2.500,00	2.530,00	101,20%
Wpływy z opłat za zezwolenia 60014 §0690	7.000,00	6.139,60	87,71%
Wpływy za zajęcie pasa drogowego 60014 §0690	272.184,00	281.623,99	103,47%
Wpływy za wydanie zezwolenia na rejestrację skutera, łodzi 60095 §0690	0,00	210,00	-

- Udział Powiatu Malborskiego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi 10,25% od podatników tego podatku zamieszkałych na terenie Powiatu.
- Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 1,40% od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze Powiatu.
- Wpływy z opłaty komunikacyjnej uzyskiwane są m. in. z tytułu opłaty ewidencyjnej za przywrócenie cofniętego uprawnienia, rejestracji pojazdu, rejestracji czasowej, wymiany dowodu rejestracyjnego, licencji na wykonywanie transportu, wypisów z licencji za wykonywanie transportu, zezwoleń do kierowania pojazdami uprzywilejowanymi, wydanie tablic rejestracyjnych.
- Wpływy z innych lokalnych opłat ujęte w rozdz. 75618 § 0650 w kwocie 600,00 zł stanowią wpłaty za wydanie prawa jazdy i powinny zostać ujęte w rozdz. 75618 § 0420.
- Wpływy z opłat za zezwolenia ujęte w rozdz. 60014 § 0690 uzyskiwane są z tytułu wydania pozwoleń na przejazd pojazdów ponadwymiarowych, ponadgabarytowych.

3.2.1. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Powiat Malborski w 2020 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych uzyskał dochody w kwocie 281.623,99 zł, które ujęto w rozdziale 60014 § 0690.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2020 roku zostały określone w drodze:

- Uchwały nr XII/114/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg powiatowych, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 stycznia 2020 r. pod poz. 330 - obowiązującej od 25.01.2020 roku,
- Uchwały nr XII/122/20110 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg powiatowych, dla których zarządcą jest Zarząd Powiatu Malborskiego z późn. zm. – obowiązującej do 24.01.2020 r.

Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym rejestrami wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, Starosta Malborski w 2020 roku wydał 148 decyzji, w tym: 33 decyzje na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót, 30 decyzji w sprawie umieszczenia urządzeń technicznych w pasie drogowym oraz 85 decyzji związanych z uzgodnieniem projektów (lokalizacji zjazdu, przyłącza energetycznego, budowy linii elektrycznej). Kontrolą objęto 10 decyzji o następujących numerach: 6/2020 z dnia 14.01.2020 r., 27/2020 z dnia 14.02.2020 r., 42/2020 z dnia 27.03.2020 r., 45/2020 z dnia 16.04.2020 r., 52/2020 z dnia 04.05.2020 r., 62/2020 z dnia 03.06.2020 r., 79/2020 z dnia 22.07.2020 r., 102/2020 z dnia 14.09.2020 r., 115/2020 z dnia 27.10.2020 r., 129/2020 z dnia 19.11.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego/ umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),
- do wniosku załączano:
 - szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, za wyjątkiem:
 - a) wniosku, na podstawie którego została wydana Decyzja Nr 52/2020 z dnia 04.05.2020 r., do którego dołączony odręcznie sporządzony szkic miejsca prac bez podania wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego,
 - zatwierdzony projekt organizacji ruchu, jeżeli zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych,
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego/umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej wystawiono terminowo (tj. w ciągu 30 dni od wpływu wniosku), zgodnie z art. 40 ust. 2b ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 470 ze zm., a w obecnym stanie prawnym - tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.),
- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa

drogowego,

- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Powiatu Malborskiego oraz w wysokości i na zasadach określonych przepisami art. 40 ust. 8-11 w/w ustawy o drogach publicznych,
- opłaty za wydanie zezwolenia wpłacane były terminowo (tj. w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji), zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 470 ze zm., a w obecnym stanie prawnym - tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.), za wyjątkiem opłaty:
 - określonej w decyzji nr 6/2020 z dnia 14.01.2020 r., w wysokości 6,00 zł, za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym. Decyzja stała się ostateczna 11.02.2020 r., a opłata w wysokości 6,00 zł wniesiona w dniu 29.04.2020 r. tj. 78 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

3.3. Dochody z majątku.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że w badanym okresie Powiat Malborski uzyskał dochody z własnego majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 047 „Wpływ z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność” w rozdziale 70005 na **kwotę 295,34 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **272.115,25 zł**, w tym:
 - w rozdziale 70005 – 5.291,64 zł,
 - w rozdziale 75020 – 975,60 zł,
 - w rozdziale 80115 – 57.443,02 zł,
 - w rozdziale 80120 – 49.118,38 zł,
 - w rozdziale 80140 – 65.070,31 zł,
 - w rozdziale 85218 – 2.400,00 zł,
 - w rozdziale 85333 – 3.626,76 zł,
 - w rozdziale 85403 – 75.828,43 zł,
 - w rozdziale 85407 – 5.108,12 zł,

- w rozdziale 85420 – 1.226,23 zł,
- w rozdziale 852818 – 2.400,00 zł
- w rozdziale 85333 – 3.626,76 zł.
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w łącznej kwocie **14.587,81 zł**, w tym:
 - w rozdziale 85410 – 14.552,85 zł,
 - w rozdziale 85420 – 34,96 zł,

Ustalono, że w 2020 roku w Starostwie Powiatowym w Malborsku realizowano dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 047 „Wpływ z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność” w rozdziale 70005 na kwotę 295,34 zł,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”
 - w rozdziale 75020 na kwotę 975,60 zł,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 5.291,64 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Zasady sprzedaży nieruchomości uregulowane zostały przez Radę Powiatu Malborskiego w Uchwale Nr XXI/223/2008 z dnia 11 czerwca 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

Natomiast zasady sprzedaży majątku ruchomego, uregulowane zostały przez Zarząd Powiatu Malborskiego w Uchwale Nr 43/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarowania niektórymi składnikami majątku Powiatu Malborskiego.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów Powiatu Malborskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz pisemnej informacji sporządzonej przez p. Lucynę Bednarską Skarbnika Powiatu Malborskiego ustalono że, w 2020 roku Powiat Malborski nie uzyskał dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zbycia gruntów, zarówno w drodze przetargu, jak i drodze bezprzetargowej.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych pod **poz. III/1** stanowiących

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.**3.3.1.2. Dochody z zamiany gruntów**

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów Powiatu Malborskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz pisemnej informacji sporządzonej przez p. Lucynę Bednarską Skarbnika Powiatu Malborskiego ustalono że, w 2020 roku Powiat Malborski nie uzyskał dochodów z tytułu zamiany gruntów. W okresie objętym kontrolą nie dokonano zamiany gruntów stanowiących własność Powiatu Malborskiego.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych pod **poz. III/2** stanowiących

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.**3.3.1.3. Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych**

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów Powiatu Malborskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz pisemnej informacji sporządzonej przez p. Lucynę Bednarską Skarbnika Powiatu Malborskiego ustalono że, w 2020 roku Powiat Malborski nie uzyskał dochodów z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych i lokali użytkowych.

3.2.1.4. Sprzedaż składników majątkowych

Starostwo Powiatowe w Malborku (jako jednostka organizacyjna Powiatu Malborskiego) w 2020 roku nie uzyskało dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych (ujmowanych w rozdziale 75020 „Starostwo powiatowe” § 0870 „Wpływ ze sprzedaży składników majątkowych”).

Ustalono natomiast, że Powiat Malborski w 2020 roku uzyskał wpływy ze sprzedaży składników majątkowych dokonanych przez jednostki organizacyjne powiatu na kwotę 14.587,81 zł. Wpływy te, stanowiły:

- dochody zrealizowane w ramach rozdziału 85410 § 0870 przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku na kwotę 14.552,85 zł z tytułu sprzedaży samochodu dostawczego marki Opel,
- dochody zrealizowane w ramach rozdziału 85420 § 0870 przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku na kwotę 34,96 zł z tytułu złomowania pralnicowirówki.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Lucynę Bednarską Skarbnika Powiatu Malborskiego ustalono że, w 2020 roku Starostwo Powiatowe w Malborku (jako

jednostka organizacyjna Powiatu Malborskiego) nie uzyskało dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Dochody z najmu lokali mieszkalnych ujęte w § 0750 (w rozdziale: 80115 na kwotę 57.443,02 zł, 80120 na kwotę 49.118,38 zł, 80140 na kwotę 65.070,31 zł, 85218 na kwotę 2.400,00 zł, 85333 na kwotę 3.626,76 zł, 85403 na kwotę 75.828,43 zł, 85407 na kwotę 5.108,12 zł, 85420 na kwotę 1.226,23 zł, 852818 na kwotę 2.400,00 zł, 85333 na kwotę 3.626,76 zł) zostały zrealizowane przez jednostki organizacyjna powiatu.

Pisemną informację w sprawie dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych, sporządzoną przez p. Lucynę Bednarską Skarbniką Powiatu Malborskiego ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu.

3.3.3. Dochody z wynajmu lokali użytkowych oraz dzierżawy gruntów

Zasady wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Malborskiego zostały określone w:

- Uchwale Nr XXI/223/2008 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 11 czerwca 2008 r. *w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata,*
- Uchwale Nr 280/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 19 kwietnia 2017 r. *w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lat,*
- Uchwale Nr 269/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 23 marca 2017 r. *w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych oraz dzierżaw gruntów Powiatu Malborskiego,* do której wniesiono zmianę w drodze Uchwały Nr 384/2018 z dnia 20 marca 2018 r.

Kontrolą objęto dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu nieruchomości uzyskane w 2020 roku przez Starostwo Powiatowe w Malborku.

3.3.3.1. Dochody z dzierżawy gruntów

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Ryszarda Dominika Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości ustalono że, w 2020 roku Starostwo Powiatowe w Malborku nie uzyskało dochodów z tytułu dzierżawy gruntów. Starosta Malborski zarówno w 2020 roku, jak i w latach poprzednich, nie zawierał umów w sprawie dzierżawy gruntów, które obowiązywałyby w 2020 roku.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych pod *poz. III/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.3.3.2. Najem lokali użytkowych

Starostwo Powiatowe w Malborku, w 2020 roku, z tytułu najmu lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Malborskiego, uzyskało dochody w wysokości 5.291,64 zł, które zostały zrealizowane w ramach rozdz. 70005 § 0750.

W 2020 roku Starosta Malborski zawarł 1 umowę najmu lokalu użytkowego stanowiącego własność Powiatu Malborskiego – Umowę Nr 4/OR/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku zawartą z Multiagencją Ubezpieczeniową w Malborku na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni 13,13 m² znajdującego się w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku, na cele biurowe związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Ustalono, że:

- umowa najmu została zawarta na podstawie §4 ust. 1 Uchwały Nr 280/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 19 kwietnia 2017 r. *w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lat*, tj. na czas określony nie przekraczający trzech lat, w trybie bezprzetargowym, w związku z wystąpieniem
z wnioskiem o wynajem lokalu tylko jednego podmiotu,
- umowa została zawarta w oparciu o złożony wniosek najemcy z dnia 18.06.2020 r. Wnioskodawca nie posiadał uprzednio podpisanej umowy najmu tego lokalu,
- Zarząd Powiatu Malborskiego jednogłośnie i pozytywnie zaopiniował złożony wniosek w sprawie wynajmu bezprzetargowego pomieszczenia znajdującego się na parterze budynku Starostwa Powiatowego – Wyciąg z Protokołu Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 74/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.,
- przed zawarciem umowy, nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości (lokali) przeznaczonych do oddania w najem,
- wysokość miesięcznego czynszu ustalona w umowie (393,90 zł +VAT) była zgodna z postanowieniami Zarządu Powiatu Malborskiego zawartymi w Uchwale Nr 384/2018 *o zmianie uchwały w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych oraz dzierżaw gruntów Powiatu Malborskiego*,
- w umowie zawarto zapis dotyczący terminu zapłaty czynszu tj. w terminie 7 dni od otrzymania faktury. Zgodnie z zapisami § 4 Uchwały Nr 280/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. *w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu*

Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lat, czynsz z tytułu najmu lub dzierżawy płatny jest z góry w stosunku miesięcznym do 10-tego dnia każdego miesiąca,

W czasie trwania kontroli, Starosta Powiatu Malborskiego podjął Uchwałę Nr 310/2021 *zmieniającą uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lata*, w której dokonał zmiany zapisów §4 ust. 1. Zgodnie z podjętą uchwałą, czynsz z tytułu najmu lub dzierżawy płatny będzie w terminach oraz zgodnie z warunkami określonymi w indywidualnie zawartych umowach z najemcami,

- przypisu miesięcznego czynszu najmu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,
- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości.
- przypisu miesięcznego czynszu najmu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,
- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości do 10 dnia każdego miesiąca.

Ponadto, ustalono że w 2020 roku obowiązywały 4 umowy najmu, które Starosta Malborski zawarł z Najemcami w latach wcześniejszych:

Umowa	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy najmu	Stawka czynszu
Umowa najmu nr 9/OR/2017 z dnia 29.09.2017 r.	Pomieszczenie nr 1 znajdujące się w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku 13 m ² Najemca: Pośrednictwo Ubezpieczeniowe Marian Wilczyński na cele biurowe związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	od dnia 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2020 r.	100 zł + Vat
Umowa najmu nr 1/OR/2019 z dnia 02.01.2019 r.	Pomieszczenie nr 5 znajdujące się w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku 21,23 m ² Najemca: Państwowa Straż Rybacka w Gdańsku na cele biurowe, zgodnie ze statutową działalnością	od dnia 02.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r.	21,23 zł + Vat
Umowa najmu nr 2/OR/2019 z dnia 31.01.2019 r.	Pomieszczenia nr: 208, 209, 209a i 2010 znajdujące się w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku 88,79 m ² Najemca: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku na cele biurowe, zgodnie ze	od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r.	88,79 zł + VAT

Umowa	Powierzchnia wynajmowanej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy najmu	Stawka czynszu
	statutową działalnością		
Umowa najmu nr 12/OR/2019 z dnia 25.12.2019 r.	Pomieszczenia znajdujące się na I piętrze budynku Starostwa Powiatowego w Malborku Najemca: Ubezpieczenia Plus Sp. z o.o. na cele biurowe związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.	504,00 zł + VAT

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w umowach najmu określono stawkę czynszu za 1m² plus VAT nie mniejszą niż określoną w Uchwale Nr 269/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 23 marca 2017 r. w sprawie *ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych oraz dzierżaw gruntów Powiatu Malborskiego ze zm.*, za wyjątkiem:

- Umowa najmu nr 9/OR/2017 z dnia 29.09.2017 r., w której ustalono czynsz miesięczny za 13 m² powierzchni lokalu biurowego w wysokości 100,00 zł. tj. 7,70 zł za 1m². Zgodnie w w/w Uchwałą Nr 269/2017 minimalna stawka czynszu za wynajem 1 m² powierzchni użytkowej lokalu przeznaczonego na działalność biurową, usługową wynosi 30 zł. Należny miesięczny minimalny czynsz za wynajem przedmiotowego lokalu powinien wynieść 390,00 zł,

- w Umowie najmu Nr 22/OR/2019 z dnia 25.12.2019 r. zawarto zapis dotyczący terminu zapłaty czynszu - w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury; w umowach najmu: Nr 9/OR/2017 z dnia 29.09.2017 r., Nr 1/OR/2019 z dnia 02.01.2019 r. i Nr 2/OR/2019 z dnia 31.01.2019 r. – w terminie podanym na fakturze.

Zgodnie z zapisami § 4.1 Uchwały Nr 280/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 19 kwietnia 2017 r. w sprawie *określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lat*, czynsz z tytułu najmu lub dzierżawy płatny jest z góry w stosunku miesięcznym do 10-tego dnia każdego miesiąca,

W czasie trwania kontroli, Starosta Powiatu Malborskiego podjął Uchwałę Nr 310/2021 *zmieniającą uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lata*, w której dokonał zmiany zapisów §4 ust. 1. Zgodnie z podjętą uchwałą, czynsz z tytułu najmu lub dzierżawy płatny będzie w terminach oraz zgodnie z warunkami określonymi w indywidualnie zawartych umowach z najemcami,

- przypisu miesięcznego czynszu najmu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,

- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości.
- przypisu miesięcznego czynszu najmu na karcie kontowej najemcy dokonano w prawidłowej wysokości,
- opłaty miesięczne wnoszone były w prawidłowej wysokości za wyjątkiem w/w opłaty określonej w Umowie najmu nr 9/OR/2017 z dnia 29.09.2017 r.

Uchwałę Nr 269/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 23 marca 2017 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych oraz dzierżaw gruntów Powiatu Malborskiego oraz Uchwałę Nr 280/2017 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 19 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lat, ujęto w aktach roboczych pod poz. III/5 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

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

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

Powiat Malborski w 2020 roku uzyskał dochód z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwałe zarząd w wysokości 295,34 zł.

Ustalono że w 2020 nie dokonano oddania w trwałe zarząd, użytkowanie lub służebność żadnej nieruchomości.

Uzyskane w 2020 roku dochody z tytułu opłaty za trwałe zarząd w łącznej wysokości 295,34 zł zostały pobrane na podstawie:

- Decyzji nr G-VI-7223/P-8/25/2000/MN z dnia 03.08.2020 r. Wojewody Pomorskiego, na mocy której Powiat Malborski przejął grunty Skarbu Państwa (działkę nr 54/8 w Malborku) oddane w trwałe zarząd Powiatowemu Urzędowi Pracy w Malborku, o łącznej powierzchni 21 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwałe zarząd na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe PUP. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w/w nieruchomości w wysokości 1,73 zł, ustalono na podstawie:
 - Decyzji nr GN.6844.3.2017.AP z dnia 04.08.2017 r w sprawie zmiany wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu prawa trwałego zarządu. Nowa opłata w wysokości 173 zł, obowiązująca od 1 stycznia 2018 roku, stanowiła 1% wartości nieruchomości (17.430,00 zł) ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
 - Uchwały Nr XXVII/267/2017 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd, w której Rada wyraziła zgodę na

- udzielenie Powiatowemu Urzędowi Pracy w Malborku 99% bonifikaty od opłat rocznych wynikających z oddania w trwały zarząd w/w nieruchomości,
- Decyzji nr GN.6844.8.2017.AP z dnia 28.12.2017 r., w której została zmieniona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu naliczona decyzją nr GN.6844.3.2017.AP z dnia 04.08.2017 r., z kwoty 173 zł na kwotę 1,73 zł tj. z uwzględnieniem 99% bonifikaty udzielonej przez Radę Powiaty Malborskiego;
- Decyzji nr G-VI-7223/P-8/25/2000/MN z dnia 03.08.2020 r. Wojewody Pomorskiego, na mocy której Powiat Malborski przejął grunty Skarbu Państwa (działkę nr 54/5 w Malborku) oddane w trwały zarząd Powiatowemu Urzędowi Pracy w Malborku, o łącznej powierzchni 435 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe PUP. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w/w nieruchomości w wysokości 97,55 zł, ustalono na podstawie:
- Decyzji nr GN.6844.2.2017.AP z dnia 04.08.2017 r. w sprawie zmiany wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu prawa trwałego zarządu. Nowa opłata w wysokości 9.754,56 zł, obowiązująca od 1 stycznia 2018 roku, stanowiła 1% wartości nieruchomości (975.456,00 zł) ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
 - Uchwały Nr XXVII/267/2017 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. *w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd*, w której Rada wyraziła zgodę na udzielenie Powiatowemu Urzędowi Pracy w Malborku 99% bonifikaty od opłat rocznych wynikających z oddania w trwały zarząd w/w nieruchomości,
 - Decyzji nr GN.6844.7.2017.AP z dnia 28.12.2017 r., w której została zmieniona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu naliczona decyzją nr GN.6844.2.2017.AP z dnia 04.08.2017 r., z kwoty 9.754,56 zł na kwotę 97,55 zł tj. z uwzględnieniem 99% bonifikaty udzielonej przez Radę Powiaty Malborskiego,
- Decyzji nr G-VI-7223/P-8/10/99/MN z dnia 16.11.1999 r. Wojewody Pomorskiego, na mocy której Powiat Malborski przejął grunty Skarbu Państwa (działkę nr 186 i 185/2 w Malborku) oddane w trwały zarząd Domowi Pomocy Społecznej w Malborku, o łącznej powierzchni 3347 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe DPS. Opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w/w nieruchomości w wysokości 163,10 zł, ustalono na podstawie:
- Decyzji nr GN.6844.5.2017.AP z dnia 24.11.2017 r. w sprawie zmiany wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu prawa trwałego zarządu. Nowa opłata

- w wysokości 16.310,00 zł, obowiązująca od 1 stycznia 2018 roku, stanowiła 0,3% wartości nieruchomości (5.436.656,00 zł) ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- Uchwały Nr XXVII/266/2017 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, w której Rada wyraziła zgodę na udzielenie Domowi Pomocy Społecznej w Malborku 99% bonifikaty od opłat rocznych wynikających z oddania w trwały zarząd w/w nieruchomości,
 - Decyzji nr GN.6844.9.2017.AP z dnia 28.12.2017 r., w której została zmieniona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu naliczona decyzją Decyzji nr GN.6844.5.2017.AP z dnia 24.11.2017 r, z kwoty 1.631,00 zł na kwotę 163,10 zł tj. z uwzględnieniem 99% bonifikaty udzielonej przez Radę Powiatu Malborskiego;
- Decyzji nr GN.6844.6.2017 z dnia 24.11.2017 r., w sprawie oddania w trwały zarząd, Domowi Pomocy Społecznej w Malborku, nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Malborskiego, tj.: niezabudowanych działek gruntu nr: 177/3, 185/9, 185/10, 185/13, 185/15 położonych w Malborku o łącznej powierzchni 637 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe DPS. W decyzji została również określona stawka procentowa opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3% wartości nieruchomości (134.059,00 zł) ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz opłata roczna w wysokości 402,18 zł. Obowiązującą w 2020 roku opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w/w nieruchomości w wysokości 4,02 zł, ustalono na podstawie:
- Uchwały Nr XXVII/266/2017 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, w której Rada wyraziła zgodę na udzielenie Domowi Pomocy Społecznej w Malborku 99% bonifikaty od opłat rocznych wynikających z oddania w trwały zarząd w/w nieruchomości,
 - Decyzji nr GN.6844.10.2017.AP z dnia 28.12.2017 r., w której została zmieniona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu naliczona decyzją Decyzji nr GN.6844.6.2017.AP z dnia 24.11.2017 r, z kwoty 402,00 zł na kwotę 4,02 zł tj. z uwzględnieniem 99% bonifikaty udzielonej przez Radę Powiatu Malborskiego;
- Decyzji nr GN.6844.8.2019.JT z dnia 08.04.2019 r., w sprawie oddania w trwały zarząd, Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Malborskiego, tj.: lokalu mieszkalnego składającego się z 7 pokoi

mieszkalnych, kuchni, łazienki z WC i korytarza o łącznej powierzchni 122,88 m². Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony, z przeznaczeniem na cele statutowe PCPR w Malborku). W decyzji została określona stawka procentowa opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3% wartości nieruchomości (414.795,00 zł) ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz opłata roczna w wysokości 1.244,39 zł. Obowiązującą w 2020 roku opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w/w nieruchomości w wysokości 12,44 zł, ustalono na podstawie:

- Uchwały Nr VII/59/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, w której Rada wyraziła zgodę na udzielenie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku 99% bonifikaty od opłat rocznych wynikających z oddania w trwały zarząd w/w nieruchomości.
 - Decyzji nr GN.6844.8.2019.JT z dnia 06.05.2019 r., w której została zmieniona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu naliczona decyzją nr GN.6844.8.2019.JT z dnia 08.04.2019 r, z kwoty 1.244,39 zł na kwotę 12,44 zł tj. z uwzględnieniem 99% bonifikaty udzielonej przez Radę Powiatu Malborskiego;
- Decyzji nr GN.6844.1.2018.AP z dnia 22.01.2018 r., w sprawie oddania w trwały zarząd, Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Malborskiego, tj.: zabudowanej budynkiem biurowym działki nr 11/6 o powierzchni 0,0189 oraz zabudowanej budynkiem biurowym działki nr 12/2 o powierzchni 0,0289 ha. Powyższe nieruchomości oddano w trwały zarząd do dnia 5 grudnia 2018 r., z przeznaczeniem na cele statutowe PCPR w Malborku. W decyzji została określona stawka procentowa opłaty rocznej za trwały zarząd 0,3% wartości nieruchomości (550.000,00 zł) ustalonej w akcie notarialnym kupna przez Powiat Malborski niniejszych nieruchomości oraz opłata roczna w wysokości 1.650,00 zł. Obowiązującą w 2020 roku opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w/w nieruchomości w wysokości 16,50 zł, ustalono na podstawie:
- Uchwały Nr XXIX/280/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych naliczonych z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, w której Rada wyraziła zgodę na udzielenie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku 99% bonifikaty od opłat rocznych wynikających z oddania w trwały zarząd w/w nieruchomości,

- Decyzji nr GN.6844.1.2018.AP z dnia 05.04.2018 r., w której została zmieniona opłata roczna z tytułu trwałego zarządu naliczona decyzją nr GN.6844.1.2018.AP z dnia 22.01.2018 r., z kwoty 1.650,00 zł na kwotę 16,50 zł, tj. z uwzględnieniem 99% bonifikaty udzielonej przez Radę Powiaty Malborskiego.

W wyniku kontroli, ustalono że opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu wnoszone były terminowo i w prawidłowych wysokościach.

3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Starostwo Powiatowe w Malborku w 2020 r. nie uzyskało dochodu z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu Malborskiego. Powiat Malborski nie posiada gruntów (stanowiących jego własność), które zostały oddane w użytkowanie wieczyste.

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

W kontrolowanym okresie Powiat Malborski nie uzyskał dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W zasobach majątkowych Powiatu Malborskiego w 2020 roku nie wystąpiły nieruchomości podlegające przekształceniu prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy lub najmu składników rzeczowych majątku ruchomego

Zasady wydzierżawiania i wynajmowania składników rzeczowych majątku ruchomego Powiatu Malborskiego zostały określone w Uchwale Nr 43/2019 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 2 kwietnia 2019 r. w sprawie *szczegółowych zasad gospodarowania niektórymi składnikami majątku Powiatu Malborskiego*.

Starostwo Powiatowe w Malborku w 2020 roku uzyskało dochód z tytułu dzierżawy składników rzeczowych majątku ruchomego w wysokości 975,60 zł. Powyższe dochody zostały zrealizowane w ramach rozdz. 75020 § 0750.

Ustalono że w 2020 Starostwo Powiatowe w Malborku nie oddało w dzierżawę lub najem składników rzeczowych majątku ruchomego.

Uzyskane w 2020 roku dochody z tytułu dzierżawy składników rzeczowych majątku ruchomego, w wysokości 957,60 zł, zostały pobrane na podstawie zawartej w dniu 30 grudnia 2016 r. Umowy dzierżawy pojazdu marki Renault Trafic o nr rej. GMB 44 SU, stanowiącego własność Powiatu Malborskiego. Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Malborskiego a Powiatowym Centrum Zdrowia w Malborku Sp. z o.o., na okres 4 lat, tj. od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2020 r.

W umowie został określony miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 100,00 zł brutto (81,30 zł +VAT) płatny w terminie podanym w fakturze.

W wyniku kontroli, ustalono że czynsz miesięczny dzierżawy w/w pojazdu wnoszony był w prawidłowej wysokości i terminach określonych na fakturze, za wyjątkiem:

- czynszu dzierżawnego za miesiąc luty 2020 r., który został wniesiony w dniu 03.04.2020 r., tj. 42 dni po wyznaczonym terminie (zapłata do dnia 21.02.2020 r.). Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w wysokości 0,78 zł.

3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez p. Lucynę Bednarską Skarbnika Powiatu Malborskiego, Powiat Malborski, zarówno na dzień 01.01.2020 r., jak i na 31.12.2020 r., nie posiadał należności z tytułu dochodów z majątku stanowiącego jego własność.

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

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2020 rok.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2020 roku Powiat Malborski w ramach §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” uzyskała dochody w łącznej kwocie 32.176,57 zł, które zostały ujęte:

- w rozdz. 80115 „Technika” w kwocie 7.800,00 zł,
- w rozdz. 85202 „Domy pomocy społecznej” w kwocie 24.376,57 zł.

Powyższe dochody wynikały z przyjęcia przez jednostki organizacyjne Powiatu Malborskiego (Zespół Szkół Ponadgimnazjalny Nr 3 w Malborku i Dom Pomocy Społecznej w Malborku) darowizn pieniężnych.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Lucynę Bednarską Skarbnika Powiatu Malborskiego, ustalono że, w 2020 roku Starostwo Powiatowe w Malborku nie uzyskało dochodów z tytułu spadków, zapisów, darowizn.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych pod **poz. III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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

Powiat Malborski w 2020 roku nie osiągnął dochodów z tytułu wniesienia opłat i kar za usuwanie drzew.

Ustalono że Starosta Malborski wydał w 2020 roku 12 decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów, z odroczeniem płatności o 3 lata w związku z wykonaniem nasadzeń zastępczych na kwotę 556.684,00 zł.

Kontrolą objęto 5 decyzji o numerach: OS.613.7.2020.ACZ z dnia 19.03.2020 r., OS.613.34.2020.ACZ z dnia 05.05.2020 r., OS.613.44.2020.BZ z dnia 09.07.2020 r., OS.613.48.2020.ACZ z dnia 23.07.2020 r., OS.613.65.2020.ACZ z dnia 21.09.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzja została wydana na wniosek właściciela nieruchomości,
- przed wydaniem decyzji w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew dokonano oględzin terenu oraz drzew i krzewów w zakresie art. 83c ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody. Z przeprowadzonych czynności sporządzono notatkę służbową z oględzin drzew i krzewów wnioskowanych do usunięcia,
- decyzja została wydana przez organ uprawniony – Starostę Powiatu Malborskiego, w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia wszczęcia postępowania administracyjnego, a w przypadku spraw szczególnie skomplikowanych (wymagających zajęcia stanowiska przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gdańsku na podstawie art. 83a ust. 2a ustawy o ochronie przyrody) - w terminie nie dłuższym niż 60 dni,
- decyzja została wydana na usunięcie drzew i krzewów z obowiązkiem nasadzeń zastępczych, z odroczonym terminem płatności na okres lat 3 liczonym od dnia upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na wykonanie przedmiotowych nasadzeń,
- wydana decyzja spełniała wymogi określone w art. art. 83d w/w ustawy o ochronie przyrody,
- ustalona w decyzji opłata za usunięcie drzew i krzewów została naliczona w oparciu o zasady określone art. 85 ustawy o ochronie środowiska, oraz stawki określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 03.07.2017 r. w sprawie wysokości stawek opłaty za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017 r. poz. 1330),
- określoną w decyzji kwota opłaty za usunięcie drzew i krzewów ujęto w ewidencji pozabilansowej Starostwa Powiatowego na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”, za wyjątkiem:
 - opłaty ustalonej w Decyzji nr OS.613.48.2020.ACZ z dnia 23.07.2020 r. w kwocie 34.740,00 zł, która została w dniu 28.07.2020 r. ujęta na koncie pozabilansowym 993 w wysokości 34.700,00 zł, tj. kwocie niższej o 40 zł niż to wynika z w/w decyzji.

- w 2020 roku kontrolowana jednostka nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat naliczonych w decyzjach warunkowych.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku w 2020 roku. Prawdopodobność wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej, stwierdzono przypadki przekroczenia planu wydatków w poniżej wymienionych terminach:

Data	Rozdział	§	Wysokość planu w dniu	Wykonanie	%	Kwota przekroczenia (skumulowana)	Kwota przekroczenia na dany dzień
09.06.2020 r.	75020	4270	70.000,00	71.618,82	102,31	1.618,82 zł	1.618,82 zł
18.11.2020 r.	75421	4210	22.947,00	22.947,39	100,00	0,39 zł	0,39 zł
09.12.2020 r.	85311	2820	45.547,00	45.547,50	100,00	0,50 zł	0,50 zł
SUMA						1.619,71 zł	1.619,71 zł

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 11.10.2021 r. przez Skarbnika Powiatu p. Marlenę Szczepańską wynika że cyt. „W dniu 09.06.2020 r. pomyłkowo zaksięgowano fakturę firmy Werpok nr 165/06/2020 co spowodowało przekroczenie planu na 75020 par. 4270 o kwotę 1.618,82 zł. Faktura winna być zaksięgowana 10.09.2020 r., ponieważ w tym dniu zwiększono plan tego paragrafu”. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2020 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku, zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 34/2019 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 25 września 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,

- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg. poszczególnych kategorii zaszeregowania,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Starostwa Powiatowego była p. Aleksandra Marchaj zatrudniona na stanowisku Głównego specjalisty w Wydziale Organizacyjnym i Polityki Społecznej. Natomiast listy płac sporządzane były w Referacie Finansowym Starostwa przez p. Hannę Godlewską Głównego specjalistę w Wydziale Finansowym.

W Starostwie Powiatowym w Malborku na dzień 31 grudnia 2020 r. zatrudnionych było 86 osób, co stanowiło 84,35 etatów.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c kwiecień, wrzesień i grudzień 2020 r.) pracowników Starostwa Powiatowego, tj.: Starosty, Wicestarosty, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2020 r., tj.: Dyrektora Wydziału, Zastępcę Dyrektora Wydziału, 2 inspektorów, podinspektora, robotnika gospodarczego. Łącznie kontrolą objęto 10 pracowników (z 86 zatrudnionych).

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Mirosław Czapla został wybrany na stanowisko Starosty Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego,
- Pan Waldemar Lamkowski został wybrany na stanowisko Wicestarosty Powiatu Malborskiego w drodze Uchwały Nr I/8/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Malborskiego,
- Pani Lucyna Bednarska została wybrana na stanowisko Skarbnika Powiatu w drodze Uchwały Nr XVI/137/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie powołania skarbnika Powiatu Malborskiego,

- z pozostałymi pracownikami Starostwa objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Starostwa Powiatowego w Malborku i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę/Wicestarostę i Dyrektora Wydziału Finansowego/Skarbnika Powiatu. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc kwiecień nr 79/2020, 84/2020, 86/2020, 89/2020 z dnia 23.04.2020 r., za miesiąc wrzesień nr 205/2020, 210/2020, 212/2020, 215/2020 z dnia 24.09.2020 r., za miesiąc grudzień nr 276/2020, 281/2020, 283/2020, 286/2020 z dnia 17.12.2020 r. – łącznie 12 list,
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny (w 2020 r.) był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa Powiatowego w Malborku oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych*,
- miesięczne wynagrodzenie Starosty Powiatu Malborskiego nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Starosty Powiatu Malborskiego ustalone zostały:
 - Uchwałą Nr III/22/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu Malborskiego* (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.890,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2.100,00 zł, dodatek

specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 3.196,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.178,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 16 grudnia 2014 r.

- W związku z wejściem w życie od dnia 1 lipca 2018 r., rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 r. Rady Ministrów w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* - Uchwałą Nr XXXII/309/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie *wynagrodzenia Starosty Powiatu Malborskiego* wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2.100,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% kwoty łącznej wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 2.760,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 960,00 zł. Ponadto Staroście Powiatu Malborskiego przyznano dodatek specjalny w wysokości 1.700,00 zł w okresie od 1 lipca 2018 r. na czas pełnienia funkcji w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzeniem dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 lipca 2018 r.

W dniu 06.08.2018 r. do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęło zawiadomienie Wojewody Pomorskiego o wszczęciu postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności § 1 ust. 2 uchwały Nr XXXII/309/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie *wynagrodzenia Starosty Powiatu Malborskiego* (tj. przyznania Staroście Powiatu Malborskiego dodatku specjalnego w wysokości 1.700,00 zł w okresie od 1 lipca 2018 r. na czas pełnienia funkcji w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych i powierzeniem dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności).

Ustalono, że wypłacane miesięczne wynagrodzenie dla Starosty Powiatu Malborskiego w okresie od 01.07.2018 r. do 18.11.2018 r. zawierało dodatkowy dodatek specjalny, który w miesiącach od VII do X 2018 r. został wypłacony w kwocie 1.700,00 zł/m-c oraz od 1-18.XI w kwocie 850,00 zł). Łącznie 7.650,00 zł. Kwota 7.650,00 zł w całości została potrącona z wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2018 r. (lista płac nr 277 z dnia 17.12.2018 r.),

- W dniu 28 listopada 2018 r. w związku z nową kadencją Rada Powiatu Malborskiego - uchwałą Nr II/17/2018 w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu*

Malborskiego, ustaliła Panu Mirosławowi Czapli – Staroście Powiatu Malborskiego wynagrodzenie miesięczne brutto, tj. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 2.100,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% kwoty łącznej wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 2.760,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 960,00 zł. Ponadto Staroście Powiatu Malborskiego przyznano dodatek specjalny w wysokości 1.700,00 zł, w okresie od dnia podjęcia niniejszej uchwały, na czas pełnienia funkcji z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych i powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Wicestarosta, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty czasu pracy pracownika prowadzonej dla Starosty Powiatu Malborskiego ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. Starosta posiadał 39 dni urlopu wypoczynkowego (3 dni zaległego urlopu za 2019 r., 26 dni za rok 2020 i 10 dni dodatkowego urlopu wypoczynkowego za 2020 r., w związku z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności).

Na koniec kadencji, tj. 18.11.2018 r. Starosta Powiatu p. Mirosław Czapla posiadał 32 dni urlopu wypoczynkowego (22 dni za rok 2018 i 10 dni dodatkowego urlopu wypoczynkowego za 2018 r., w związku z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności). Ekwiwalent pieniężny z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego nie został wypłacony.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2020 r., a wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Malborku w 2021 roku, wyniosło łącznie 355.144,80 zł (rozdział 75020).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok przyjmowano

podstawę, pomniejszaną o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,

- w próbie objętej kontrolą nie wystąpiły przypadki pomniejszania podstawy o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe) oraz o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dokonano w dniu 17 lutego 2021 roku (zgodnie z listą płac nr: 22 z dnia 16.02.2021 r.),
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, osoby sprawdzające i zatwierdzona do wypłaty przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu.

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 34/2019 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 25 września 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku, w § 10 określono, że w ramach planowanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród uznaniowych. Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych: z okazji świąt, Dnia Pracownika Samorządowego, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, działania usprawniające na stanowisku pracy. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Starosta.

Ustalono, że w 2020 roku pracownikom Starostwa Powiatowego w Malborku nie przyznano i nie wypłacano nagród uznaniowych.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2020 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 13 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 158.073,63 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę 6 nagród jubileuszowych przyznanych: Dyrektorowi Biura Rady, Z-cy Dyrektora Wydziału Organizacyjnego i Polityki Społecznej, p.o. Dyrektora Wydziału Finansowego, Inspektorowi w Wydziale Organizacyjnym i Polityki Społecznej, Inspektorowi w Wydziale Infrastruktury i Inwestycji, Inspektorowi w Wydziale Finansowym. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

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

- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo, za wyjątkiem nagrody wypłaconej Inspektorowi w Wydziale Infrastruktury i Inwestycji p. Małgorzacie Serzysko 5 dni przed nabyciem do niej uprawnień.

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

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie podróży służbowych pracowników zawarto w Zarządzeniu Nr 47/2007 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31.12.2007 r. w sprawie używania pojazdów prywatnych do celów służbowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego. W zarządzeniu określono m.in. stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu w wysokości cyt. „Ustala się stawki najwyższe wynikające z kolejnych Rozporządzeń Ministra Infrastruktury za 1 km przebiegu pojazdu.”

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2020 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Starostwa wydatkowano kwotę w wysokości 7.137,11 zł w ramach w rozdziale 75020 w § 4410.

W Starostwie Powiatowym w Malborku prowadzony był „Rejestr delegacji krajowych”, w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Starostwa - łącznie w 2020 roku w Rejestrze ujęto 88 poleceń, z czego 3 anulowano.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Starostwa, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: 3/OR/2020 z dnia 07.01.2020 r., 5/OR/2020 z dnia 13.01.2020 r., 18/OR/2020 z dnia 17.01.2020 r., 45/OR/2020 z dnia 10.02.2020 r., 47/OR/2020 z dnia 10.02.2020 r., 54/OR/2020 z dnia 24.02.2020 r., 62/OR/2020 z dnia 05.03.2020 r., 74/OR/2020 z dnia 02.07.2020 r., 76/OR/2020 z dnia 12.08.2020 r., 79/OR/2020 z dnia 25.08.2020 r., 81/OR/2020 z dnia 04.09.2020 r., 88/OR/2020 z dnia 17.12.2020 r. – łącznie 12 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Starostę lub Wicestarostę Powiatu Malborskiego. Delegacje wystawione dla Starosty w 2020 r., nie zostały przez niego rozliczone,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środki

lokomocji,

- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, wg. maksymalnej stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy z dnia 25 marca 2002 r. (Dz.U. Nr 27, poz. 271),
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę/Wicestarostę Powiatu oraz Skarbnika Powiatu.

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r., 2 pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocza 2020 r.:

	Waldemar Lamkowski	Piotr Szwedowski
Data zawarcia umowy	06.05.2019 r.	18.12.2018 r.
Okres	od 01.05.2019 na czas nieokreślony	od 01.01.2019 r. na czas nieokreślony
Pojemność silnika	999,00 cm ³	1200 cm ³
Limit km	300	300
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł
Styczeń data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	05.02.2020 r./ 216,55 zł (19 dni) 07.02.2020 r.	05.02.2020 r./ 216,55 zł (19 dni) 07.02.2020 r.
Luty data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	02.03.2020 r./ 239,34 zł (21 dni) 05.03.2020 r.	03.03.2020 r./ 182,36 zł (16 dni) 05.03.2020 r.
Marzec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.04.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 07.04.2020 r.	01.04.2020 r./ 239,34 zł (21 dni) 07.04.2020 r.

Kwiecień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	04.05.2020 r./ 254,74 zł (22 dni) 07.05.2020 r.	04.05.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 07.05.2020 r.
Maj data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.06.2020 r./ 227,95 zł (20 dni) 02.06.2020 r.	01.06.2020 r./ 239,34 zł (21 dni) 02.06.2020 r.
Czerwiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.07.2020 r./ 227,95 zł (20 dni) 02.07.2020 r.	01.07.2020 r./ 216,55 zł (19 dni) 07.02.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych (w zawartych umowach nie określono dokładnego terminu składania oświadczeń stanowiących podstawę naliczenia ryczałtu z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych),
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.: dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- zarówno w wewnętrznych uregulowaniach jednostki, jak i w zawartych umowach o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika, nie wskazano terminu wypłaty ryczałtów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę lub Wicestarostę Powiatu oraz Skarbnika Powiatu,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2020 w Starostwie Powiatowym w Malborku, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziałach: **75020** „Starostwa powiatowe” §4210, §4270, §4300, **75075** „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” §4210, §4300 – łącznie 40 faktur.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w tabeli, która stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową, z wyjątkiem faktury nr 11/20 (75020 §4270 poz. 5 tabeli) – brak dekretacji,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, z wyjątkiem faktury nr: 146/04/2020 (75020 § 4210 poz. 9 tabeli), w przypadku faktur nr: 029/01/2020 (75020 § 4210 poz. 3 tabeli), 000022/04/2020/SLU (75020 § 4210 poz. 11 tabeli), 032/01/2020 (75020 § 4270 poz. 7 tabeli) nie można określić terminowości zapłaty z powodu braku daty wpływu faktur do Starostwa,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Starostwa, z wyjątkiem faktury nr: 029/01/2020 (75020 § 4210 poz. 3 tabeli), 1382/01/2020 (75020 § 4210 poz. 4 tabeli), 1857/03/2020 (75020 § 4210 poz. 6 tabeli), FS/000022/04/2020/SLU (75020 § 4210 poz. 11 tabeli), 84/12/2020 (75020 § 4270 poz. 4 tabeli), 032/01/2020 (75020 § 4270 poz. 7 tabeli), 10 (75020 § 4300 poz. 2 tabeli), 28/2020 (75020 § 4300 poz. 6 tabeli), FV/196/2020/09 (75020 § 4300 poz. 8 tabeli), F/001232/20 (75020 § 4300 poz. 9 tabeli), 1520019459 (75020 § 4300 poz. 10 tabeli),

- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce, obowiązywały „*Procedury udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku*” do zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp, stanowiące Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 10 lipca 2014 r. o zmianie zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku.

Ustalono, że w 2020 r. przeprowadzono 8 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego dotyczących bieżących wydatków budżetowych.

Wykaz udzielonych w 2020 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8.** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

Nazwa postępowania: „Remont nawierzchni dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2020 r.”

Zamawiający: Powiat Malborski

Nr postępowania: ZZP.272.06.2020.11

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

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

Zamówienie zostało podzielone na części:

- część 1 (Zadanie nr 1) – wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją,
- część 2 (Zadanie nr 2) – wykonanie remontu zaniżeń i kolein nawierzchni bitumicznej masą bitumiczną na gorąco,

Szacowana wartość zamówienia: **190.507,00 zł netto**, tj. 44.623,00 zł euro, w tym:

- Zadanie Nr 1 o wartości szacunkowej 150.000,00 zł netto, tj. 35.135,00 euro,
- Zadanie Nr 2 o wartości szacunkowej 40.507,00 zł netto, tj. 9.488,00 euro.

Zamawiający przewidywał możliwości udzielenia zamówień z wolnej ręki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego	17.01.2020 r.
		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Malborku Wydział Infrastruktury i Inwestycji pokój 219	03.02.2020 r. do godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	Zadanie Nr 1 – 3 Zadanie Nr 2 - 1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<p style="text-align: center;">Zadanie Nr 1</p> <p style="text-align: center;">Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o.</p> <p style="text-align: center;">ul. Cegielniana 4 86-300 Grudziądz</p> <p style="text-align: center;">Zadanie Nr 2</p> <p style="text-align: center;">Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o.</p> <p style="text-align: center;">ul. Lotnicza 3 82-500 Kwidzyn</p>	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	Zadanie Nr 1 - 171.585,00 zł brutto /do dnia 30.11.2020 r. Zadanie Nr 2 – 50.128,65 zł /do dnia 31.05.2020 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 4/II/2020 – Zadanie Nr 1 Umowa nr 3/II/2020 – Zadanie Nr 2	09.03.2020 r. 27.02.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP Zadanie nr 1 Zadanie nr 2	11.03.2020 r. 02.03.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 PZP	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, ustalona została w dniu 16.01.2020 r. na podstawie analizy kosztów robót budowlanych dotyczących remontów przeprowadzonych na drogach powiatowych w powiecie malborskim, według cen z postępowania przetargowego z roku 2019

i wynosiła **łącznie 190.507,00 zł** netto w tym:

- wartość szacunkowa Zadania nr 1 – 150.000,00 zł,
- wartość szacunkowa Zadania nr 2 – 40.507,00 zł.

Dokument zatwierdzony został przez Etatowego Członka Zarządu p. Piotra Szwedowskiego (na dokumencie brak podpisu osoby ustalającej szacunkową wartość zamówienia).

Przy ustalaniu wartości zamówienia Zamawiający nie uwzględnił wartości zamówień z wolnej ręki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp. Z wyjaśnienia złożonego przez p. Małgorzatę Serzysko Inspektora w Wydziale Infrastruktury i Inwestycji wynika, że cyt.: „(...) *W Planie jednostki dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020 w paragrafie 4270 – zakup usług remontowych na remont cząstkowy grysem emulsją przeznaczono kwotę 350.000,00 zł. W związku z powyższym Zamawiający dysponował środkami finansowymi przeznaczonymi na zamówienie z „wolnej ręki”.*”

Wyjaśnienie, dokument określający szacunkową wartość zamówienia oraz protokół postępowania ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Komisja Przetargowa powołana została Zarządzeniem Nr 54/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 października 2009 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalenia Regulaminu Prac Komisji w Starostwie Powiatowym w Malborku, wraz ze zmianami wprowadzonymi m.in. Zarządzeniem Nr 30/2018 z dnia 30 października 2018 r. oraz Zarządzeniem Nr 37/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 17 stycznia 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 503893-N-2020, oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – Zadanie 1 - *remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją* – I etap - nie mniej niż 80% zamówienia do dnia 31.05.2020 r., II etap do dnia 30.11.2020 r. - remont na wezwanie Zamawiającego; Zadanie 2 – *remont zaniżeń i kolein masą bitumiczną na gorąco* do dnia 31.05.2020 r.; kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, termin rękojmi – 40%; wysokość wadium – dla zadania 1 w wysokości 4.500,00 zł, dla zadania 2 w wysokości 1.200,00 zł - tj. w wysokości

nie większej niż 3% wartości zamówienia (w pkt. 9.5. siwz zawarto zapis cyt. „*Jeżeli wadium zostanie wniesione w pieniądzu przelewem Wykonawca dołącza do oferty kserokopię wpłaty wadium wraz z potwierdzeniem dokonanego przelewu*”. Powyższy fragment specyfikacji ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli); termin składania ofert – do dnia 03.02.2020 r. do godz. 9:00, termin otwarcia ofert – w dniu 03.02.2020 r. godz. 9:15 w siedzibie Zamawiającego (pokój 219); termin związania ofertą – 30 dni; informację o możliwości udzielenia zamówień z wolnej ręki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówienia oraz wymagania dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził pan Piotr Szwedowski Etatowy Członek Zarządu.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęły 4 oferty, z czego na zadanie nr 1 – 3 oferty i na zadanie nr 2 – 1 oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o. ul. Lotnicza 3 82-500 Kwidzyn	Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o. ul. Cegielniana 4 86-300 Grudziądz	S-PROBUD Sp. z o.o. ul. Rzeźnicza 6-8 73-110 Stargard
Zadanie		Nr 1 i Nr 2	Nr 1	Nr 1
Cena brutto zadanie nr 1		182.655,00 zł	171.585,00 zł	132.102,00 zł
Cena brutto zadanie nr 2		50.128,65 zł	-	-
Okres udzielenia rękojmi		Zadanie Nr 1 – 24 m-ce Zadanie Nr 2 – 24 m-ce	Zadanie Nr 1 – 24 m-ce -	Zadanie Nr 1 – 24 m-ce -
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa (do 03.02.2020 r. do godz. 9:00)		03.02.2020 r. godz. 8:48	03.02.2020 r. godz. 8:48	30.01.2020 r. godz. 8:04
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+
Kosztorys ofertowy		+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 5 Pzp		+	+	+

Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy Pzp)	+	+	+
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (przekazane w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)	+	+	+
	nie należy do grupy kapitałowej 03.02.2020 r.	nie należy do grupy kapitałowej 03.02.2020 r.	nie należy do grupy kapitałowej 04.02.2020 r.
Pełnomocnictwo złożone w oryginale lub kopii poświadczony za zgodność z oryginałem dla podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie lub podmiotów w imieniu których pełnomocnicy niewymienieni w dokumentach rejestrowych firmy składają oferty	nie dotyczy	+	nie dotyczy
Wadium (Zadanie Nr 1 - 4.500,00 zł, Zadanie Nr 2 - 1.200,00 zł, wniesione przed upływem terminu składania ofert)	5.700,00 zł 31.01.2020 r. przelew bankowy (potwierdzenie przelewu dołączono do złożonej oferty)	4.500,00 zł 29.01.2020 r. przelew bankowy (potwierdzenie przelewu dołączono do złożonej oferty)	4.500,00 zł 24.01.2020 r. przelew bankowy (potwierdzenie przelewu dołączono do złożonej oferty)
Zwrot wadium	5.700,00 zł + 5,37 zł odsetki 04.03.2020 r.	Zaliczenie wpłaconego wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy	4.500,00 zł + 5,04 zł odsetki 04.03.2020 r.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wicestarosta Powiatu Malborskiego p. Waldemar Lamkowski, złożyli w dniu 03.02.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 03.02.2020 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Powiatu Malborskiego informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (Zadanie Nr 1 - 184.500,00 zł i Zadanie nr 2 - 49.823,61 zł) oraz wykaz złożonych ofert na poszczególne części postępowania ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji oraz warunków płatności. Informacja została podpisana z up. Starosty przez p. Karola Gumprechta Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Inwestycji.

Wszyscy oferenci terminowo przekazali Zamawiającemu informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP.

Zadanie 1 - Remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją

W dniu 05.02.2020 r. Zamawiający przesłał Oferentowi - firmie **S-PROBUD Sp. z o.o.** - drogą elektroniczną oraz pocztową, pismo nr ZZZP.272.06.2020.II, w którym wezwał do złożenia w terminie do dnia 12.02.2020 r. oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 i ujętych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pkt 7.2 i 7.3.

Oferent S-PROBUD Sp. z o.o. złożył w dniu 13.02.2020 r. (data wpływu do Starostwa) wszystkie wymagane dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, za wyjątkiem aktualnego zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości oraz aktualnego zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS wystawionych nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert (załączone zaświadczenia wystawione zostały odpowiednio w dniach 10.07.2019 r. - US i 18.07.2019 r. - ZUS).

Pismem ZZZP.272.06.2020.II z dnia 14.02.2020 r. Zamawiający ponownie wezwał Wykonawcę S-PROBUD Sp. z o.o. do złożenia w terminie do dnia 21.02.2020 r. ww. dokumentów.

W wyznaczonym terminie, tj. w dniu 20.02.2020 r. Zamawiający ponownie otrzymał wcześniej przesłane dokumenty (tj. zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS wystawione w dniu 18.07.2019 r. oraz zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach wystawione w dniu 10.07.2019 r.).

W związku z powyższym Zamawiający zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 12 Pzp, postanowił wykluczyć z postępowania Wykonawcę S-PROBUD Sp. z o.o., który nie wykazał braku podstaw wykluczenia. Na podstawie art. 24 ust. 4 Pzp ofertę wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą.

Pismem ZZZP.272.06.2020.II z dnia 21.02.2020 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę – Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o. do złożenia w terminie do dnia 27.02.2020 r. oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 i ujętych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pkt 7.2 i 7.3.

Wykonawca - Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o., terminowo złożył wszystkie wymagane dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

Pismem ZZP.272.06.2020.II z dnia 27.02.2020 r., Zamawiający zwrócił się do Przedsiębiorstwa Usług Miejskich PUM Sp. z o.o., o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na okres nie dłuższy niż 60 dni.

Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania z ofertą w piśmie, otrzymanym przez Starostwo Powiatowe w dniu 02.03.2020 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 27.02.2020 r. na stronie internetowej Starostwa oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zadania 1 – *Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją*, wybrano ofertę złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zatwierdzone przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Mirosława Czapłę.

Na pisemną prośbę Przedsiębiorstwa Usług Miejskich PUM Sp. z o.o., z dnia 24.02.2020 r. (wpływ do Starostwa w dniu 27.02.2020 r.), Zamawiający wyraził zgodę na zaliczenie wpłaconego w dniu 29.01.2020 r. wadium w kwocie 4.500,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 04.03.2020 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił niewybranym oferentom wniesione wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane.

W dniu 04.03.2020 r. Zamawiający pismem ZZP.272.06.2020.II poinformował wybranego oferenta – Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu, o terminie podpisania umowy (09.03.2020 r.).

W dniu 09.03.2020 r. Powiat Malborski zawarł z Przedsiębiorstwem Usług Miejskich PUM Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu Umowę nr 4/II/2020 na wykonanie remontu nawierzchni dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2020 r. - zadanie 1 pn. „*Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją.*”

W powyższej umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 171.585,00 zł brutto (tj. zgodnie ze złożoną ofertą); termin wykonania zamówienia – 80% remontu cząstkowego do dnia 31.05.2020 r., 20% remontu cząstkowego do dnia 31.10.2020 r. (termin wykonania zadania 1 etap II w siwz oraz w ogłoszeniu o zamówieniu określony został na dzień 30.11.2020 r.); termin zapłaty – 30 dni

od dnia otrzymania faktury; wysokość ewentualnych kar umownych; dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian.

Umowa podpisana została przez Starostę p. Mirosława Czapłę, Wicestarostę p. Waldemara Lamkowskiego oraz Skarbnika Powiatu p. Annę Załęską.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca – Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o. dostarczył wszystkie wymagane dokumenty (tj. polisę ubezpieczeniową, oświadczenie o zatrudnieniu osób na umowę o pracę, oświadczenie, że roboty objęte zamówieniem Wykonawca zamierza wykonać sam/zamierza zlecić wykonanie podwykonawcy w następujących częściach zamówienia – zgodnie z zapisami siwz oraz projektu umowy).

Na dzień podpisania umowy (09.03.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy wynosił 3.843.454,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 11.03.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (dotyczące Zadania 1 *Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją*) na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510044065-N-2020.

Zgodnie z warunkami zawartej umowy (§2 ust. 2) w dniu 09.03.2020 r., a więc w dniu podpisania Umowy nr 4/II/2020 nastąpiło protokolarne przekazanie placu budowy przez Zamawiającego.

Pismem z dnia 29.05.2020 r. Wykonawca – Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o., zgłosił do odbioru wykonanie robót zgodnie z zawartą umową nr 4/II/2020 z dnia 09.03.2020 r. (etap I zadania 1).

W dniu 04.06.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót - etap I Zadania 1 „*Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją*”, który został wykonany terminowo, tj. do dnia 31.05.2020 r.

Zgodnie z zapisami §2 pkt 1 umowy nr 4/II/2020 r. z dnia 09.03.2020 r., Zamawiający pismem ZZZP.272.06.2020.II wezwał Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o., do rozpoczęcia II etapu remontu.

Pismem z dnia 27.10.2020 r. Wykonawca – Przedsiębiorstwo Usług Miejskich PUM Sp. z o.o., zgłosił do odbioru II etap remontu cząstkowego dróg powiatowych w powiecie malborskim emulsją asfaltową i grysem bazaltowym.

W dniu 30.10.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót - etap II Zadania 1 „*Wykonanie remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej grysem bazaltowym i emulsją*”, który został wykonany terminowo, tj. do dnia 30.11.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie:

- faktury VAT nr ZD/0033/20 z dnia 08.06.2020 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Usług Miejskich „PUM” Sp. z o.o. za Remont nawierzchni dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2020 - *wykonanie remontu częściowego nawierzchni bitumicznych grysem bazaltowym i emulsją (Zadanie 1 etap I)*, na kwotę 116.574,85 zł. Faktura wystawiona została w oparciu o ww. protokół końcowy odbioru robót. Zapłaty za wykonanie powyższych robót dokonano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury),

- faktury VAT nr ZD/0067/20 z dnia 30.11.2020 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Usług Miejskich „PUM” Sp. z o.o. za Remont nawierzchni dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2020 - *wykonanie remontu częściowego nawierzchni bitumicznych grysem bazaltowym i emulsją (Zadanie 1 etap II)*, na kwotę 55.010,15 zł. Faktura wystawiona została w oparciu o ww. protokół końcowy odbioru robót. Zapłaty za wykonanie powyższych robót dokonano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Zadanie 2 - Wykonanie remontu zaniżeń i kolein nawierzchni bitumicznej masą bitumiczną na gorąco.

Pismem ZZZP.272.06.2020.II z dnia 04.02.2020 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę – Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. do złożenia w terminie do dnia 12.02.2020 r. oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 i ujętych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pkt 7.2 i 7.3.

Wykonawca - Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o., terminowo złożył wszystkie wymagane dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 21.02.2020 r. na stronie internetowej Starostwa oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikowi postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonej oferty. Do realizacji zadania 2 – *Wykonanie remontu zaniżeń i kolein nawierzchni bitumicznej masą bitumiczną na gorąco*, wybrano ofertę złożoną przez firmę Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o., która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zatwierdzone przez Wicestarostę Powiatu Malborskiego p. Waldemara Lamkowskiego.

W dniu 27.02.2020 r. Powiat Malborski zawarł z Kwidzyńskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. Umowę nr 3/II/2020 na wykonanie remontu nawierzchni dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2020 r. - zadanie 2 pn. „Wykonanie remontu zaniżeń i kolein nawierzchni bitumicznej masą bitumiczną na gorąco.”

W powyższej umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 50.128,65 zł brutto (tj. zgodnie ze złożoną ofertą); termin wykonania zamówienia – do dnia 31.05.2020 r.; termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury; wysokość ewentualnych kar umownych; dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian.

Umowa podpisana została przez Starostę p. Mirosława Czapłę, Wicestarostę p. Waldemara Lamkowskiego oraz Skarbnika Powiatu p. Annę Załęską.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca – Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o., dostarczył wszystkie wymagane dokumenty (tj. polisę ubezpieczeniową, oświadczenie o zatrudnieniu osób na umowę o pracę, oświadczenie, że roboty objęte zamówieniem Wykonawca zamierza wykonać sam/zamierza zlecić wykonanie podwykonawcy w następujących częściach zamówienia – zgodnie z zapisami siwz oraz projektu umowy).

Na dzień podpisania umowy (27.02.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 60014 § 4270. Plan finansowy wynosił 3.843.454,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Zgodnie z warunkami zawartej umowy (§2 ust. 2) w dniu 27.02.2020 r., a więc w dniu podpisania Umowy nr 3/II/2020 nastąpiło protokolarne przekazanie placu budowy przez Zamawiającego.

W dniu 04.03.2020 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wybranemu Wykonawcy wniesione wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane.

Pismem z dnia 22.05.2020 r. Wykonawca – Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o., zgłosił do odbioru wykonanie robót zgodnie z zawartą umową nr 3/II/2020 z dnia 27.02.2020 r. (zadanie 2).

W dniu 01.06.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego robót - Zadania 2 „Wykonanie remontu zaniżeń i kolein nawierzchni bitumicznej masą bitumiczną na gorąco”, który został wykonany terminowo, tj. do dnia 31.05.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 1FA-S/000005/06/2020 z dnia 02.06.2020 r., wystawionej przez Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o., za *Wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie nawierzchni dróg powiatowych w powiecie malborskim w 2020 roku – Zadanie 2 – Wykonanie remontu zaniżeń i kolein nawierzchni bitumicznej masą bitumiczną na gorąco*, na kwotę 50.128,65 zł. Faktura wystawiona została w oparciu o ww. protokół końcowy odbioru robót. Zapłaty za wykonanie powyższych robót dokonano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 10.03.2020 r. przez Wicestarostę p. Waldemara Lamkowskiego. Osobą sporządzającą protokół była p. Małgorzata Serzysko, która zgodnie z Zarządzeniem nr 30/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30 października 2018 r. *o zmianie zarządzenia w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalenia Regulaminu Prac Komisji w Starostwie Powiatowym w Malborku*, pełniła funkcję członka komisji przetargowej. Zgodnie z § 9 Regulaminu Pracy Komisji stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 54/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14 października 2009 r. *w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalenia Regulaminu Prac Komisji w Starostwie Powiatowym w Malborku* protokół z postępowania o zamówienie publiczne sporządza sekretarz komisji.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Malborku w 2020 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Powiatu.

Wyjazdy służbowe krajowe

Zgodnie z prowadzonym przez Biuro Rady Powiatu Malborskiego, rejestrem krajowych delegacji radnych, w 2020 roku wystawiono jedno polecenie wyjazdu służbowego nr 1/BR/2020 z dnia 18.02.2020 r., które objęto kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenie wyjazdu służbowego dotyczyło Radnego Powiatu Malborskiego i podpisane zostało przez Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego,

- w poleceniu wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości w uzgodnionym terminie, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkiem lokomocji wskazanym na delegacji,
- wysokość naliczonej i wypłaconej diety była prawidłowa,
- delegacja została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- delegacja została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Powiatu i Wicestarostę.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2020 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Powiatu Malborskiego poza granicami kraju.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym, członkom komisji rady w badanym okresie stanowiła Uchwała Nr XXXVI/358/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie ustalania wysokości diet radnych Rady Powiatu Malborskiego.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w roku 2020 za udział we wszystkich sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji stałych, na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Powiatu Malborskiego odbytych w dniach: 05.03.2020 r., 20.03.2020 r., 08.06.2020 r., 19.06.2020 r., 25.09.2020 r., 18.11.2020 r., 29.12.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Gospodarki, Budżetu odbytych w dniach: 28.05.2020 r., 19.06.2020 r., 25.09.2020 r., 17.11.2020 r., 30.11.2020 r., 28.12.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz Strategii Rozwoju Powiatu odbytych w dniach: 28.05.2020 r., 24.09.2020 r., 17.11.2020 r., 30.11.2020 r., 28.12.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Polityki Prorodzinnej, Społecznej i Ochrony Zdrowia odbytych w dniach: 27.05.2020 r., 24.09.2020 r., 17.11.2020 r., 30.11.2020 r., 28.12.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Bezpieczeństwa Publicznego, Transportu i Komunikacji odbytych w dniach: 27.05.2020 r., 22.09.2020 r., 30.11.2020 r., 28.12.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji odbytych w dniach: 30.01.2020 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 21.02.2020 r., 29.05.2020 r., 24.09.2020 r., 23.12.2020 r.

Wypłaty diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:

- 31.01.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 01/2020” (brak daty sporządzenia),
- 28.02.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 02/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 31.03.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 03/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 30.04.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 04/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 29.05.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 05/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 30.06.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 06/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 31.07.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 07/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 31.08.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 08/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 30.09.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 09/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 30.10.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 10/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 30.11.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 11/2020 r.” (brak daty sporządzenia),
- 30.12.2020 r. – w oparciu o „Listę diet radnych za 12/2020 r.” (brak daty sporządzenia).

Stwierdzono, że:

- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Powiatu Malborskiego w ww. uchwale w sprawie ustalania wysokości diet radnych Rady Powiatu Malborskiego,
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym z 5 czerwca 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu z dnia 26 lipca 2000 r. (Dz.U. Nr 61 poz. 709), tj. nie przekraczały w ciągu miesiąca 85% maksymalnej wysokości diety, tj. półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo (tj. ostatniego dnia miesiąca, za który przysługuje dieta),
- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę/Wicestarostę oraz Skarbnika/Dyrektora Wydziału Finansowego.

Łącznie w 2020 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach stałych komisji, Starostwo wydatkowało kwotę w wysokości 261.153,42 zł, która została ujęta w rozdz. 75019 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych Powiatu w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2020 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Powiatu Malborskiego.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 06 października 2021 r. zwrócili się do Starosty Powiatu z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych powiatu, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Odpowiedź Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 19.10.2021 r., uzyskano w formie tabeli z której wynikało że:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Informacja dotycząca pracowników jednostek będących radnymi w 2020 r.</i>
1.	Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku	- pracownik, który jest radnym nie pobiera wynagrodzenia za czas, w którym bierze udział w posiedzeniach komisji i rady
2.	Dom Pomocy Społecznej w Malborku	- pracownik, która jest radną (Dyrektor) pobiera jednocześnie wynagrodzenia i dietę – swoje nieobecności odpracowuje w systemie godzina za godzinę
3.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy nr 1 w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
4.	I Liceum Ogólnokształcące w Malborku	- pracownicy będący radnymi, za udział w sesjach i komisjach rady trwających w godzinach pracy, nie otrzymali wynagrodzenia
5.	II Liceum Ogólnokształcące w Malborku	- pracownik będący radnym pracuje w niepełnym wymiarze czasu pracy – 2020 r. nie było sytuacji, w której posiedzenia rady/komisji odbywały się w tym samym czasie co zajęcia lekcyjne; - Dyrektor II LO – nie ma ściśle ustalonego czasu pracy – w związku z tym pobiera jednocześnie wynagrodzenia i dietę – swoje nieobecności odpracowuje w innym czasie
6.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
8.	Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
9.	Powiatowy Urząd Pracy w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
10.	Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
11.	Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem	- nie zatrudnia takiej osoby
12.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
13.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku	- nie zatrudnia takiej osoby
14.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku	- pracownicy, sprawujący mandat radnego nie pobierali wynagrodzenia za czas brania udziału w komisjach i sesjach rady

Powyższe pismo Starosty Powiatu Malborskiego ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2020 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej”, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 22/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 5 kwietnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej wraz z 4 zmianami, z czego ostatnia wprowadzona w drodze Zarządzenia Nr 19/2020 z dnia 19 marca 2020 r.

Komisja Socjalna powołana została przez Starostę Powiatu Malborskiego - Zarządzeniem Nr 14/2015 z dnia 20 lutego 2015 r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej w Starostwie Powiatowym w Malborku, do którego zostały wniesione 2 zmiany, z czego ostatnia w drodze Zarządzenia Nr 13/2018 z dnia 28 lutego 2018 r.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Malborku prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- bilans otwarcia ZFŚŚ w 2020 r. - stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚŚ)” na dzień 01.01.2020 r. wynosił 3.392,03 zł, odpis na pracowników za 2020 rok wyniósł **144.396,51 zł**, wpływy ze spłat pożyczek mieszkaniowych 5.240,00 zł, odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych 137,50 zł, zwrot świadczenia przez pracownika 670,00 zł oraz kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym 10,60 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚŚ)” na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 3.725,44 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚŚ Starostwa na dzień 31.12.2020 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku średnie zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w przeliczeniu na pełen etat wynosiło **86,81** etatu,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem **38** emerytów,
- łącznie wysokość odpisu na 2020 rok powinna wynieść 144.396,51 zł, tj.: [(86,81 etatów x 1550,26 zł) + (38 emerytów x 258,38 zł)],
- ustalony przez jednostkę kontrolowaną odpis na 2020 r. w wysokości 144.396,51 zł (prawidłowo) przekazano na rachunek ZFŚŚ w dniach:
 - 24.03.2020 r. w wysokości 5.000,00 zł,
 - 29.05.2020 r. (terminowo) w wysokości 120.600,00 zł, co stanowiło 75,00% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Starostwie,
 - 30.09.2020 r. (terminowo) w wysokości 24.672,00 zł, co stanowiło 25,00% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Starostwie,

- 10.12.2020 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚŚ na 2020 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, pomniejszając kwotę odpisu o 5.875,49 zł,
 - przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika/emeryta przyjęto odpowiednio: 37,5% lub 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 4.134,02 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2018 r. (tj. 1.550,26 zł na pracownika i 258,38 zł na emeryta),
 - w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚŚ na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
 - środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 150.121,20 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Malborku, tj.:

▪ dofinansowanie wypoczynku	62.800,00 zł
▪ dopłata do wypoczynku dzieci i młodzieży	501,20 zł
▪ zapomogi losowe	2.400,00 zł
▪ pomoc finansowa (Święta)	78.420,00 zł
▪ pożyczki mieszkaniowe	6.000,00 zł
 - ewidencja konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2020 roku przedstawiała się następująco:

▪ bilans otwarcia na 01.01.2020 r. – saldo Ma 5.332,03 zł,
▪ odpisy na ZFŚŚ - saldo Ma 144.396,51 zł,
▪ kapitalizacja odsetek – saldo Ma 10,60 zł,
▪ dofinansowanie do wypoczynku pracowników – saldo Wn 62.800,00 zł,
▪ dopłata do wypoczynku dzieci i młodzieży – saldo Wn 501,20 zł,
▪ odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych – saldo Ma 137,50 zł,
▪ zwrot świadczenia – saldo Ma 670,00 zł,
▪ pomoc finansowa (Święta) – saldo Wn 78.420,00 zł,
▪ zapomogi – saldo Wn 2.400,00 zł,
- Saldo Ma konta 851 na dzień 31.12.2020 roku wynosiło 6.425,44 zł.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Malborskiego funkcjonowała jednostka Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

Wydatki realizowane były przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

Środki na funkcjonowanie jednostki pochodziły z dotacji celowej z budżetu państwa:

- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - 5.128.339,00 zł - z przeznaczeniem na działalność bieżącą,
- na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – 55.000,00 zł – z przeznaczeniem na zakup pralnicy przemysłowej.

Ponadto jednostka otrzymała środki w łącznej wysokości 128.000,00 zł na zakup samochodu lekkiego kwatermistrzowskiego oraz sprzętu specjalistycznego. Zakup współfinansowały Gmina Stare Pole, Gmina Nowy Staw, Gmina Malbork, Gmina Lichnowy, Starostwo Powiatowe w Malborku, WFOŚ w Gdańsku, Przedsiębiorstwo „Nogat” Sp. z o.o. w Kałdowie.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że suma wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych” wyniosła kwotę 5.310.242,07 zł i przedstawiała się następująco:

Paragraf	Przeznaczenie wydatków	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	169.850,00	169.849,59
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	103.215,00	103.213,77
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7.852,00	7.851,37
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3.381.931,00	3.381.930,66
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	155.919,00	155.914,88
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	242.636,00	242.635,87
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	19.618,00	19.615,86
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.681,00	2.680,34
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	570,00	570,00
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	524.885,00	523.800,89
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	307.789,00	307.789,00
4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	3.817,00	3.817,00
4260	Zakup energii	78.100,00	78.100,00
4270	Zakup usług remontowych	17.703,00	17.702,58
4280	Zakup usług zdrowotnych	10.735,00	10.734,50
4300	Zakup usług pozostałych	74.569,00	74.568,76
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7.835,00	7.834,08
4410	Podróże służbowe krajowe	617,00	617,00
4430	Różne opłaty i składki	363,00	363,00

4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.101,00	3.100,52
4480	Podatek od nieruchomości	14.493,00	14.493,00
4510	Oplaty na rzecz budżetu państwa	60,00	59,40
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	183.000,00	183.000,00
Ogółem		5.311.339,00	5.310.242,07

3.5.11. Inne wydatki bieżące

3.5.11.1. Wydatki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

W kontrolowanym okresie Starostwo Powiatowe w Malborku w ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” osiągnęło następujące wpływy:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
Wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska	50.624,21
Wpływy z tytułu kar za korzystanie ze środowiska	0,00
Razem - wpływy	50.624,21

Poniesione wydatki ze środków przedstawiały się następująco:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota (w zł)
1.	rozdział 90019 § 4190	Nagrody konkursowe – zakup nagród w konkursie „Piękna Wieś Pomorska 2020” – etap powiatowy	2.000,00
2.	rozdział 90019 § 4210	Zakup materiałów i wyposażenia - zakup zestawu czujnika zapylenia, pomiaru temperatury i wilgotności na potrzeby Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku (997,90 zł), - zakup pojemników do segregacji odpadów na potrzeby Starostwa (1.300,00 zł i 3.330,00 zł)	5.627,90
3.	rozdział 90019 § 4300	Zakup usług pozostałych – prace związane z przycinaniem drzew i krzewów w tym nasadzeń przy drogach powiatowych, będące wydatkiem niewygasającym z upływem roku budżetowego	39.410,00
4.	rozdział 90019 § 4700	Szkolenia pracowników: szkolenie 1 pracownika Wydziału Środowiska i Rolnictwa - „Pozwolenia zintegrowane i ich dostosowanie do wymagań zawartych w Konkluzjach BAT” (590,00 zł)	590,00
RAZEM			47.627,90

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. *Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)*

W badanym okresie (2018 – 2020) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXVII/259/2017 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2018 rok – wydatki majątkowe powiatu na rok 2018 (według zadań) zgodnie z załącznikiem nr 8, oraz Uchwale Nr XXVII/258/2017

Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego* na lata 2018-2030, do której wprowadzono w 2018 roku cztery zmiany z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr III/36/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2018 r.,

- Nr III/25/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2019 rok* – wydatki majątkowe powiatu na rok 2019 (według zadań) zgodnie z załącznikiem nr 8 oraz Uchwale Nr III/24/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego* na lata 2019-2030, do której wprowadzono w 2019 roku osiem zmian z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XII/113/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 23 grudnia 2019 r.,
- Nr XIII/125/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2020 rok* – wydatki majątkowe powiatu na rok 2020 (według zadań) zgodnie z załącznikiem nr 8 oraz Uchwale Nr XIII/124/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego* na lata 2020-2030, do której wprowadzono w 2020 roku sześć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XX/171/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2020 r.

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

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Powiat Malborski oraz ich realizację w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2020 r. przedstawiono w tabelach poniżej.

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2018	6010	530.000	530.000,00	100%
	6050	7.321.769	6.575.397,59	89,81%
	6060	3.612.778	1.470.450,60	40,71%
	6170	40.000	39.996,70	100%
	6300	100.000	100.000,00	100%
Suma		11.604.547	8.715.844,89	75,11%
2019	6030	30.000	30.000,00	100 %
	6050	13.783.599	11.872.589,43	86,14 %
	6060	2.462.601	1.652.394,08	67,10 %
	6170	15.000	15.000,00	100 %
	6230	100.000	100.000,00	100 %

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
Suma		16.391.200	13.669.983,51	83,40%
2020	6050	7.417.631	7.007.824,81	94,48%
	6060	1.956.095	1.765.715,41	90,27%
	6170	80.000	78.150,62	97,69%
	6220	255.000	254.981,09	100%
Suma		9.708.726	9.106.671,93	93,80%

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Powiat Malborski w badanym okresie (2019-2020) został ujęty pod *pozycją III/8* w aktach roboczych kontroli stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (lata: 2018-2020), w kontrolowanej jednostce, obowiązywały „Procedury udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku” stanowiące załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 9/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 20 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku. Do powyższego zarządzenia Starosta Powiatu Malborskiego wniósł zmianę w drodze Zarządzenia Nr 20/2014 z dnia 10 lipca 2014 r.

Przyjęte procedury udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku dotyczyły zamówień publicznych, których wartość nie przekracza, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30.000 euro.

Do zamówień publicznych, których wartość przekracza 30.000 euro, stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Ponadto Starosta Powiatu Malborskiego, w dniu 14 października 2009 r. wydał Zarządzenie Nr 54/2009 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalenia Regulaminu Prac Komisji w Starostwie Powiatowym w Malborku. Do powyższego zarządzenia wniesiono łącznie 11 zmian, z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 37/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 21 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto wybrane zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Powiat Malborski w latach 2018 – 2020, przedstawione w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2018	„Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14”	Przetarg nieograniczony	6.634.257,46 zł
2019	„Rozbudowa istniejącego i budowa nowego mostu na drodze powiatowej nr 2936G w miejscowości Krzyżanowo w km 1+411”	Przetarg nieograniczony	1.266.080,44 zł
2020	„Przebudowa drogi powiatowej Nr 2340G na odcinku Nowy Staw-Brzózki, dł. odcinka ok. 1,80 km”	Przetarg nieograniczony	1.508.775,74 zł

➤ **2020 rok**

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2340G na odcinku Nowy Staw-Brzózki, dł. odcinka ok. 1,80 km”

Zamawiający: Powiat Malborski,

Nr postępowania: ZZP.272.25.2020.II

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

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

Szacowana wartość zamówienia: **1.637.237,41** netto, tj. 283.490,83 zł euro,

(wartość szacunkowa zamówienia poniżej progów o których mowa w art. 11 ust. 8).

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.05.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Malborku Wydział Infrastruktury i Inwestycji	15.08.2020 r. do godz. 12:00
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kwidzińskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. ul. Lotnicza, 82-500 Kwidzyn	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji/ doświadczenie personelu kluczowego	1.508.775,74 zł brutto /60 miesięcy/wykraczające poza wymagane minimum	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 11/II/2020	29.06.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	30.06.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, została określona w kosztorysie inwestorskim sporządzonym w dniu 31.01.2020 r. przez Przedsiębiorstwo Projektowo-Usługowe MARBUD

Tomasz Hrynkiewicz z siedzibą w Dzierzgoniu przy ul. Kajki 4, na kwotę **1.637.237,42 zł**.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 22 maja 2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 542744-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 3 miesiące, jednak nie później niż do 30.10.2020 r.; kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, termin gwarancji – 20%, doświadczenie personelu kluczowego – 20%; wysokość wadium – 49.000,00 zł; termin składania ofert – do dnia 15.06.2020 r. do godz. 12:00; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% wartości oferty, wniesione najpóźniej w dniu podpisania umowy. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził pan Waldemar Lamkowski Starosta Powiatu Malborskiego.

W dniu 27.05.2020 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – 1 pytanie. W dniu 27.05.2020 r. zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie, które nie wniosło istotnych zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedzi przesłano w dniu 27.05.2020 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono w dniu 02.06.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 29.05.2020 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło kolejne pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – 3 pytania (wpływ do kancelarii ogólnej Starostwa w dniu 01.06.2020 r.). W dniu 01.06.2020 r. zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania, które nie wniosły istotnych zmian do treści SIWZ (podtrzymano zapisy SIWZ). Udzieloną odpowiedzi przesłano w dniu 02.06.2020 r. drogą elektroniczną do wnioskodawców oraz zamieszczono w dniu 02.06.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 02.06.2020 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – 6 pytań. W dniu 04.06.2020 r. zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytania, które nie wniosły istotnych zmian do treści SIWZ (podtrzymano zapisy SIWZ). Udzieloną odpowiedzi przesłano w dniu 05.06.2020 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono w dniu 05.06.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęło 8 ofert:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	DROGOMEX Sp. z o.o. ul. Stefana Bryły 83-328 Sianowo	STRABAG Sp. z o.o. ul. Witomińska 2 81-311 Gdynia	MTM Firma Budowlano-Drogowa ul. Hutnicza 35 81-061 Gdynia	Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. ul. Lotnicza 3 82-500 Kwidzyn
Cena brutto		1.580.677,22 zł	2.049.588,06 zł	2.181.841,32 zł	1.508.775,74 zł
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Doświadczenie personelu kluczowego		Wykraczające poza wymagane minimum	Wykraczające poza wymagane minimum	Wykraczające poza wymagane minimum	Wykraczające poza wymagane minimum
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa Powiatowego w Malborku (do 15.06.2020 r. do godz. 12:00)		15.06.2020 r. godz. 09:56	15.06.2020 r. godz. 10:41	15.06.2020 r. godz. 09:24	15.06.2020 r. godz. 09:24
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+	+
Wadium (49.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		49.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą	49.000,00 zł Gwarancja bankowa wniesiona wraz z ofertą	49.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą	49.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą
Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe TRUG Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 1 82-100 Nowy Dwór Gdański	KRUSZYWO Sp. z o.o. ul. Długa 4B 84-223 Linia	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26a 83-200 Starogard Gdański	COLAS POLSKA Sp. z o.o. ul. Nowa 49 82-070 Pałędzie
Cena brutto		1.618.854,73 zł	1.666.914,65 zł	1.534.829,31 zł	1.594.521,35 zł
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Doświadczenie personelu kluczowego		Wykraczające poza wymagane minimum	Wykraczające poza wymagane minimum	Wykraczające poza wymagane minimum	Wykraczające poza wymagane minimum
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa Powiatowego w Malborku (do 15.06.2020 r. do godz. 12:00)		15.06.2020 r. godz.11:27	15.06.2020 r. godz.10:55	15.06.2020 r. godz.08:30	15.06.2020 r. godz.11:51
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+	+
Wadium (49.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		49.000,00 zł Gwarancja bankowa wniesiona wraz z ofertą	49.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą	49.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą	49.000,00 zł Gwarancja bankowa wniesiona wraz z ofertą

Treść złożonych ofert była zgodna z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Wicestarosta Powiatu Malborskiego p. Waldemar Lamkowski, złożyli w dniu 15.06.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 16.06.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Starostwa Powiatowego informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (2.013.802,03 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert, okresu gwarancji oraz doświadczenia personelu kluczowego. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia. Informacja została podpisana przez p. Waldemara Lamkowskiego Wicestarostę Powiatu Malborskiego.

Oferenci złożyli Zamawiającemu (terminowo do 19.06.2020 r.) informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP), za wyjątkiem informacji złożonej przez firmę STRABAG Sp. z o.o. z Gdyni, która wpłynęła do Starostwa w dniu 22 czerwca 2020 r.

W dniu 17.06.2020 r. Zamawiający pismem nr ZPP.272.25.2020/II, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. w Kwidzynie, do złożenia w terminie do dnia 23.06.2020 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Pismo zostało przekazane oferentowi drogą elektroniczną.

W dniu 18.06.2020 r. (terminowo) oferent - Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. w Kwidzynie, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. aktualne na dzień złożenia: zaświadczenie właściwego naczelnika US o niezaleganiu z opłacaniem podatku, zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w opłacie składek na ubezpieczenie społeczne, opinię banku w sprawie posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej, odpis z KRS, wykaz robót budowlanych wraz z referencjami.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 22.06.2020 r. na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz przekazano w dniach 22-24.06.2020 r. drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano

indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. w Kwidzynie, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Wicestarostę Powiatu Malborskiego p. Waldemara Lamkowskiego.

W dniu 24.06.2020 r. Zamawiający pismem ZZP.272.25.2020.II poinformował wybranego oferenta - Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. w Kwidzynie, o terminie podpisania umowy oraz formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione przed jej podpisaniem.

Zgodnie z powyższym pismem oraz zapisami Rozdziału I pkt 15 SIWZ, Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. przed zawarciem umowy:

- przedstawiła Zamawiającemu: harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji inwestycji, Polisé ubezpieczeniową OC, oświadczenie o zatrudnieniu osób na umowę o pracę zgodnie z zapisami pkt. 3.6 SIWZ, oświadczenie Wykonawcy, że roboty objęte zamówieniem zamierza wykonać samodzielnie, kserokopię uprawnień kierownika budowy, kserokopię zaświadczenia o przynależności kierownika do Pomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa,
- wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia, w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad na kwotę 150.877,57 zł.

Ponadto ustalono, że Wykonawca w dniu 30.06.2020 r. przedłożył zamawiającemu zatwierdzony Projekt czasowej organizacji ruchu, zgodnie z zapisami SIWZ (projektu umowy §3 ust. 2 pkt 2.5).

Z wybranym wykonawcą w dniu 29.06.2020 r. zawarto Umowę nr 11/II/2020 na wykonanie zadania pn.: „**Przebudowa drogi powiatowej Nr 2340G na odcinku Nowy Staw-Brzózki, dł. Odcinka 1,80 km**”.

W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 1.508.775,74 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – w okresie 3 miesięcy jednak nie później niż do 30.10.2020 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, z tym że faktury z tytułu realizacji I etapu robót na podstawie odbioru częściowego do 60% wynagrodzenia brutto. Umowa podpisana została przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Czesława Czaplę oraz Skarbnika Powiatu p. Lucynę Bednarską.

Na dzień podpisania umowy (29.06.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 60014 § 6050-00-015 „Przebudowa drogi powiatowej 2340G Nowy Dwór Gd. – Nowy Staw-Tczew”. Plan finansowy wynosił 2.067.147,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 30.06.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510115001-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 29.06.2020 r. przez Wicestarostę Powiatu Malborskiego p. Waldemara Lamkowskiego.

W dniu 29.09.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęło pismo wykonawcy w którym zgłosił zakończenie prac na w/w zadaniu oraz gotowość do odbioru końcowego.

W dniu 06.10.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego wykonanych robót zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2340G na odcinku Nowy Staw-Brzózki, dł. Odcinka 1,80 km”.

Zadanie wykonano terminowo (29.06.2020 r.).

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 1FA-S/000009/2020 z dnia 06.10.2020 r. (wpływ do Starostwa w dniu 07.10.2020 r.) wystawionej przez Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych STRZELBUD Sp. z o.o. w Kwidzynie na kwotę **1.508.775,74 zł**, tytułem wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 2340G na odcinku Nowy Staw-Brzózki, dł. odcinka ok. 1,8 km. Faktura została wystawiona w Protokół odbioru końcowego wykonanych robót z dnia 06.10.2020 r. Zapłaty za wykonanie powyższego projektu dokonywano terminowo (06.11.2020), tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 06.11.2020 r. Inwestycję przyjęto na stan dowodem WT Nr 7/2020z dnia 06.11.2020 r. – zmiana wartości składnika majątku: Drogi 2340 G Nowy Dwór Gdański-Nowy Staw-Tczew) o kwotę 1.534.568,74 zł, w tym:

– 1.508.775,74 zł za realizację w/w Umowy nr 11/II/2020 w dniu 29.06.2020 r. na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2340G na odcinku Nowy Staw-Brzózki, dł.

Odcinka 1,80 km”,

- 19.188,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej (dow. księgowy nr 1090/2019),
- 4.305,00 zł za nadzór inwestorski (dow. księgowy nr 1215/2020, 1216/2020, 1270/2020),
- 2.300,00 zł za wykonanie tablic informacyjnych dotyczących inwestycji (dow. księgowy nr 1086/2020).

Rok 2019

Nazwa postępowania: „Rozbudowa istniejącego i budowa nowego mostu na drodze powiatowej nr 2936G w miejscowości Krzyżanowo w km 1+411” (powyższe zadanie było już objęte postępowaniem o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, które zostało ogłoszone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 562434-N-2019 w dniu 19.06.2019 r. i unieważnione w dniu 11.07.2019 r. na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy PZP)

Zamawiający: Powiat Malborski

Nr postępowania: OR.272.27.2019.11

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

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

Szacowana wartość zamówienia: **584.198,46 zł netto**, tj. 135.491,44 zł euro,

(wartość szacunkowa zamówienia poniżej progów o których mowa w art. 11 ust. 8),

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	15.07.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Malborku Wydział Infrastruktury i Inwestycji	30.07.2019 r. do godz. 12:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ROKA Budownictwo Sp. z o.o. ul. Południowa 16C, 83-200 Starogard Gdański	
9.	Cena wybranej oferty/okres gwarancji/ termin realizacji	1.266.080,44 zł brutto /60 miesięcy/30.11.2019 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 38/II/2019	03.09.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	05.09.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 25.11.2019 r. w sprawie przesunięcia terminu realizacji umowy do dnia 16.12.2019 r.	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, została określona w kosztorysie inwestorskim sporządzonym w lipcu 2019 r. przez *Biuro Projektów Drogowych* Piotr Kania z siedzibą w Kamieniu przy ul. Władysława Reymonta, na kwotę **584.198,46 zł** netto (718.564,11 brutto).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 15 lipca 2019 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 573815-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku. W dniu 16.07.2019 r. zamawiający zamieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 540145609, w którym dokonał zmiany terminu zakończenia zadania. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono również na w dniu 16.07.2019 r. na stronie internetowej Powiatu Malborskiego (BIP).

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP, w tym termin wykonania zamówienia do 30.11.2019 r. (po zmianie do 31.12.2019 r.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, termin gwarancji – 30%, termin realizacji – 10%; wysokość wadium – 17.000,00 zł; termin składania ofert – do dnia 30.07.2019 r. do godz. 12:00; termin otwarcia złożonych ofert – w dniu 30.07.2019 r. o godz. 12:15, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% wartości oferty, wniesione najpóźniej w dniu podpisania umowy. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP. W specyfikacji w pkt 4 *Termin wykonania zamówienia*, ppkt 4.1. dokonano następującego zapisu: „*Strony ustalają, że Przedmiot Umowy zostanie zrealizowany do dnia zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy.*” (brak określenia przez Zamawiającego w SIWZ daty zakończenia zadania).

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Inwestycji p. Karola Gumprechta wynika że, cyt.: „*Termin wykonania zamówienia wynikał z niżej wymienionych dokumentów:*

- *z ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie zamówień publicznych nr 573815-N-2019 z dnia 15.07.2019 r.,*
- *z ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Malborku,*
- *i ogłoszenia wywieszonego na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku.*

W związku z powyższym nie określenie terminu w SIWZ było jedynie przeoczeniem, które nie

wpłynęło na prawidłowy przebieg postępowania.

Termin realizacji zamówienia wynikał z w/w dokumentów i nie budził wątpliwości potencjalnych wykonawców (nie wpłynęło do zamawiającego pytanie).”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto Zamawiający w pkt 7.6 SIWZ dokonał zapisu z którego wynika że, cyt.:
„Wykonawcy mają dołączyć do oferty następujące dokumenty:

7.6.1. Formularz oferty, o treści zgodnej z załączonym wzorem.

7.6.2. Kosztorys ofertowy, o treści zgodnej z załączonym wzorem.

7.6.3. Dowód wniesienia wadium. (...).”

Również w pkt 9.5. SIWZ Zamawiający dokonał zapisu w sprawie wniesienia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, cyt.: *„Jeżeli wadium zostanie wniesione w pieniądzu przelewem Wykonawca dołącza do oferty kserokopię wpłaty wadium z potwierdzeniem dokonanego przelewu.”*

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził p. Piotr Szwedowski etatowy Członek Zarządu działający z upoważnienie Starosty.

W dniu 16.07.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy PZP dokonał zmiany treści SIWZ w pkt 14.3 *Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny oferty.* Zmianie uległy zapisy dotyczące kryterium – termin realizacji zadania. Pierwotnie Zamawiający przyjął, że za wykonanie zadania do dnia 30.11.2019 r. oferent otrzyma 0 pkt, natomiast do dnia 31.10.2019 r. - 10 pkt. Po zmianie za wykonanie zadania do 31.12.2019 r. oferent otrzyma 0 pkt, natomiast do dnia 30.11.2019 r. 10 pkt. Modyfikację SIWZ zamieszczono w dniu 16.07.2019 r. na stronie internetowej Powiatu Malborskiego (BIP).

Ponadto ustalono, że Zamawiający w dniu 18.07.2019 r. zamieścił na stronie internetowej Powiatu Malborskiego (BIP) Załącznik nr 1 do SIWZ stanowiący wzór oferty.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	ROKA SP. z o.o. ul. Południowa 16C 83-200 Starogard Gdański	WANT Sp. z o.o. ul. Korczaka 12 83-110 Tczew	POLWAR S.A. ul. Starodworska 2 80-137 Gdańsk
Cena brutto		1.226.080,44 zł	1.608.624,75 zł	1.373.136,58 zł
Okres gwarancji		60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Termin realizacji zadania		30.11.2019 r.	30.11.2019 r.	31.12.2019 r.
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa Powiatowego w Malborku (do 30.07.2019 r. do godz. 12:00)		30.07.2019 r. godz. 11:52	30.07.2019 r. godz. 11:16	30.07.2019 r. godz. 11:16
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ, w tym:		+	+	+
• oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu		+	+	+
• oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu		+	+	+
• oświadczenie dotyczące podanych informacji		+	+	+
• oświadczenie dotyczące podmiotu na którego zasoby powołuje się Wykonawca		+	+	-
• Oświadczenie w związku z poleganiem na zasobach innych podmiotów		nie dotyczy	nie dotyczy	-
• oświadczenie RODO		+	+	+
• kosztorys ofertowy		+	+	+
Wadium (17.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		17.000,00 zł 29.07.2019 r.	17.000,00 zł 29.07.2019 r.	17.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą
Zwrot wadium		06.09.2019 r. 17.000,00 zł + 20,25 zł odsetki	06.09.2019 r. 17.000,00 zł + 20,25 zł odsetki	-

Treść złożonych ofert była zgodna z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, za wyjątkiem oferty złożonej przez firmę POLWAR S.A. z Gdańska, do której nie dołączono oświadczenia wykonawcy z sprawie polegania, na zasobach innych podmiotów oraz oświadczenia wykonawcy dotyczącego podmiotu na którego zasoby się powołuje.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Starosta Powiatu Malborskiego p. Mirosław Czapła, złożyli w dniu 30.07.2019 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 30.07.2019 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Starostwa Powiatowego informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (718.564,11 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert, okresu gwarancji oraz terminu wykonania zamówienia. Informacja została podpisana przez p. Karola Marka Gumprechta Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Inwestycji działającego z upoważnienia Starosty.

Oferenci złożyli do dnia 02.08.2019 r. (terminowo, tj. w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert) informację o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP), za wyjątkiem firmy WANT Sp. z o.o. z Tczewa, która powyższej informacji nie złożyła.

W dniu 31.07.2019 r. Zamawiający pismem nr OR.272.27.2019.II, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – ROKA Budownictwo Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim, do złożenia w terminie do dnia 07.08.2019 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Pismo zostało przekazane oferentowi drogą elektroniczną.

W dniu 07.08.2019 r. (terminowo) oferent - ROKA Budownictwo Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. aktualne na dzień złożenia: zaświadczenie właściwego naczelnika US o niezaleganiu z opłacaniem podatku, zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w opłacie składek na ubezpieczenie społeczne, opinię banku w sprawie posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej, odpis z KRS, wykaz robót budowlanych wraz z referencjami oraz wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, spełniających wymogi określające przez Zamawiającego.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 23.08.2019 r. na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz przekazano w dniach 23.08.2019 r. drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę ROKA Budownictwo Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Mirosława Czapłę.

W dniu 06.09.2019 r. (14 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty) Zamawiający zwrócił niewybranemu oferentowi wniesione wadium w formie pieniężnej wraz z należnymi odsetkami.

W dniu 27.08.2019 r. Zamawiający pismem OR.272.27.2019.II poinformował wybranego oferenta – firmę ROKA Budownictwo Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim, o terminie podpisania umowy oraz formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione przed jej podpisaniem.

Zgodnie z powyższym pismem oraz zapisami SIWZ, firma ROKA Budownictwo Sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim przed zawarciem umowy:

- przedstawiła Zamawiającemu: Polisę ubezpieczeniową, oświadczenie o zatrudnieniu osób na umowę o pracę zgodnie z zapisami pkt 3.6 i pkt 3.7 SIWZ, kserokopię uprawnień kierownika budowy, kserokopię zaświadczenia o przynależności kierownika do Pomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa, projekty czasowej organizacji ruchu.
- wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia, w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad na kwotę 126.608,04 zł.

Z wybranym wykonawcą w dniu 03.09.2019 r. zawarto Umowę nr 38/II/2019 na wykonanie zadania pn.: „**Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu na drodze powiatowej nr 2936G w miejscowości Krzyżanowo w km 1+411**”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 1.266.080,44 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 31.11.2019 r. (oryginalny termin wskazany w umowie), termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury oraz możliwość rozliczenia przedmiotu umowy na podstawie faktur przejściowych (suma faktur przejściowych nie może przekroczyć 90% wartości umowy). Umowa podpisana została przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Czesława Czapłę, Wicestarostę p. Waldemara Lamkowskiego oraz Skarbnika Powiatu p. Lucynę Bednarską.

Na dzień podpisania umowy (03.09.2019 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2019 w rozdziale 60014 § 6050-00-06. Plan finansowy wynosił 1.317.450,00 zł, wykonanie – 19.680,00 zł (pozostało 1.297.770,00 zł).

W dniu 25.11.2019 r. do powyższej umowy został podpisany Aneks nr 1 na mocy którego został zmieniony termin realizacji zadania na dzień 16.12.2019 r. Aneks został podpisany na podstawie zapisów § 16 pkt 2 lit. e w/w Umowy nr 38/II/2019 z dnia 03.09.2019 r. Zmiana terminu realizacji zadania nastąpiła w oparciu o sporządzony w dniu 25.11.2019 r. Protokół konieczności nr 1.w związku z wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych (ponadnormatywne opady deszczu).

W dniu 05.09.2019 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510185722-N-2019.

W dniu 06.09.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium w wysokości 17.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 20,25 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 23.08.2019 r. przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Mirosława Czaplę.

W dniu 17.12.2019 r. do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęło pismo:

- wykonawcy w którym zgłosił zakończenie prac na w/w zadaniu oraz gotowość do odbioru końcowego. Do pisma załączono Oświadczenia kierownika budowy o zakończeniu robót budowlanych z dnia 16.12.2019 r.,
- Inspektora Nadzoru Branży Mostowej o dokonaniu weryfikacji dokumentacji powykonawczej bez uwag, potwierdzeniu zakończenia prac i gotowość do obioru zadania.

W dniu 19.12.2019 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy „*Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu na drodze powiatowej nr 2936G w miejscowości Krzyżanowo w km 1+411*”

Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 16.12.2019 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie dwóch faktur, wystawionych przez firmę ROKA Budownictwo Sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, na łączną kwotę 1.266.080,44 zł.:

- faktury VAT nr 28/2019 z dnia 25.11.2019 r. (wpływ do Starostwa w dniu 26.11.2019 r.) na

kwotę **821.866,62 zł**, tytułem wykonania części robót budowlanych. Zapłaty dokonywano terminowo (24.12.2019 r.), tj. w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury. Faktura została wystawiona w oparciu o sporządzony w dniu 22.11.2019 r. Protokół nr 1 odbioru częściowego wykonanych robót i nie przekraczała 90% wartości umowy,

- faktury VAT nr 41/2019 z dnia 19.12.2019 r. (wpływ do Starostwa w dniu 19.12.2019 r.) na kwotę **444.213,82 zł**, tytułem wykonania pozostałej części robót budowlanych. Zapłaty dokonywano terminowo (30.12.2019), tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury. Faktura została wystawiona w oparciu o sporządzony w dniu 19.12.2019 r. Protokół odbioru końcowego przedmiotu budowy.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2019 r. Inwestycję przyjęto na stan dowodem WT Nr 6/2019 z dnia 31.12.2019 r. – zmiana wartości składnika majątku: Drogi Powiatowej 2936G Stare Pole-Dzierżgoń o kwotę 1.317.110,44 zł, w tym:

- 1.266.080,44 zł za realizację w/w Umowy nr 38/II/2019 z dnia 03.09.2019 r. na wykonanie zadania pn.: „*Rozbiórka istniejącego i budowa nowego mostu na drodze powiatowej nr 2936G w miejscowości Krzyżanowo w km 1+411*”,
- 19.680,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej (dow. księgowy nr 131/2019),
- 31.350,00 zł za nadzór inwestorski (dow. księgowy nr 1790/2019).

W materiałach roboczych stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu pod pozycją **III/13** ujęto: kserokopię pkt 4 i pkt 9.5 SIWZ.

Rok 2018

Nazwa postępowania: „Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14”

Zamawiający: Powiat Malborski

Nr postępowania: OR.272.45.2018.MS

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

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

Szacowana wartość zamówienia: **5.175.140,25 zł netto**, tj. 1.200.255,18 zł euro,

(wartość szacunkowa zamówienia poniżej progów o których mowa w art. 11 ust. 8),

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	19.12.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	

4.	Termin składania ofert	Starostwo Powiatowe w Malborku Sekretariat (pokój nr 24)	31.01.2019 r. do godz. 13:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	3JM Michał Bryłka ul. Dębowa 1/2, 82-500 Kwidzyn	
9.	Cena wybranej oferty/doświadczenie kierownika budowy/ doświadczenie kierownika robót sanitarnych	6.425.643,00 zł brutto /3 zakończone budowy/3 zakończone budowy (po zmianie umowy 6.634.257,46 zł)	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 01/MS/OR/2019	23.03.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	15.04.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 26.03.2019 r. w sprawie przesunięcia terminu realizacji umowy do dnia 13.07.2020 r. oraz zmiany ceny realizacji zadania na kwotę 6.634.257,46 zł w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Pzp	-	

Szacunkowa wartość zamówienia, została określona na podstawie 3 kosztorysów inwestorskich oraz aktualizacji w łącznej kwocie **5.175.140,25 zł netto**, w tym:

- Kosztorysu inwestorskiego w zakresie budowy instalacji wodno-kanalizacyjnej, wentylacji, CO, technologii uzdatniania wody, opracowanego w październiku 2018 r. przez Biuro Projektowo-Inwestycyjne HYDRO-TERM w Malborku, na kwotę 2.752.764,90 netto (3.385.900,83 zł brutto),
- Kosztorysu inwestorskiego w zakresie remontu szatni i pomieszczeń sanitarnych, opracowanego w 06.11.2018 r. przez Biuro Projektowo-Inwestycyjne HYDRO-TERM w Malborku, na kwotę 1.923.871,80 netto (2.366.352,31 zł brutto),
- Kosztorysu inwestorskiego w zakresie robót elektrycznych, opracowanego 31.10.2018 r. przez mgr inż. Adama Kibort posiadającego uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specj. instalacyjnej w zakresie sieci instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, na kwotę 372.280,62 zł netto (457.905,16 zł brutto),
- aktualizacji sporządzonej w dniu 14.01.2019 r. przez p. Agnieszkę Skrzypek Z-cę Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Inwestycji w związku z rozszerzeniem inwestycji wynikającej z wizji lokalnej firm zainteresowanych przetargiem. Aktualizacja została zaakceptowana przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Inwestycji p. Karola Gumprechta.

Starosta Powiatu Malborskiego, Zarządzeniem Nr 11/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie powołania do przeprowadzenia postępowania przetargowego Komisji przetargowej oraz Zespołu do nadzoru inwestycji pn. „Modernizacja basenu przy Zespole Szkół

Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14”, powołał siedmioosobową Komisję Przetargową w celu przeprowadzenia w/w postępowania.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 19 grudnia 2018 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 663001-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP, w tym termin składania ofert - do 14.01.2019 r. do godz. 13:00 (po zmianie do 31.01.2019 r. do godz. 13:00) oraz termin realizacji zamówienia - 8 miesięcy od dnia przekazania placu budowy (po zmianie 14 miesięcy od dnia przekazania placu budowy).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy PZP, w tym: termin wykonania zamówienia – 8 miesięcy od dnia przekazania placu budowy (po zmianie 14 miesięcy od dnia przekazania placu budowy), kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60 %, doświadczenie kierownika budowy – 20 %, doświadczenie kierownika robót sanitarnych – 20 %; wysokość wadium – 50.000,00 zł (wniesione przed upływem terminu składania ofert); termin składania ofert – do dnia 14.01.2019 r. do godz. 13:00 (po zmianie ogłoszenia do 31.01.2019 r. do godz. 13:00); termin otwarcia złożonych ofert – w dniu 14.01.2019 r. o godz. 13:15 (po zmianie ogłoszenia w dniu 31.01.2019 r. o godz. 13:15), wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10 % wartości oferty, wniesione najpóźniej w dniu podpisania umowy. Zamawiający nie przewidział możliwość udzielenia zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP.

Ponadto w rozdziale 6 SIWZ („Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków w postępowaniu”) przy opisie etapu 1 stanowiącego ocenę wstępną wszystkich Wykonawców biorących udział w postępowaniu (złożone oferty) dokonano zapisu, że, cyt.: „(..) *Wykonawca ubiegający się o zamówienie publiczne zobowiązany jest złożyć:*

- 1) *Wypełniony Formularz Ofertowy (załącznik nr 1 do SIWZ), (..)*
- 5) *Dokument potwierdzający wniesienia wadium. (...)*”.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, w dniu 19.12.2018 r. zatwierdził p. Mirosław Czapla Starosta Powiatu Malborskiego.

W dniach od 20.12.2018 r. do 09.01.2019 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło 12 pism w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – łącznie 35 pytań. W dniu 14.01.2019 r. zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie, które nie wniosły istotnych zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedzi przesłano w dniu 14.01.2019 r. drogą

elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 09.01.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy PZP dokonał zmiany treści SIWZ w zakresie terminu składania ofert: z dnia 14.01.2019 r. do godz. 13:00. na dzień 21.01.2019 r. do godz. 13:00 oraz terminu otwarcia ofert: z dnia 14.01.2019 r. o godz. 13:15 na dzień 21.01.2019 r. o godz. 13:15. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 09.01.2019 r. w BZP na portalu UZP pod nr 540004962-N-2019. Ponadto w dniu 09.01.2019 r. Zamawiający udostępnił na stronie internetowej Starostwa Powiatowego zmienioną treść SIWZ. Powyższa zmiana została wprowadzona z uwagi na liczne wpływające wnioski o udzielenie wyjaśnień treści SIWZ oraz koniecznością dodatkowych konsultacji z zespołem projektowym.

W dniu 9.01.2019 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło kolejne pismo w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ – 2 pytania. W dniu 11.01.2019 r. zamawiający udzielił odpowiedzi na przesłane zapytanie, które nie wniosło istotnych zmian do treści SIWZ. Udzieloną odpowiedzi przesłano w dniu 11.01.2019 r. drogą elektroniczną do wnioskodawcy oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

W związku z wpływem kolejnych pytań do SIWZ oraz koniecznością dodatkowych konsultacji z zespołem projektowym Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy PZP dokonał ponownej zmiany treści SIWZ w zakresie:

- terminu składania ofert: z dnia 21.01.2019 r. do godz. 13:00. na dzień 31.01.2019 r. do godz. 13:00,
- terminu otwarcia ofert: z dnia 21.01.2019 r. o godz. 13:15 na dzień 31.01.2019 r. o godz. 13:15,
- terminu realizacji zamówienia: z 8 miesięcy na 14 miesięcy od dnia przekazania placu budowy.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 14.01.2019 r. w BZP na portalu UZP pod nr 540008186-N-2019. Ponadto w dniu 14.01.2019 r. Zamawiający udostępnił na stronie internetowej Starostwa Powiatowego zmienioną treść SIWZ.

Ustalono, że w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęły 2 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	BLANCA PLUS Sp. z o.o. ul. Wąska 1 Wola Mrokowska 05-552 Wólka Kosowska	3JM Michał Bryłka ul. Dębowa 1/2 82-500 Kwidzyn
Cena brutto		10.500.000,00 zł	6.425.643,00 zł
Kierownik budowy		3 zakończone budowy	3 zakończone budowy
Kierownik robót sanitarnych		3 zakończone budowy	3 zakończone budowy

Data / godzina wpływu oferty do Starostwa Powiatowego w Malborku (do 21.01.2019 r. do godz. 13:00)	31.01.2019 r. godz. 10:12	31.01.2019 r. godz. 11:38
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ wraz z:	+	+
• oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu – Załącznik nr 2 w do SIWZ	+	+
• oświadczeniem o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - Załącznik nr 2 w do SIWZ	+	+
• informację o części zamówienia, którą Wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom - Załącznik nr 4 w do SIWZ	+	-
Wadium (50.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)	50.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa wniesiona wraz z ofertą	50.000,00 zł Oświadczenie Poręczyciela (Pomorskiego Regionalnego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gdańsku) o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium
Zwrot wadium	28.02.2019 r.	25.03.2019 r.

Treść złożonych ofert była zgodna z wymogami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ponadto Wykonawcy do złożonych ofert złożyli oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej stanowiące Załącznik Nr 3 do SIWZ.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Starosta Powiatu Malborskiego p. Mirosław Czapla i Wicestarosta Powiatu p. Waldemar Lamkowski, złożyli w dniu 31.01.2019 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 31.01.2019 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Starostwa Powiatowego informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (5.644.500,00 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert, kryterium oceny oferty (doświadczenia kierownika budowy i kierownika robót sanitarnych).

W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia. Informacja została podpisana przez p. Waldemara Lamkowskiego Wicestarostę Powiatu Malborskiego.

W dniu 04.02.2019 r. Zamawiający pismem nr OR.272.45.2018.MS, na podstawie art. 26 ust. 2 PZP, wezwał oferenta – 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie, do złożenia w terminie do dnia 15.02.2019 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia. Pismo zostało przekazane oferentowi drogą elektroniczną i tradycyjną.

W dniu 14.02.2019 r. (terminowo) oferent - 3JM Michał Bryłka, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku

podstaw do wykluczenia, tj. aktualną opinię banku w sprawie posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej, wykaz robót budowlanych (Załącznik Nr 7 do SIWZ) wraz z referencjami oraz wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, spełniających wymogi określające przez Zamawiającego (Załącznik Nr 7 do SIWZ).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 28.02.2019 r. na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz przekazano drogą elektroniczną i tradycyjną wszystkim uczestnikom postępowania. W Informacji wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez firmę 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie, która spełniła wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zatwierdzona przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Mirosława Czapłę.

W dniu 28.02.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wniesione, przez firmę BLANCA PLUS Sp. z o.o., wadium w postaci gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 28.02.2019 r. Zamawiający drogą elektroniczną poinformował wybranego oferenta – firmę 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie, o terminie podpisania umowy (06.03.2019 r.) oraz formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione przed jej podpisaniem.

W dniu 12.03.2019 r. (drogą elektroniczną) firma 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie zwróciła się do Zamawiającego z prośbą o wyznaczenie nowego terminu podpisania umowy na dzień 25.03.2019 r. z związku z koniecznością załatwienia formalności związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umowy. Ponadto firma 3JM Michał Bryłka złożyła Zamawiającemu nowe oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium w kwocie 50.000 zł, obowiązujące od dnia 02.03.2019 r. do dnia 31.03.2019 r.

Zgodnie z zapisami SIWZ, firma 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie przed zawarciem umowy:

- przedstawiła Zamawiającemu: Polisę ubezpieczeniową, wykaz osób przewidzianych do realizacji przedmiotu zamówienia zatrudnionych na umowę o pracę zgodnie z zapisami Rozdziału III pkt 3 pkt 3 SIWZ, kserokopię uprawnień kierownika budowy, kserokopię zaświadczenia o przynależności kierownika do Pomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.
- wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia, w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania i usunięcia wad na kwotę 642.564,30 zł.

Z wybranym wykonawcą w dniu 25.03.2019 r. zawarto Umowę nr 01/MS/OR/2019 na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych

nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14". W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 6.425.643,00 brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – w terminie 14 miesięcy od dnia przekazania placu budowy, sposób rozliczenia zadania – fakturami częściowymi wystawionymi nie częściej niż raz na dwa miesiące, suma faktur częściowych nie może przekraczać 80% wynagrodzenia, termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury. Umowa podpisana została przez Starostę Powiatu Malborskiego p. Czesława Czapłę, Wicestarostę p. Waldemara Lamkowskiego oraz Skarbnika Powiatu p. Lucynę Bednarską.

Na dzień podpisania umowy (25.03.2019 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2019 w rozdziale 80115 § 6050-00-01. Plan finansowy wynosił 5.800.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Środki na realizację w/w inwestycji zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2019-2030 (Uchwała Nr III/24/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27.12.2018 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2019-2030*, z późniejszymi zmianami. W § 2 ust. 2 WPF Rada Powiatu Malborskiego upoważniła Zarząd Powiatu Malborskiego do zaciągnięcia 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 2019.

Na dzień podpisania umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr V/47/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2019-2030, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. *Modernizacja basenu szkolnego przy ZSP Nr 4 w Malborku* w łącznej wysokości 6.581.150,00 zł z czego limit na 2019 rok w wysokości 5.800.000,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 781,150,00 zł. Ponadto ustalono że, Rada Powiatu Malborskiego Uchwałą nr XI/105/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. dokonano zmiany w kwotach limitów ww. przedsięwzięcia na lata 2019 i 2020 – ustalony łączny nakład finansowy na realizację przedsięwzięcia wyniósł 6.675.860,00 zł z czego limit na 2019 rok w wysokości 3.228.243,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 3.352.907,00 zł.

W dniu 01.04.2019 r. (terminowo, tj. w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy) Zamawiający protokolarnie przekazał Wykonawcy plac budowy.

Ponadto Wykonawca, przedstawił Zamawiającemu harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji robót w którym określono również terminy wykonania poszczególnych etapów robót

oraz ich zaawansowanie kosztowe. Na dokumencie brak daty wpływu do Starostwa. Zgodnie z zapisami pkt. 4 ppk 7 SIWZ, Wykonawca jest zobligowany do przedłożenia Zamawiającemu harmonogramu rzeczowo-finansowo-terminowego w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy.

W dniu 15.04.2019 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510073369-N-2019.

W dniu 25.03.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wniesione przez firmę 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie wadium w formie oświadczenia poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium.

W dniu 26.03.2019 r. do powyższej umowy został podpisany Aneks nr 1 w którym określono zakres koniecznych robót dodatkowych. W związku z powyższym zmianie uległo wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 6.425.643,00 zł na kwotę 6.634.257,46 zł (wzrost o 208.614,46 zł, tj. $\approx 3,25\%$) oraz termin realizacji zadania na dzień 13 lipca 2020 r. Aneks został podpisany na podstawie § 17 ust. 2 pkt 1, 2, 5 oraz § 18 w/w Umowy nr 38/II/2019 z dnia 03.09.2019 r. w związku z art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP. Aneks podpisano w oparciu o sporządzony w dniu 25.03.2020 r. Protokół konieczności w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych branży: sanitarnej – Technologia (demontaż istniejących i montaż nowych dysz napływowych i odpływowych do niecki basenu, zakup i montaż 8 szt. gniazd lin torowych oraz zakup i montaż zestawu nawrotowego i falstartowego w korycie przelewowym), sanitarnej – Wentylacja Mechaniczna (zmiana trasy montażu kanału wyciągowego wentylacji basenu, wykonanie odprowadzenia powietrza, wymiana 2 central wentylacji umywalni, szatni i zaplecza ratowników), elektrycznej (wymiana 2 gniazd PCE wraz z zasilaniem oraz zasilanie tablicy wyników sportowych, zakup i montaż wraz z zasilaniem lamp oświetlenia na Sali sportowej oraz pomieszczeniu 1.2, wykonanie 2 punktów sieci logicznej, wykonanie instalacji oświetlenia podstawowego oraz awaryjnego klatki schodowej, wykonanie instalacji zasilania dzwonek szkolnych w części sportowej).

Na dzień podpisania aneksu (26.03.2020 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 80015 § 6050-00-01. Plan finansowy wynosił 3.756.877,00 zł, wykonanie – 834.523,43 zł (pozostało 2.922.353,57 zł).

W dniu 21.05.2020 r. (57 dni od podpisaniu aneksu) Zamawiający umieścił ogłoszenie o zmianie umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 560087336-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia

publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany przez Starostę Powiatu Malborskiego (brak daty przy podpisie).

W dniu 30.06.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęło pismo w którym Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość odbioru końcowego.

W dniu 13.07.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy „*Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14*”.

W dniu 1 września 2020 r. Wykonawca – 3JM Michał Bryłka, przedłożył Zamawiającemu Aneks nr 1 z dnia 30.07.2020 r. do Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy z dnia 19.03.2019 r., w którym dokonano zmiany w odniesieniu do okresu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, w związku z udzieloną 36 miesięczną gwarancją (równą okresowi rękojmi) i podpisanym w dniu 13.07.2020 r. protokołem odbioru końcowego zadania. Zgodnie z w/w Aneksem nr 1 udzielona gwarancja obowiązuje w okresie od dnia 14.07.2020 r. do 15.07.2023 r.

Zadanie wykonano terminowo, tj. do dnia 30.06.2020 r.

Rozliczenie zadania pn. „*Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14*” nastąpiło na podstawie 8 faktur, wystawionych przez firmę 3JM Michał Bryłka z siedzibą w Kwidzynie, na łączną kwotę 6.634.257,46 zł.:

- faktury VAT nr 10/06/2019 z dnia 03.06.2019 r. (wpływ do Starostwa w dniu 05.06.2019 r.) na kwotę **602.700,00 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 03.07.2019 r.,
- faktury VAT nr 11/08/2019 z dnia 06.08.2019 r. (wpływ do Starostwa w dniu 06.08.2019 r.) na kwotę **800.444,09 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 04.09.2019 r.,
- faktury VAT nr 14/10/2019 z dnia 09.10.2019 r. (wpływ do Starostwa w dniu 11.10.2019 r.) na kwotę **755.669,38 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 08.11.2019 r.,
- faktury VAT nr 18/12/2019 z dnia 09.12.2019 r. (wpływ do Starostwa w dniu 10.12.2019 r.) na kwotę **796.319,99 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 31.12.2019 r.,
- faktury VAT nr 1/02/2020 z dnia 03.02.2020 r. (wpływ do Starostwa w dniu 03.02.2020 r.) na kwotę **842.399,52 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia

- 25.03.2019 r. – zapłata 04.03.2020 r.,
- faktury VAT nr 15/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. (wpływ do Starostwa w dniu 31.03.2020 r.) na kwotę **1.247.392,03 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 30.04.2020 r.,
 - faktury VAT nr 1/06/2020 z dnia 01.06.2020 r. (wpływ do Starostwa w dniu 01.06.2020 r.) na kwotę **262.452,95 zł**, tytułem częściowego wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 26.06.2020 r.,
 - faktury VAT nr 02/07/2020 z dnia 13.07.2020 r. (wpływ do Starostwa w dniu 16.07.2020 r.) na kwotę **1.326.879,50 zł**, tytułem wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. – zapłata 12.08.2020 r.

Ustalono, że:

- wszystkie faktury częściowe wystawiana były w oparciu o Protokoły częściowego odbioru wykonanych elementów, robót, obiektów,
- faktury częściowe wystawiane były nie częściej niż co 2 miesiące,
- wartość faktur częściowych nie przekraczała 80% wynagrodzenia,
- fakturę końcową wystawiono w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia publicznego,
- zobowiązania wynikające z faktur regulowano terminowo,

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 09.10.2020 r., tj. 58 dni od odbioru końcowego robót w zakresie realizacji zadania pn. „*Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14*” (dodatkowe ustalenia w tym zakresie ujęto w punkcie 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym). Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT nr 44/2020 z dnia 09.10.2020 r. pod nazwą: Modernizacja Basenu oraz remont klatki schodowej wraz z korytarzem w budynku sportowym przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku o wartości 6.786.653,33 zł, w tym:

- 6.544.600,56 zł netto, za realizację w/w wykonania Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja basenu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku przy Placu Gabriela Narutowicza nr 14*”,
- 71.341,44 zł netto, za realizację Umowy nr 29/ZZP/2020 z dnia 30.06.2020 r. z dnia na wykonanie zadania pn.: „*Remont klatki schodowej nr 2 wraz z korytarzem na parterze oraz pierwszym piętrze budynku sportowego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku*” – odbiór końcowy robót w dniu 27.08.2020 r. (dow. księgowy nr 941/2020

i 1033/2020),

- 94.710,00 zł, za wykonanie dokumentacji projektowej (dow. księgowy nr 1656/2019),
- 58954,65 zł, za nadzór inwestorski (dow. księgowy nr 1790/2019 i 750/2020).

W materiałach roboczych stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu pod pozycją **III/14** ujęto: kserokopię Umowy nr 01/MS/OR/2019 z dnia 25.03.2019 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 26.03.2019 r. oraz ogłoszenie o zmianie umowy i rozdział 6 SIWZ.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji,
- do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne,
- ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,
- przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”, WT „Zmiana wartości składnika majątku”,
- rozliczenia inwestycji oraz przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji opisano w pkt 3.6.2. przy badaniu wybranych do kontroli inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów,
- na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki - Depozyty” ewidencjonowano należności i zobowiązania z tytułu rozliczeń związanych z wadiumi oraz zabezpieczeniami należytego wykonania umów, według poszczególnych kontrahentów,
- efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

Zgodnie ze stanem konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, na dzień 01 stycznia 2020 r. Starostwo Powiatowe w Malborku, posiadała finansowy majątek trwały o wartości 14.047.000,00 zł, który stanowił udziały w kapitale zakładowym Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z siedzibą w Malborku (w którym Powiat Malborski jest jedynym udziałowcem).

Ustalono, że w 2020 roku Powiat Malborski nie objął żadnych udziałów w spółkach prawa handlowego.

Posiadane udziały w spółkach prawa handlowego na kwotę 14.047.000,00 zł stanowiły udziały w kapitale zakładowym Powiatowe Centrum Zdrowia Spółka z o.o. w Malborku objęte w latach wcześniejszych (w okresie od 2007 do 2019 r.), w tym:

- udziały pieniężne – łącznie 8.484 udziałów po 1.000,00 zł każdy,
- udziały rzeczowe na kwotę 5.563.000,00 - budynków i gruntów stanowiących darowiznę Województwa Pomorskiego na rzecz Powiatu Malborskiego, w celu wniesienia aportem do Powiatowego Centrum zdrowia Sp. z o.o. w Malborku.

Wszystkie powyższe udziały zaewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe. Stan konta 030 na dzień 31.12.2020 r. wynosił 14.047.000,00 zł.

Wykaz udziałów w spółce został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/...** załącznika Nr 1 do protokołu z kontroli.

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

Ustalono, że w 2020 roku Powiat Malborski udzielił z budżetu powiatu jednej dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji zakupów inwestycyjnych innej jednostce sektora finansów publicznych, która została zrealizowaną w ramach **rozdz. 85111 „Szpitale ogólne” § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” na kwotę 254.981,09 zł.**

Powyższe środki zostały przekazane na realizację Umowy 5/OR/2020 zawartej w dniu 10 czerwca 2020 r. pomiędzy Powiatem Malborskim reprezentowaną przez Starostę i Wicestarostę Malborskiego a Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku na realizację zakupów inwestycyjnych (zakup 2 respiratorów transportowych, kardiomonitora wraz z centralą oraz defibrylatora) oraz na realizację bieżących zadań (zakup pompy infuzyjnej, kombinezonów ochronnych, masek i półmasek, gogli i przyłbic ochronnych, rękawic lateksowych płynów do dezynfekcji). Zgodnie z zawartą umową Powiat Malborski w 2020 roku przekaże Powiatowemu Centrum Zdrowia Sp. z o.o. środki finansowe w wysokości nie wyższej niż 375.400,00 zł, które zostaną przekazane na rachunek bankowy Spółki na podstawie złożonych pisemnych wniosków do których zostaną dołączone dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku, w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku. Ponadto w zawartej umowie Spółka oświadczyła, iż przyjmuje na siebie ryzyko poniesienia kosztów zakupów inwestycyjnych i bieżących wynikających z zawartej umowy, w przypadku gdyby z jakichkolwiek powodów Wojewoda Pomorski odstąpił od niżej wskazanej umowy nr 35/FB/2020 z dnia 15.05.2020 r. lub nie dokonał przelewu całości lub części dotacji w niej określonej.

Umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Malborskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Powyższa dotacja stanowiła wydatek Powiatu Malborskiego finansowany ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego do budżetu Powiatu w ramach Umowy nr 35/FB/2020 z dnia 15 maja 2020 r. opisanej w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych, niniejszego protokołu kontroli.*

Ustalono, że:

- umowa została zawarta na podstawie Uchwały Nr XVII/142/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 czerwca 2020 r. *zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2020 rok,*
- Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o., zgodnie z zawartą Umową nr 5/OR/2020 z dnia

- 10.06.2020 r., złożyło wniosek z dnia 20.08.2020 r. (brak daty wpływu do Starostwa) o uruchomienie przyznanej dotacji w związku z dokonaniem zakupów inwestycyjnych oraz bieżących,
- do wniosku dołączono zestawienie dowodów księgowych na podstawie których dokonano wydatków wraz z ich kserokopiami na łączną kwotę 446.460,63 zł, w tym zakupy inwestycyjne na kwotę 322.621,64 zł,
 - wszystkie wydatki zostały poniesione terminowo tj. do dnia 20 sierpnia 2020 r. na realizację zakupów zarówno inwestycyjnych jak i bieżących określonych w umowie,
 - w dniu 26.08.2020 r. (terminowo) Starostwo Powiatowe w Malborku przekazała na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. dotacje:
 - za zakupy inwestycyjne w wysokości 255.000,00 zł (rozd. 65111 § 6220),
 - za zakupy bieżące 102.400,00 zł (powyższa dotacja została zrealizowana w ramach rozdz. 65111 § 6220 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”),tj. w kwotach przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego,
 - w dniu 27 sierpnia 2020 r. (terminowo) Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. przedstawiła rozliczenie z wykorzystania przekazanych środków publicznych na realizację powyższego zadania,
 - z przedstawionego przez Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. sprawozdania z realizacji zadania wynika, że otrzymaną dotację na wydatki inwestycyjne wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 255.000,00 zł, natomiast otrzymaną dotację wydatki bieżące wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem do kwoty 102.381,09 zł,
 - w dniu 31.08.2020 r. na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęła kwota w wysokości 18,91 zł stanowiąca zwrot z Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. niewykorzystanej dotacji na wydatki bieżące określone w Umowie 5/OR/2020 z dnia 10 czerwca 2020 r. Powyższy zwrot został ujęty w urządzeniach księgowych Starostwa w rozdziale 85111 § 6220 zamiast w rozdziale 85111 § 2800 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Kontrolą objęto rok 2020.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Powiat Malborski opracował plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rok 2020, które stanowiły załączniki nr 5 i 6 do Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XIII/125/2019 z dnia 30.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2020 rok.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody w kwocie 7.908.831,00 zł z tytułu przyznanych z budżetu państwa środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na rok 2020,
- wydatki w kwocie 7.908.831,00 zł, w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ w 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 końca IV kwartału roku 2020, wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
70005	0470	45.000,00	42.485,15	10.621,29	31.863,86	0,00	0,00	0,00
	0550	2.000.000,00	2.469.623,52	649.675,72	1.819.947,80	992.259,32	569.718,49	2.533,85
	0640	0,00	68,00	34,00	34,00	59,50	59,50	0,00
	0750	2.000,00	4.425,71	1.679,21	2.746,50	35,15	35,15	0,00
	0760	108.000,00	85.217,15	27.550,04	57.667,11	16.405,59	16.405,59	1.384,78
	0770	5.000,00	100.850,00	25.212,50	75.637,50	2.436,62	2.436,62	0,00
	0920	0,00	3.868,59	1.715,02	2.153,57	481.870,12	481.870,12	0,00
Razem		2.160.000,00	2.706.538,12	716.487,78	1.990.050,34	1.493.066,30	1.070.525,47	3.918,63
71015	0570	4.000,00	0,00	0,00	0,00	33.229,01	33.229,01	0,00
	0640	3.000,00	0,00	0,00	0,00	7.351,59	7.351,59	0,00
	0690	0,00	0,00	0,00	0,00	282,40	282,40	0,00
Razem		7.000,00	0,00	0,00	0,00	40.863,00	40.863,00	0,00
	0580	0,00	1.300,00	65,00	1.235,00	0,00	0,00	0,00

75411	0640	0,00	102,80	5,14	97,66	0,00	0,00	0,00
	0750	0,00	720,00	36,00	684,00	0,00	0,00	0,00
	0950	0,00	0,00	0,00	0,00	205.838,80	205.838,80	0,00
Razem		0,00	2.122,80	106,14	2.016,66	205.838,80	205.838,80	0,00
85321	0690	21.940,00	22.404,00	1.120,20	21.283,80	0,00	0,00	0,00
RAZEM		2.188.940,00	2.731.064,92	717.714,12	2.013.350,80	1.739.768,10	1.317.227,27	3.918,63

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

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Powiat Malborski z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księgowej* (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami							
01095	Rolnictwo i łowiectwo - pozostała działalność	16.279,00	16.279,00	16.278,62	16.278,62	0,38	30.12.2020
60095	Transport i łączność - pozostała działalność	6.371,00	6.371,00	6.299,45	6.299,45	71,55	29.12.2020
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	155.000,00	130.178,38	130.004,94	130.004,94	173,44	31.12.2020
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	0,00	-
71015	Nadzór budowlany	434.450,00	434.446,84	434.439,09	434.439,09	3,16 4,59	30.12.2020, 31.12.2020
75011	Urzędy Wojewódzkie	6.474,00	6.474,00	6.474,00	6.474,00	0,00	-
75045	Kwalifikacja wojskowa	14.643,00	13.491,01	13.491,01	13.491,01	0,00	-
75295	Obrona narodowa - pozostała działalność	43.700,00	43.700,00	43.700,00	43.700,00	0,00	-

75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5.128.339,00	5.128.339,00	5.127.242,07	5.127.242,07	1.085,30 11,63	28.12.2020, 29.12.2020
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	198.000,00	198.000,00	193.622,83	193.622,83	5,92 4.371,25	28.12.2020, 29.12.2020
75814	Różne rozliczenia finansowe	92.484,00	92.484,00	92.484,00	92.484,00	0,00	-
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	36.221,00	36.221,00	34.781,96	34.781,96	1.439,04	22.12.2020
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1.266.920,00	1.264.712,00	1.263.300,80	1.263.300,80	1.411,20	28.12.2020
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1.089.810,00	1.089.810,00	1.049.639,72	1.049.639,72	40.170,28	30.12.2020
85504	Wspieranie rodziny	46.810,00	46.810,00	43.400,00	43.400,00	3.410,00	22.12.2020

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

Starostwo Powiatowe w Malborku realizowało zadania ujęte w rozdziałach: 01095, 60095, 70005, 71012, 75011, 75045, 75295, 75515, 75814, 80153. Szczegółową kontrolą objęto dotacje wykonane w rozdziałach: 60095, 70005, 75011, 75045.

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

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 16.04.2020r. Nr FB-I.3111.63.1.2020.AR poinformował, że ustalona została wysokość dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego dla Powiatu Malborskiego w wysokości 6.371,00 zł.

Na konto Powiatu Malborskiego wpłynęła kwota 6.371,00 zł, z czego kwota 3.186,00 zł w dniu 07.05.2020 r., zaś kwota 3.185,00 zł w dniu 15.07.2020 r.

Powyższa dotacja została wydatkowana na nadzór (przeprowadzenie kontroli) nad stacjami kontroli pojazdów funkcjonujących na terenie Powiatu Malborskiego w ramach

wykonywanego nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów przez Starostę (w zakresie zgodności funkcjonowania stacji kontroli pojazdów z wymaganiami ustawowymi, prawidłowości wykonywania badań technicznych oraz prawidłowości prowadzenia wymaganej dokumentacji). Ustalono, że otrzymaną dotację wydatkowano na realizację:

1. Porozumienia zawartego w dniu 22 stycznia 2020 roku pomiędzy Starostą Malborskim Panem Mirosławem Czaplą a Dyrektorem Transportowego Dozoru Technicznego Panem Janem Urbanowiczem w sprawie przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie sprawdzenia zgodności z przepisami stacji kontroli pojazdów funkcjonujących na terenie Powiatu Malborskiego. Wydatki na realizację w/w porozumienia w kwocie 3.500,00 zł zostały pokryte w całości z otrzymanej dotacji i wydatkowane na podstawie następujących dowodów księgowych:

- Rachunku Nr: TDT-5-5/RA-KS/2020 z dnia 16.03.2020 r., za przeprowadzenie kontroli stacji kontroli pojazdów na kwotę 1.000,00 zł (2 szt.), termin zapłaty – 06.04.2020r., zapłacono w dniu 06.04.2020r (terminowo),
- Rachunku Nr: TDT-5-12/RA-KS/2020 z dnia 27.03.2020r., za przeprowadzenie kontroli stacji kontroli pojazdów na kwotę 1.000,00 zł (2 szt.), termin zapłaty – 17.04.2020r., zapłacono w dniu 17.04.2020r. (terminowo),
- Rachunku Nr: TDT-5-16/RA-KS/2020 z dnia 02.04.2020 r., za przeprowadzenie kontroli stacji kontroli pojazdów na kwotę 500,00 zł termin zapłaty – 23.04.2020r., zapłacono w dniu 23.04.2020r. (terminowo),
- Rachunku Nr: TDT-5-22/RA-KS/2020 z dnia 04.06.2020 r., za przeprowadzenie kontroli stacji kontroli pojazdów na kwotę 1.000,00 zł (2 szt.), termin zapłaty – 25.06.2020r., zapłacono w dniu 25.06.2020 r. (terminowo).

2. Umowy zawartej w dniu 8 stycznia 2020 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Polską Izbą Gospodarczą Transportu Samochodowego i Spedycji w sprawie przygotowania materiałów niezbędnych do wydania lub odmowy wydania albo zmiany zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych w krajowym transporcie drogowym.

Wydatki na realizację w/w umowy w kwocie 2.799,45 zł (całkowity koszt realizacji umowy wyniósł 3.605,10 zł) zostały pokryte z otrzymanej dotacji, i wydatkowane na podstawie następujących dowodów księgowych:

- PK Nr 671 z dnia 29.12.2020r. - analiza sytuacji rynkowej, na kwotę 1.815,45 zł, przeksięgowanie wydatków poniesionych na podstawie następujących dowodów księgowych: Nr 162 z dnia 11.02.2020r., Nr 342 z dnia 23.03.2020r., Nr 929 z dnia

25.08.2020r., Nr 990 z dnia 09.09.2020r., Nr 1095 z dnia 05.10.2020r., Nr 1212 z dnia 05.11.2020r., Nr 1246 z dnia 18.11.2020r.,

- PK Nr 671 z dnia 29.12.2020r. – usługa Rozkładu Jazdy Autobusów, na kwotę 984,00 zł, przeksięgowanie wydatków poniesionych na podstawie następujących dowodów księgowych: Nr 682 z dnia 04.06.2020r., Nr 750 z dnia 30.06.2020r., Nr 866 z dnia 31.07.2020r., Nr 981 z dnia 04.09.2020r., Nr 1060 z dnia 30.09.2020r., Nr 1086 z dnia 01.10.2020r., Nr 1177 z dnia 30.10.2020r., Nr 1290 z dnia 30.11.2020r., Nr 1396 z dnia 23.12.2020r.

Łącznie na realizację zadań z zakresu transportu i łączności, w ramach otrzymanej dotacji, wydatkowano 6.299,45 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 71,55 zł dokonano w dniu 29.12.2020 r.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

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

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 16.04.2020 r. nr FB-I.3111.63.1.2020.AR poinformował, że ustalona została wysokość dotacji celowej w wysokości 155.000,00 zł, z czego: 105.000,00 zł na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami i 50.000,00 zł na wydatki bieżące.

Tytułem realizacji powyższego zadania na konto Powiatu Malborskiego wpłynęły następujące kwoty: I - 4.417,00 zł, II – 13.083,00 zł, III – 14.961,00 zł, IV-VII oraz IX-XI - 8.750,00 zł, VIII – 8.896,16 zł, XII – 27.571,22 zł. Łącznie otrzymano 130.178,38 zł.

Otrzymaną dotację Powiat Malborski wykorzystał na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników Starostwa, którzy realizują zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości) oraz na zakup wyposażenia i usług na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 85.306,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 2.434,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 12.775,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 485,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 4.000,00 zł,

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 16.605,00 zł,
- § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 8.399,94 zł.

Łącznie wydatkowano 130.004,94 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 173,44 zł dokonano w dniu 31.12.2020 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 130.004,94 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 31.12.2020 r., w rozdziale 70005.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji w ramach § 4210 i § 4300:

- wydatki z § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia:
 - Fa VAT Nr 158/05/2020 z dnia 18.05.2020 r. (na łączną kwotę 11.263,44 zł), za zakup tuszu na kwotę 970,00 zł na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, termin zapłaty - 25.05.2020 r., zapłacono w dniu 27.05.2020 r. (2 dni opóźnienia)
 - Fa VAT Nr 3097/0/2020 z dnia 27.05.2020 r. (na łączną kwotę 2.121,50 zł), za zakup ryz papieru na kwotę 198,90 zł na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, termin zapłaty – 06.06.2020 r., zapłacono w dniu 05.06.2020 r. (terminowo),
 - Fa VAT Nr 223/08/2020 z dnia 10.08.2020 r. (na łączną kwotę 5.537,52 zł), za zakup bębna do drukarki na kwotę 1.450,00 zł na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, termin zapłaty – 17.08.2020 r., zapłacono w dniu 11.08.2020 r. (terminowo),
 - Fa VAT Nr 289/10/2020 z dnia 06.10.2020r. (na łączną kwotę 4.675,78 zł), za zakup tonerów na kwotę 719,99 zł na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, termin zapłaty – 13.10.2020 r., zapłacono w dniu 13.10.2020 r. (terminowo),
 - Fa VAT Nr 7655/0/20 z dnia 22.12.2020 r. (na łączną kwotę 1.100,00 zł), za zakup artykułów biurowych na kwotę 661,11 zł na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, termin zapłaty – 05.01.2021 r., zapłacono w dniu 28.12.2020 r. (terminowo).

▪ wydatki z § 4300 - Zakup usług pozostałych:

- Fa VAT Nr 32/2020 z dnia 07.12.2020 r. za wycenę nieruchomości niezabudowanych na kwotę 16.605,00 zł na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, termin zapłaty – 21.12.2020 r., zapłacono w dniu 21.12.2020 r. (terminowo).

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Rozdział 75011 „Urzędy Wojewódzkie” § 2110**

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 16.04.2020 r. nr FB-I.3111.63.1.2020.AR poinformował, że ustalona została wysokość dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego, dla Powiatu Malborskiego w wysokości 6.474,00 zł, na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Tytułem realizacji powyższego zadania na konto Powiatu Malborskiego wpłynęły następujące kwoty: I - 633,00 zł, II-XII po 531,00 zł.

Otrzymałą dotację Powiat Malborski wykorzystał na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników Starostwa realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 4.988,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 491,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 943,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 52,00 zł.

Łącznie wydatkowano 6.474,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 6.474,00 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 31.12.2020 r., w rozdziale 75011.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa” § 2110**

W dniu 8 lutego 2013 roku Powiat Malborski zawarł z Wojewodą Pomorskim Porozumienie w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej. Aneksiem z dnia 21.01.2020 r. ustalono wysokość dotacji na zadania związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na kwotę 14.643,00 zł. Środki z dotacji przyznane pismem Nr FB-I.3111.63.1.2020.AR z dnia 16.04.2020 r. wpłynęły na rachunek powiatu w dniu 12.02.2020 r. w kwocie 11.714,00 zł oraz w dniu 10.07.2020 r. w kwocie 1.777,01 zł.

Otrzymałą dotację Powiat Malborski wykorzystał na pokrycie kosztów wykonania zadania związanego z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Malborskiego.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.224,81 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 45,94 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 9.000,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.420,26 zł,
- § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” – 1.800,00 zł.

Łącznie wydatkowano 13.491,01 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki zrealizowane z otrzymanej dotacji w ramach § 4170, § 4210 i § 4400:

- wydatki z § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe:
 - Umowę zlecenie nr OR.2150.2.2020 z dnia 02.03.2020 r. na wykonanie usługi pisarza Powiatowej Komisji Lekarskiej podczas kwalifikacji wojskowej w terminie od dnia 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 1.875,00 zł brutto,
 - Umowę zlecenie nr OR.2150.3.2020 z dnia 02.03.2020 r. na wykonanie usługi pisarza Powiatowej Komisji Lekarskiej podczas kwalifikacji wojskowej w terminie od dnia 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 1.875,00 zł brutto,
 - Umowę zlecenie nr OR.2150.5.2020 z dnia 02.03.2020 r. na wykonanie usługi świetlicowej podczas kwalifikacji wojskowej w terminie od dnia 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 1.875,00 zł brutto,

- Umowę zlecenie nr OR.2151.3.2020 z dnia 02.03.2020 r. na wykonanie usługi pisarza Powiatowej Komisji Lekarskiej podczas kwalifikacji wojskowej w terminie od dnia 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 1.875,00 zł brutto,
- Umowę zlecenie nr OR.2150.4.2020 z dnia 02.03.2020 r. na wykonanie usługi pisarza Powiatowej Komisji Lekarskiej podczas kwalifikacji wojskowej w terminie od dnia 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. oraz rachunek za wykonanie prac z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 1.500,00 zł brutto,
- wydatki z § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia:
 - Fa VAT Nr 00606/20 z dnia 26.02.2020 r. za zakup materiałów potrzebnych do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na kwotę 277,30 zł, termin zapłaty – 27.03.2020 r., zapłacono w dniu 28.02.2020 r. (terminowo),
 - Fa VAT Nr 1582/0/20 z dnia 28.02.2020 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 968,96 zł, termin zapłaty – 09.03.2020 r., zapłacono w dniu 02.03.2020 r. (terminowo),
 - Fa VAT Nr 234/2020 z dnia 26.02.2020 r. za zakup masek potrzebnych do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na kwotę 174,00 zł, termin zapłaty – 04.03.2020 r., zapłacono w dniu 28.02.2020 r. (terminowo),
- wydatki z § 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe:

Nota księgowa nr 01 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 1.800,00 zł, za wynajem pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej prowadzącej kwalifikację wojskową w terminie od 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r., termin zapłaty - 14.05.2020 r., zapłacono w dniu 07.05.2020 r. (terminowo). Nota księgowa wystawiona została przez Powiat Malborski, zgodnie z umową zawartą w dniu 24.02.2020r., pomiędzy Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Wicestarostę Pana Waldemara Lamkowskiego oraz Etatowego Członka Zarządu Pana Piotra Szwedowskiego a Starostwem Powiatowym w Malborku reprezentowanym przez Starostę Pana Mirosława Czaplę na wynajem pomieszczeń na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej prowadzącej kwalifikację wojskową. Umowa zawarta została na czas określony od 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. Czynsz najmu ustalono na kwotę 1.800,00 zł. **Notę księgową wraz z umową najmu ujęto w aktach roboczych pod poz. III/15 stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu.**

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

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

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Powiat Malborski z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księgowej* (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami							
75295	Obrona narodowa - pozostała działalność	20.500,00	20.500,00	20.500,00	20.500,00	0,00	-
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	0,00	-
85111	Szpitalne ogólne	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	-

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

Szczegółową kontrolą objęto dotację z rozdziału 85111 – Szpitale ogólne. Ustalono, że:

Wojewoda Pomorski pismem Nr FB-I.3111.50.54.2020.AR z dnia 1 grudnia 2020 roku poinformował, że ustalona została wysokość dotacji celowej w wysokości 80.000,00 zł na sfinansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”. W dniu 10.12.2020 r. zawarta została umowa nr 85/FB/2020 pomiędzy Wojewodą Pomorskim – Panem Dariuszem Drelichem, a Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Starostę Pana Mirosława Czapla oraz Wicestarostę Pana Waldemara Lamkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Lucyny Bednarskiej. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 80.000,00 zł, na sfinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego prowadzonego przez Powiatowe Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Malborku, polegającego na modernizacji posiadanej instalacji poprzez doprowadzenie instalacji do wszystkich oddziałów, zwiększenie ilości dostępnych gniazd tlenowych oraz innych gazów medycznych poprzez montaż podtynkowych gniazd tlenowych na oddziałach szpitalnych. Zgodnie z zawartą umową:

- środki z tytułu dotacji przekazywane będą na pisemny wniosek Powiatu w oparciu o dołączone dokumenty potwierdzające poniesiony wydatek, w terminie 3 dni od dnia doręczenia wniosku,
- realizacja zadania i wykorzystania środków przez Powiat do dnia 31.12.2020 r.,
- środki niewykorzystane podlegają zwrotowi do dnia 15.01.2021 r.,
- rozliczenie wykorzystania dotacji nastąpi w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji.

W dniu 28 grudnia 2020 roku Powiat Malborski przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu wniosek o przekazanie dotacji wraz z fakturą za zakup inwestycyjny (faktura VAT nr 14/12/2020 z dnia 28.12.2020 r. wystawiona przez INSTALMED za wykonanie instalacji gazów medycznych, zwiększenie ilości podtynkowych punktów poboru tlenu oraz innych gazów medycznych na oddziałach szpitalnych). Środki pieniężne z tytułu dotacji wpłynęły na rachunek Powiatu w dniu 30.12.2020 r. Dotację wykorzystano w terminie, zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 20.01.2021r. do Urzędu Wojewódzkiego wpłynęło rozliczenie w/w dotacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Powiat Malborski z budżetu państwa, funduszy celowych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej* (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2130 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu						
80105	Przedszkola specjalne	2.869,00	2.869,00	2.869,00	0,00	-
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	-
85111	Szpitala ogólne	102.400,00	102.400,00	102.381,09	18,91	01.09.2020
85202	Domy pomocy społecznej	397.994,00	397.994,00	397.994,00	0,00	-
§ 2160 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.						
85508	Rodziny zastępcze	703.985,00	706.347,00	703.984,21	2.362,79	22.12.2020

85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	192.215,00	192.215,00	191.413,65	801,35	22.12.2020
§ 6260 – Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych						
75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	-
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	128.000,00	128.000,00	128.000,00	0,00	-
§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu						
8511	Szpitala ogólne	255.000,00	255.000,00	255.000,00	0,00	-

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

Szczegółową kontrolą objęto dotacje z rozdziału 85111 – Szpitale ogólne. Ustalono, że:

Wojewoda Pomorski pismem Nr FB-I.3111.50.13.2020.EP z dnia 15 maja 2020 roku poinformował, że ustalona została wysokość dotacji celowej w wysokości 357.400,00 zł, z czego: w § 2130 – 102.400,00 zł i w § 6430 – 255.000,00 zł, na sfinansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”.

W dniu 15.05.2020 r. zawarta została umowa nr 35/FB/2020 pomiędzy Wojewodą Pomorskim – Panem Dariuszem Drelichem, a Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Starostę - Pana Mirosława Czaplę oraz Wicestarostę - Pana Waldemara Lamkowskiego. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa dla Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku w łącznej wysokości 357.400,00 zł, w tym:

- dotacji na realizację zakupów inwestycyjnych – 255.000,00 zł,
- dotacji na realizację bieżących zadań – 102.400,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową, realizacja zadania i wykorzystania środków przez Powiat Malborski nastąpi do dnia 31.08.2020r. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi do dnia 15.09.2020 r., w tym samym dniu należy przedłożyć rozliczenie udzielonej dotacji.

➤ **Rozdział 85111 „Szpitale ogólne” § 6430**

Zgodnie z w/w umową środki przekazywane będą na pisemny wniosek Powiatu w oparciu o dołączone dokumenty potwierdzające poniesiony wydatek, w terminie 3 dni od dnia doręczenia wniosku.

W dniu 21 sierpnia 2020 roku (piątek) Powiat Malborski przedłożył wniosek wraz z fakturami za zakup respiratorów transportowych, kardiomonitora wraz z centralą oraz defibrylatora. Środki pieniężne z tytułu dotacji wpłynęły na rachunek Powiatu w dniu 25.08.2020 r. (wtorek). Dotację wykorzystano w terminie, zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie w/w dotacji przez Powiat wpłynęło do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27.08.2020 r., natomiast korekta rozliczenia w dniu 01.09.2020r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ **Rozdział 85111 „Szpitale ogólne” § 2130**

Zgodnie z zawartą umową środki pieniężne z tytułu dotacji przekazane będą na rachunek Powiatu w ciągu 7 dni od dnia podpisania niniejszej umowy, tj. do dnia 22 maja 2020 roku. Dotacja wpłynęła na rachunek powiatu w dniu 15.05.2020 r. Łącznie wydatkowano 102.381,09 zł na wydatki bieżące, tj. środki ochrony osobistej, środki do dezynfekcji oraz środki do intensywnej terapii. Niewykorzystaną dotację w kwocie 18,91 zł zwrócono w terminie w dniu 01.09.2020 r. Rozliczenie w/w dotacji przez powiat wpłynęło do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27.08.2020 r., natomiast korekta rozliczenia w dniu 01.09.2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Powiat Malborski na realizację porozumień przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane wg ewidencji księgowej* (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2120 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej						
75045	Kwalifikacja wojskowa	11.620,00	11.620,00	11.620,00	0,00	-
80120	Licea Ogólnokształcące	28.512,00	28.512,00	28.512,00	0,00	-
80195	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	140.400,00	140.400,00	69.210,00	71.190,00	28.12.2020
§ 2310 – Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego						

71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	2.500,00	2.500,00	2.448,24	51,76	29.12.2020
85508	Rodziny zastępcze	99.548,00	76.655,96	76.655,96	0,00	-
§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego						
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	34.000,00	34.000,00	34.000,00	0,00	-
85508	Rodziny zastępcze	228.478,00	205.786,89	205.786,89	0,00	-

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

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

W dniu 8 lutego 2013 roku Powiat Malborski zawarł z Wojewodą Pomorskim Porozumienie w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej. Aneks z dnia 21.01.2020 r. ustalono wysokość dotacji na zadania związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na kwotę 11.620,00 zł. Środki z dotacji przyznane pismem Nr FB-I.3111.63.1.2020.AR z dnia 16.04.2020 r. wpłynęły na rachunek powiatu w dniu 12.02.2020 r. w kwocie 9.296,00 zł oraz w dniu 10.07.2020 r. w kwocie 2.324,00 zł.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji objęte kontrolą, zostały ujęte w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 9.900,00 zł
 - Lista płac za pracę 3 osób w Powiatowej Komisji Lekarskiej w okresie od 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. na łączną kwotę 9.900,00 zł brutto, zapłacono w dniu 17.03.2020 r.
- § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – 1.720,00 zł
 - Fa Nr 14/20 z dnia 16.03.2020 r. za ekspertyzy osób podlegających kwalifikacji wojskowej na łączną kwotę 1.720,00 zł (10 osób), termin zapłaty – 23.03.2020 r., zapłacono – 17.03.2020 r. Faktura wystawiona została przez Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską, zgodnie z umową zawartą w dniu 25.02.2020r., pomiędzy Starostwem Powiatowym w Malborku a Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską na wykonanie specjalistycznych badań i wystawienia pisemnej ekspertyzy dla osób podlegających kwalifikacji wojskowej. Umowa zawarta została na czas określony od 02.03.2020 r. do 16.03.2020 r. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 172,00 zł brutto za jedną ekspertyzę.

Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Rozdział 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego” § 2310**

W dniu 8 stycznia 2010 roku pomiędzy Starostą Malborskim i Wójtem Gminy Stare Pole zawarto Porozumienie nr 07/2010 w sprawie powierzenia pełnienia funkcji organu doradczego dla Wójta przez Powiatową Komisję Urbanistyczno-Architektoniczną w Malborku. Aneks nr 1/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 r. ustalono, że koszt związany z wykonaniem powierzonego zadania wynosi 2.500,00 zł, a należność z tytułu poniesionych przez Powiat kosztów, Wójt Gminy zobowiązany jest uiścić w terminie 30 dni od daty przedłożenia Komisji wniosku o wydanie opinii. Z dniem przedłożenia wniosku, tj. 23.11.2020 r., na konto Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęła kwota w wysokości 2.500,00 zł.

Poniesione wydatki z otrzymanej dotacji zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 21,20 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 3,04 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 2.424,00 zł,

Łącznie wydatkowano 2.448,24 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 51,76 zł zwrócono w dniu 29.12.2020r.

Kontrolą objęto wydatki z § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, i tak:

- Umowę zlecenie nr OR.2150.7.2020 z dnia 18.12.2020 r. na obsługę finansową w zakresie wynagradzania członków Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej w terminie od dnia 18.12.2020 r. do 23.12.2020 r. oraz rachunek za wykonanie pracy z dnia 23.12.2020 r. na kwotę 124,00 zł brutto,
- Lista Płac za pracę 6 osób na posiedzeniu Powiatowej Komisji Architektoniczno-Urbanistycznej w terminie 18.12.2020 r. na łączną kwotę 2.300,00 zł brutto, zapłacono w dniu 23.12.2020 r.

Dotację wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.6. Inne otrzymane dotacje celowe w ramach pomocy finansowej między j.s.t.

W 2020 roku Powiat Malborski otrzymał dotację celową z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 378.845,00 zł. Dotację wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020 r. w rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6300. Prawidłowość i terminowość wykorzystania dotacji opisano poniżej.

W dniu 27.04.2020 r. zawarta została umowa nr 9/II/2020r pomiędzy Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Starostę - Pana Mirosława Czapła oraz Wicestarostę - Pana Waldemara Lamkowskiego, a Gminą Nowy Staw reprezentowaną przez Burmistrza - Pana Jerzego

Szałacha. Przedmiotem umowy było udzielenie Powiatowi Malborskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2340G Nowy Dwór Gd. – Nowy Staw – Tczew”. Gmina Nowy Staw zobowiązała się przekazać na konto Starostwa Powiatowego kwotę 516.787,00 zł w ciągu 14 dni od daty otrzymania pisemnej informacji o zakończeniu inwestycji, jednak nie później niż do 30.10.2020r. Natomiast Powiat Malborski zobowiązał się do przedłożenia Gminie Nowy Staw rozliczenia finansowego z udzielonej pomocy wraz z fakturami i dowodami zapłaty w terminie do 31.12.2020r. Niewykorzystana dotacja podlegała zwrotowi do 31.12.2020 r. Aneks nr 1/2020 z dnia 02.09.2020 r. zmieniono kwotę dotacji na 378.845,00 zł oraz maksymalny termin przekazania w/w kwoty na 30.09.2020 r. Wpływ środków na konto Powiatu nastąpił 5 października 2020 roku po otrzymaniu w dniu 01.10.2020 r. informacji o zakończeniu inwestycji. Zgodnie z umową, w dniu 12.11.2020 r. Urząd Miejski w Nowym Stawie otrzymał od Powiatu Malborskiego sprawozdanie z rozliczenia dotacji na pomoc finansową wraz z fakturami opiewającymi łącznie na kwotę 1.515.380,74 zł oraz dokumentami potwierdzającymi zapłatę faktur. Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w pełnej wysokości.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Powiat Malborski udzielił dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w rozdziale 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze” w kwocie 1.364.734,34 zł,
- § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną” w rozdziale 80120 „Licea ogólnokształcące” w kwocie 606.311,83 zł.

W kontrolowanym okresie obowiązywały:

- Uchwała Nr XXVIII/274/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 6 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, dla których Starosta Malborski jest organem rejestrującym (opublikowana w dniu 09.02.2018 r. w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 499)

W/w uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło Uchwałą

Nr 050/p119/D/18 z dnia 28 lutego 2020 r. nieważność § 10 ust. 5 badanej uchwały w zakresie słowa „niezwłocznie”.

- Uchwała Nr XV/127/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 20 marca 2020 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół oraz placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego i osoby fizyczne, dla których Powiat Malborski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania.* (opublikowana w dniu 22.04.2020 r. w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 2018). W/w uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło Uchwałą Nr 146/p119/D/20 z dnia 21 maja 2020 r. nieważność § 10 ust. 3 badanej uchwały, cyt. „*Starosta ma prawo do zlecenia kontroli w trybie natychmiastowym z pominięciem terminu, o którym mowa w ust.2, jeśli czynności kontrolne są niezbędne dla zabezpieczenia dowodów stanowiących podstawę wykluczenia pobrania dotacji nienależnej lub w nadmiernej wysokości*”.

➤ **Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w ramach rozdziału 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze”**

W 2020 roku Powiat Malborski wypłacał dotację jednej placówce rewalidacyjno-wychowawczej - Ośrodkowi Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczemu w Lasowicach Wielkich. W trakcie kontroli ustalono, że wniosek Ośrodka o udzielenie dotacji na 2020 r. wpłynął do Starostwa terminowo, tj. w dniu 25.09.2019 r. W złożonym wniosku zawarto wszystkie wymagane elementy określone w Uchwale Nr XXVIII/274/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 6 lutego 2018 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, dla których Starosta Malborski jest organem rejestrującym.*

Miesięczna stawka dotacji obowiązująca w 2020 roku wynosiła:

- 4.766,36 zł na jednego wychowanka placówki (Metryczka subwencji oświatowej 2020, standard A x wskaźnik Di x P63 : 12 miesięcy),
- 421,45 zł na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (Metryczka subwencji oświatowej 2020, standard A x wskaźnik Di x P65 : 12 miesięcy),

przy czym do momentu przekazania podziału części oświatowej subwencji ogólnej obowiązującej w roku udzielenia dotacji uwzględnia się kwotę obowiązującą w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji, tj. 4.494,19 zł – na jednego wychowanka, 397,38 zł – na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

Szczegóły udzielenia dotacji dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Lasowicach Wielkich przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Data wpływu informacji o liczbie uczniów w placówce	Liczba uczniów w placówce wykazana w informacji	Data przekazania środków	Przekazane środki
Styczeń	02.01.2020r.	25 uczniów, 2 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	31.01.2020r.	25 x 4.494,19 zł = 112.354,75 zł 2 x 397,38 zł = 794,76 zł Razem: 113.149,51 zł
Luty	04.02.2020r.	25 uczniów, 2 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	28.02.2020r.	25 x 4.494,19 zł = 112.354,75 zł 2 x 397,38 zł = 794,76 zł Razem: 113.149,51 zł
Marzec	04.03.2020r.	24 uczniów, 2 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	31.03.2020r.	24 x 4.494,19 zł = 107.860,56 zł 2 x 397,38 zł = 794,76 zł Razem: 108.655,32 zł
Kwiecień	03.04.2020r.	24 uczniów, 2 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	07.05.2020r.	24 x 4.494,19 zł = 107.860,56 zł 2 x 397,38 zł = 794,76 zł Razem: 108.655,32 zł
Maj	04.05.2020r.	24 uczniów, 2 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	29.05.2020r.	24 x 4.494,19 zł = 107.860,56 zł 2 x 397,38 zł = 794,76 zł Razem: 108.655,32 zł
Czerwiec	02.06.2020r.	24 uczniów, 1 uczeń objęty wczesnym wspomaganie rozwoju	25.06.2020r.	24 x 4.494,19 zł = 107.860,56 zł 1 x 397,38 zł = 397,38 zł Razem: 108.257,94 zł
Lipiec	06.07.2020r.	23 uczniów	30.07.2020r.	23 x 4.766,36 zł = 109.626,28 zł + 6.666,93 zł (wyrównanie) Razem: 116.293,21 zł
Sierpień	03.08.2020r.	23 uczniów	25.08.2020r.	23 x 4.766,36 zł = 109.626,28 zł + 6.666,93 zł (wyrównanie) Razem: 116.293,21 zł
Wrzesień	04.09.2020r.	23 uczniów, 1 uczeń objęty wczesnym wspomaganie rozwoju	25.09.2020r.	23 x 4.766,36 zł = 109.626,28 zł 1 x 421,45 zł = 421,45 zł + 6.666,93 zł (wyrównanie) Razem: 116.714,66 zł
Październik	05.10.2020r.	25 uczniów, 1 uczeń objęty wczesnym wspomaganie rozwoju	29.10.2020r.	25 x 4.766,36 zł = 119.159,00 zł 1 x 421,45 zł = 421,45 zł + 6.666,93 zł (wyrównanie) Razem: 126.247,38 zł
Listopad	04.11.2020r.	23 uczniów, 1 uczeń objęty wczesnym wspomaganie rozwoju	27.11.2020r.	23 x 4.766,36 zł = 109.626,28 zł 1 x 421,45 zł = 421,45 zł + 6.666,93 zł (wyrównanie) Razem: 116.714,66 zł
Grudzień	07.12.2020r.	22 uczniów, 2 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	22.12.2020r.	22 x 4.766,36 zł = 104.859,92 zł 1 x 421,45 zł = 421,45 zł + 6.666,93 zł (wyrównanie) Razem: 111.948,30 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów (wg stanu na dzień 1 każdego miesiąca), składane były terminowo (do dnia 5 danego miesiąca), z wyjątkiem lipca – 1 dzień po terminie oraz grudnia – 2 dni po terminie,
- dotacje naliczono i wypłacano według określonych stawek,
- w grudniu wypłacono dotację w nieprawidłowej kwocie. Według informacji o faktycznej liczbie uczniów w placówce uczyło się dwoje uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, dotacja została natomiast wypłacona tylko dla jednego ucznia.

W związku z czym Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy otrzymał środki w kwocie o 421,45 zł mniejszej niż należna w tym miesiącu część dotacji. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor Wydziału Edukacji Pani Mariola Piekarska, cyt.: „*Oświadczam, że w Zestawieniu dotacji budżetowej za miesiąc grudzień 2020r. dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Lasowicach Wielkich w liczbie uczniów na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju wystąpiła omyłka pisarska – jest 1 a winno być 2. W związku z powyższym naliczono i przekazano do OREW w Lasowicach Wielkich dotację na jedno dziecko zamiast na dwoje dzieci uczestniczących na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju.*”. Do powyższego wyjaśnienia dołączono również wyjaśnienie Dyrektora Ośrodka Pani Anny Chmielewskiej, cyt.; „*Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Lasowicach Wielkich, prowadzonego przez Fundację WRÓĆ z siedzibą w Jantarze ul. Gdańska 1, informuję, iż w miesiącu grudniu 2020r. zgodnie z przekazaną do Starostwa Powiatowego w Malborku informacją o stanie uczniów uczęszczało 2 wychowanków na zajęcia Wczesnego Wspomagania Rozwoju. Jednocześnie informuję, iż w miesiącu grudniu otrzymaliśmy dotację budżetową na prowadzenie placówki w Lasowicach Wielkich w wysokości 111.948,30 zł. Otrzymana dotacja została wydatkowana w całości.*” oraz Prezesa Zarządu Fundacji WRÓĆ Pani Agaty Borewicz, cyt.: „*Uprzejmie informujemy, iż Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Lasowicach Wielkich, nie ma obowiązku przekazywania do księgowości comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów dotowanych za każdy miesiąc w stosunku do wpływającej na konto placówki dotacji oświatowej. W związku z powyższym nasza księgowość nie zauważyła, że wpływ dotacji w porównaniu do przekazanej informacji o liczbie uczniów, różnił się o kwotę dotacji za jednego ucznia WWR w miesiącu grudniu 2020r.*”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/16** Stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu,

- do czasu otrzymania obowiązującej na dany rok budżetowy metryczki subwencji oświatowej, na konto Ośrodka w miesiącach styczeń – czerwiec przelano kwotę o 40.001,58 zł mniejszą niż należna w tych miesiącach część dotacji, w związku z czym w miesiącach lipiec – grudzień dokonano wyrównania na łączną kwotę 40.001,58 zł (po 6.666,93 zł miesięcznie)
- naliczoną dotację za dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy terminowo (tj. do końca danego miesiąca, z tym, że za miesiąc styczeń w terminie do 20 stycznia, a za miesiąc grudzień w terminie do 15 grudnia), z wyjątkiem stycznia – 11 dni po terminie,

kwietnia – 7 dni po terminie oraz grudnia – 7 dni po terminie,

- rozliczenie wykorzystanej dotacji złożono w ustalonym terminie, tj. do 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji,
- środki udzielonej dotacji zostały wykorzystane w całości (na wydatki bieżące).

➤ **Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną w ramach rozdziału 80120 „Licea Ogólnokształcące”**

W 2020 roku Powiat Malborski wypłacał dotację jednej placówce oświatowej prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego – Publicznemu Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu w Malborku. W trakcie kontroli ustalono, że wniosek Liceum o udzielenie dotacji na 2020 r. wpłynął do Starostwa terminowo, tj. w dniu 30.09.2019 r. W złożonym wniosku zawarto wszystkie wymagane elementy określone w Uchwale Nr XXVIII/274/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 6 lutego 2018r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, dla których Starosta Malborski jest organem rejestrującym.*

Miesięczna stawka dotacji obowiązująca w 2020 roku wynosiła:

- 584,99 zł na jednego ucznia,
- 1.498,64 zł na jednego ucznia lub słuchacza niewidomego, słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (waga P5),
- 4.909,35 zł na jednego ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętego zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi lub z niepełnosprawnością sprzężoną oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (waga P7).

Wysokość powyższych stawek dotacji ustalono jako iloczyn kwoty przewidzianej na danego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej oraz wskaźnika zwiększającego, przy czym do momentu przekazania podziału części oświatowej subwencji ogólnej obowiązującej w roku udzielenia dotacji uwzględnia się wysokość dotacji obowiązującą w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji, tj. 610,49 zł – na jednego ucznia liceum, 1.563,98 zł - na jednego ucznia z niepełnosprawnością/waga P5, 5.123,38 zł - na jednego ucznia z niepełnosprawnością/waga P7

Sposób wyliczenia wskaźnika zwiększającego oraz w/w stawek wraz z kompletem dokumentów źródłowych ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/17 Załącznika nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.*

Szczegóły udzielonej dotacji dla Publicznego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Malborku przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Data wpływu informacji o liczbie uczniów w placówce	Liczba uczniów w placówce wykazana w informacji	Data przekazania środków	Przekazane środki
Styczeń	03.01.2020r.	79 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	24.01.2020r.	79 x 610,49 zł = 48.228,71 zł 1 x 1.563,98 zł = 1.563,98 zł 1 x 5.123,38 zł = 5.123,38 zł Razem: 54.916,07 zł
Luty	03.02.2020r.	78 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.02.2020r.	78 x 610,49 zł = 47.618,22 zł 1 x 1.563,98 zł = 1.563,98 zł 1 x 5.123,38 zł = 5.123,38 zł Razem: 54.305,58 zł
Marzec	02.03.2020r.	76 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.03.2020r.	76 x 610,49 zł = 46.397,24 zł 1 x 1.563,98 zł = 1.563,98 zł 1 x 5.123,38 zł = 5.123,38 zł Razem: 53.084,60 zł
Kwiecień	01.04.2020r.	76 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	24.04.2020r.	76 x 610,49 zł = 46.397,24 zł 1 x 1.563,98 zł = 1.563,98 zł 1 x 5.123,38 zł = 5.123,38 zł Razem: 53.084,60 zł
Maj	04.05.2020r.	76 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.05.2020r.	76 x 610,49 zł = 46.397,24 zł 1 x 1.563,98 zł = 1.563,98 zł 1 x 5.123,38 zł = 5.123,38 zł Razem: 53.084,60 zł
Czerwiec	02.06.2020r.	76 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.06.2020r.	76 x 610,49 zł = 46.397,24 zł 1 x 1.563,98 zł = 1.563,98 zł 1 x 5.123,38 zł = 5.123,38 zł Razem: 53.084,60 zł
Lipiec	03.07.2020r.	76 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	24.07.2020r.	76 x 584,99 zł = 44.459,24 zł 1 x 1.498,64 zł = 1.498,64 zł 1 x 4.909,35 zł = 4.909,35 zł - 2.238,62 zł (wyrównanie) Razem: 48.628,61 zł
Sierpień	04.08.2020r.	76 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.08.2020r.	76 x 584,99 zł = 44.459,24 zł 1 x 1.498,64 zł = 1.498,64 zł 1 x 4.909,35 zł = 4.909,35 zł - 2.238,62 zł (wyrównanie) Razem: 48.628,61 zł
Wrzesień	03.09.2020r.	73 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.09.2020r.	73 x 584,99 zł = 42.704,27 zł 1 x 1.498,64 zł = 1.498,64 zł 1 x 4.909,35 zł = 4.909,35 zł - 2.238,62 zł (wyrównanie) Razem: 46.873,64 zł
Październik	02.10.2020r.	73 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	23.10.2020r.	73 x 584,99 zł = 42.704,27 zł 1 x 1.498,64 zł = 1.498,64 zł 1 x 4.909,35 zł = 4.909,35 zł - 2.238,62 zł (wyrównanie) Razem: 46.873,64 zł
Listopad	04.11.2020r.	73 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,	25.11.2020r.	73 x 584,99 zł = 42.704,27 zł 1 x 1.498,64 zł = 1.498,64 zł 1 x 4.909,35 zł = 4.909,35 zł - 2.238,62 zł (wyrównanie) Razem: 46.873,64 zł
Grudzień	01.12.2020r.	73 uczniów, 1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P5,	22.12.2020r.	73 x 584,99 zł = 42.704,27 zł 1 x 1.498,64 zł = 1.498,64 zł 1 x 4.909,35 zł = 4.909,35 zł - 2.238,62 zł (wyrównanie)

		1 uczeń objęty kształceniem specjalnym z wagą P7,		Razem: 46.873,64 zł
--	--	---	--	---------------------

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje o faktycznej liczbie uczniów (wg stanu na dzień 1 każdego miesiąca), składane były terminowo, tj. do dnia 5 danego miesiąca,
- na podstawie w/w informacji, po dokonaniu weryfikacji, naliczono i wypłacano dotacje według określonych stawek,
- do czasu otrzymania obowiązującej na dany rok budżetowy metryczki subwencji oświatowej, na konto Liceum w miesiącach styczeń – czerwiec przelano kwotę o 13.431,72 zł większą niż należna w tych miesiącach część dotacji, w związku z czym w miesiącach lipiec – grudzień dokonano potrącenia na łączną kwotę 13.431,72 zł (po 2.238,62 zł miesięcznie),
- naliczoną dotację za dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy terminowo (tj. do końca danego miesiąca, z tym, że za miesiąc styczeń w terminie do 20 stycznia, a za miesiąc grudzień w terminie do 15 grudnia), z wyjątkiem stycznia – 4 dni po terminie, oraz grudnia – 7 dni po terminie,
- rozliczenie wykorzystanej dotacji złożono w ustalonym terminie, tj. do 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji,
- środki udzielonej dotacji zostały wykorzystane w całości (na wydatki bieżące).

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2020 r. Powiat Malborski nie udzielał dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W 2020 roku Powiat Malborski udzielił z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2310, 2320, 2330, 2360, 2780, 2800, 2810, 2820, 6220, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego			
60014	Drogi publiczne powiatowe	12.900,00	12.900,00
85508	Rodziny zastępcze	72.838,00	62.237,36
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	60.895,00	60.894,81
92116	Biblioteki	17.000,00	17.000,00

§ 2320 – Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego			
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	8.100,00	4.486,00
85508	Rodziny zastępcze	201.368,00	201.276,60
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	337.075,00	311.797,38
§ 2330 – Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego			
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	141.503,00	117.950,41
§ 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			
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	126.060,00	122.940,00
§ 2780 – Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej			
85195	Ochrona zdrowia – pozostała działalność	12.195,00	12.177,00
§ 2800 – Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych			
85111	Szpitala ogólne	102.400,00	102.400,00
§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom			
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	4.000,00	3.998,99
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1.315.640,00	1.315.639,80
§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom			
75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	5.000,00	5.000,00
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	45.547,00	45.547,50
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	10.000,00	3.000,00
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	38.000,00	30.000,00
§ 6220 - – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych			
85111	Szpitala ogólne	255.000,00	254.981,09

➤ **Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w ramach rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe”**

Powiat Malborski w ramach rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe” udzielił dotacji celowej na łączną kwotę 12.900,00 zł, z czego:

- 6.700,00 zł Gminie Stare Pole na realizację zadania publicznego związanego z zarządzaniem drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole w zakresie utrzymywania zieleni przydrożnej,
- 6.200,00 zł Gminie Nowy Staw na realizację zadania publicznego związanego z zarządzaniem drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Gminy Nowy Staw w zakresie utrzymywania zieleni przydrożnej.

Dotacja dla Gminy Stare Pole

Uchwałą Nr XV/130/2020 z dnia 20 marca 2020 r. Rada Powiatu Malborskiego powierzyła Gminie Stare Pole prowadzenie zadania publicznego - zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Gminy Stare Pole w zakresie utrzymywania zieleni przydrożnej. W powyższej uchwale Rada Powiatu Malborskiego określiła m.in. wysokość środków finansowych na realizację powyższego zadania, które zostaną przekazane Gminie Stare Pole (6.700,00 zł). W dniu 7 maja 2020 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Stare Pole zawarto Porozumienie Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 1/II/2020, w którym ustalono, że dotacja na realizację w/w zadania przekazana zostanie Gminie do 15.09.2020 r. w kwocie 6.700,00 zł. Przyznane środki finansowe przekazano Gminie Stare Pole terminowo, tj. w dniu 14.09.2020 r. Rozliczenie udzielonej dotacji Gmina Stare Pole złożyła w ustalonym terminie według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Porozumienia Nr 1/II/2020. Ze złożonego sprawozdania oraz załączonych dokumentów wynika, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja dla Gminy Nowy Staw

Uchwałą Nr XV/131/2020 z dnia 20 marca 2020 r. Rada Powiatu Malborskiego powierzyła Gminie Nowy Staw prowadzenie zadania publicznego - zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Gminy Nowy Staw w zakresie utrzymywania zieleni przydrożnej. W powyższej uchwale Rada Powiatu Malborskiego określiła m.in. wysokość środków finansowych na realizację powyższego zadania, które zostaną przekazane Gminie Nowy Staw (6.200,00 zł). W dniu 2 czerwca 2020 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Nowy Staw zawarto Porozumienie Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 2/II/2020, w którym ustalono, że dotacja na realizację w/w zadania przekazana zostanie Gminie do 15.09.2020 r. w kwocie 6.200,00 zł. Przyznane środki finansowe przekazano Gminie

Nowy Staw terminowo, tj. w dniu 14.09.2020 r. Gmina Nowy Staw przedłożyła terminowo rozliczenie udzielonej dotacji, które nie zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Porozumienia Nr 2/II/2020. Ze złożonego sprawozdania oraz załączonych dokumentów wynika, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w ramach rozdziału 92116 „Biblioteki”**

W dniu 23 lipca 2004 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Miasta Malbork zawarto porozumienie w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Malborskiego. Zgodę na zawarcie powyższego porozumienia Rada Powiatu Malborskiego wyraziła Uchwałą nr XXII/207/2004 z dnia 21 lipca 2004 roku. W dniu 25 czerwca 2020 roku zawarto aneks do w/w porozumienia w którym ustalono, że wysokość dotacji na 2020 rok wynosi 17.000,00 zł i zostanie ona przekazana na rachunek bankowy Biblioteki w dwóch ratach: do 30.06.2020 r. - 8.500,00 zł oraz do 10.10.2020 r. – 8.500,00 zł. Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Biblioteki terminowo, z wyjątkiem pierwszej transzy – opóźnienie 8 dni. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Skarbnik, cyt.: „*Informuję, że w dniu 30.06.2020 roku na konto Miasta Malbork została przekazana dotacja na realizację zadania Biblioteki Powiatowej. W dniu 07.07.2020 roku środki zostały zwrócone na rachunek Powiatu z Miejskiej Biblioteki Publicznej w Malborku, z informacji telefonicznej wynikało, że rachunek na który przekazano dotację należy do Miejskiej Biblioteki Publicznej, a nie do Miasta Malbork. W systemie bankowym Millenium rachunek był przyporządkowany do Miasta Malbork – w załączeniu potwierdzeniu przelewu. W dniu 08.07.2020 roku ponownie zostały przekazane środki na wskazany rachunek przez Miasto Malbork*”. Wyjaśnienie Pani Skarbnik wraz z wyciągami bankowymi ujęto w aktach roboczych **pod poz. III/ 18 stanowiących Załącznika nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

W dniu 18.12.2020r. do Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęło sprawozdanie rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonych zadań, z którego 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 w ramach rozdziału 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna”

Zarząd Powiatu Malborskiego w drodze Uchwały Nr 90/2019 z dnia 30 października 2019 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie w roku 2020 zadań z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej (na podstawie art.13 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej). W ogłoszeniu stanowiącym załącznik nr 1 do w/w uchwały wyróżniono następujące rodzaje zadań:

- prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej lub punktu nieodpłatnej pomocy prawnej wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej w Malborku,
- prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej lub punktu nieodpłatnej pomocy prawnej wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej w Nowym Stawie.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji widnieje informacja, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń od dnia 31.10.2019 r. do dnia 21.11.2019 r., opublikowano je także na BIP oraz stronie internetowej Starostwa Powiatowego w dniu 31.10.2019 r. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Uchwałą Nr 99/2019 z dnia 21 listopada 2019 roku Zarząd Powiatu Malborskiego powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na powierzenie w roku 2020 wyżej wspomnianych zadań. W dniu 27.11.2019 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej na którym dokonano oceny 14 złożonych ofert według kryteriów formalnych (termin złożenia oferty, wzór oferty, zgodność z zakresem konkursu, wymagane załączniki, uprawniony podmiot) oraz merytorycznych (zakładane rezultaty oraz planowane działania w zakresie realizacji zadania, spójność opisu działań z harmonogramem, kwalifikacje lub doświadczenie osób zaangażowanych w realizację zadania, budżet zadania – realność i poprawność ich wyliczeń, zasoby rzeczowe i osobowe, doświadczenie organizacji w realizacji zadań podobnego typu) określonych w/w ogłoszeniu. Po analizie i ocenie ofert Komisja Konkursowa zarekomendowała ofertę Fundacji ibuk.org na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej wraz z mediacją i edukacją prawną w Malborku oraz

prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i edukacją prawną w Nowym Stawie. Z posiedzenia Komisji sporządzono protokół.

Rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło w drodze Uchwały Nr 102/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku. Zarząd Powiatu na realizację w/w zadań wybrał oferty złożone przez Fundację ibuk.org.pl, udzielając dotacji na każde z zadań w wysokości 61.470,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że wyniki otwartego konkursu ofert zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 28.11.2019 r.; opublikowano je na BIP i stronie internetowej w dniu 29.11.2019 r. Ogłoszenie wyników otwartych konkursów ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Szczegóły udzielonych dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

	Nazwa własna zadania	Data wpływu oferty do Starostwa	Umowa (termin realizacji)	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego
Fundacja ibuk.org.pl	prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej wraz z mediacją i edukacją prawną w Malborku	21.11.2019 r.	Umowa Nr 22/OR/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. Aneks nr 1/2020 z dnia 30 grudnia 2019 r. Aneks nr 2/2020 z dnia 18 lutego 2020 r. (od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.)	61.470,00 zł	29.01.2021 r.
Fundacja ibuk.org.pl	prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i edukacją prawną w Nowym Stawie	21.11.2019 r.	Umowa Nr 23/OR/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. Aneks nr 1/2020 z dnia 18 lutego 2020 r. (od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.)	61.470,00 zł	29.01.2021 r.

Ustalono, że:

- wszystkie oferty wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Malborku w wyznaczonym terminie (tj. 21.11.2019 r. do godz. 15.00),
- wszystkie oferty wpłynęły na drukach stanowiących załącznik nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, informację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego

- wykonania zadania publicznego,
- do ofert dołączone zostały wymagane załączniki, za wyjątkiem oferty nr 11 i 12 (brak standardów obsługi i wewnętrznego systemu kontroli jakości udzielanej nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczonego nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego) oraz oferty 13 i 14 (brak dokumentu potwierdzającego status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących),
 - zgodnie z zapisami ogłoszenia o konkursie (ust. 4 pkt 1 działu VI Rozstrzygnięcie konkursu) przed podpisaniem umowy oferent miał przedłożyć kopię umowy oraz dokumenty potwierdzające kwalifikacje i uprawnienia osób wskazanych w ofercie do świadczenia usług w punkcie. Fundacja ibuk.org.pl nie przedstawiła w/w dokumentów członka Zarządu Fundacji Pani Joanny Wojniło, wskazanej do wykonywania usługi nieodpłatnej pomocy prawnej w Malborku oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Nowym Stawie. Zgodnie z §19 ust. 2 Statutu Fundacji *„do zadań Rady Fundacji należy podejmowanie decyzji o zatrudnieniu członków Zarządu i ustalanie ich wynagrodzenia.”*, w związku z powyższym możliwe jest zawarcie umowy pomiędzy członkiem Zarządu Fundacji a Fundacją. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Sekretarz Powiatu Pani Beata Żaroffe-Preuss, cyt.: *„Fundacja ibuk.org.pl złożyła w otwartym konkursie ofert na powierzenie w roku 2020 zadań z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej, ogłoszonym przez Zarząd Powiatu Malborskiego (Uchwała Nr 90/2019 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 30 października 2019 r.) oferty na prowadzenie punktu w Malborku i Nowym Stawie. Zgodnie z zapisami ogłoszenia o konkursie (ust. 4 pkt 1 działu VI Rozstrzygnięcie konkursu) przed podpisaniem umowy oferent miał przedłożyć umowy zawarte z osobami wskazanymi w ofercie do świadczenia usług w punkcie. Pani adw. Joanna Wojniło była/jest Członkiem Zarządu Fundacji ibuk.org.pl i zgodnie z treścią statutu w/w fundacji była/jest upoważniona do reprezentacji fundacji na zewnątrz i składania oświadczeń woli w imieniu fundacji (łącznie z drugim członkiem zarządu fundacji). W związku z powyższym uznano, że nie jest konieczne w tym przypadku wymaganie od oferenta przekazania kopii umowy zawartej pomiędzy Fundacją a Panią Joanną Wojniło jako osobą wskazaną do świadczenia usług w punkcie i jednocześnie będącą członkiem zarządu tej fundacji. Dlatego też wyjątkowo odstąpiono w tym przypadku od żądania w/w umowy. Doszłoby bowiem do sytuacji, kiedy stronami jednej umowy byłaby ta sama osoba.”* Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/19** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

- umowy podpisywane z wybranymi oferentami były zgodne ze wzorem określonym przez Rozporządzenie 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 (Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
 - 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 ze wzorem określonym przez Rozporządzenie 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 (Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
 - zatwierdzone sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie,
 - dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.
- **Dotacje celowe z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w ramach rozdziału 85111 „Szpitale ogólne”**

Powyższa dotacja została objęta kontrolą i opisana w punkcie 3.6.4. - *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.*

- **Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w ramach rozdziału 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”, 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”**

Zasady współpracy z organizacjami pozarządowymi określono w Uchwale Rady Powiatu Malborskiego Nr XI/99/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku *w sprawie uchwalenia „Rocznego programu współpracy Powiatu Malborskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na rok 2020 r.”*. W uchwale określono m.in.: cel główny i cele szczegółowe programu, zasady współpracy, zakres przedmiotowy, formy współpracy,

priorytetowe zadania publiczne, okres oraz sposób realizacji programu, wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, sposób oceny realizacji programu, informację o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji oraz tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Zarząd Powiatu Malborskiego w drodze Uchwały Nr 106/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- turystyki i krajoznawstwa,
- ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- ochrony i promocji zdrowia oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym,
- działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji widnieje informacja, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń od dnia 17.12.2019 r. do dnia 11.01.2020 r., opublikowano je na BIP oraz stronie internetowej Starostwa Powiatowego w dniu 17.12.2019 r. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Uchwałą Nr 116/2020 z dnia 15 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Malborskiego powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku w zakresie wyżej wymienionym. W dniu 07.02.2020 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej na którym dokonano oceny 31 złożonych ofert. Z posiedzenia Komisji sporządzono protokół.

W dniu 18 lutego 2020 roku Zarząd Powiatu Malborskiego podjął Uchwałą Nr 121/2020, w której udzielił dotacji 22 podmiotom. Uchwałą Nr 170/2020 z dnia 24 lipca 2020 roku zmieniono ilość udzielonych dotacji, dotację przyznano Stowarzyszeniu „Roztańczony Malbork”, Powiatowemu Szkolnemu Związkowi Sportowemu w Malborku oraz Stowarzyszeniu OŚ. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Sekretarz Powiatu Pani Beata Żaroffe-Preuss, cyt.: „*Zarząd Powiatu malborskiego w dniu 18 lutego 2020 roku podjął uchwałę Nr 121/2020 w sprawie udzielania dotacji w 2020 roku z budżetu powiatu malborskiego dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji oraz stowarzyszeń*”

i nie działających w celu osiągnięcia zysku na zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, ochrony i promocji zdrowia oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3 ust. 3 ustawy. W dniu 19 lutego 2020 roku do wszystkich podmiotów, które złożyły oferty w otwartym konkursie, wystosowane zostało pismo informujące o przyznaniu, bądź też nieprzyznaniu dotacji. Podmioty, które otrzymały dotację zostały zobligowane do złożenia aktualizacji oferty w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Z uwagi na terminarz działań najwcześniej podpisano umowy z:

- Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Malborku – powierzenie realizacji zadania w całości – umowa z dnia 19 lutego 2020 roku,*
- Stowarzyszeniem Roztańczony Malbork – umowa z dnia 24 lutego 2020 roku.*

Przygotowane zostały również kolejne umowy (m.in. z PCK, Dawna Wozownia, Coolturalny Nowy Staw, Koło Łowieckie Szarak, Malborskie Stowarzyszenie OŚ), które miały być podpisane z końcem lutego i w miesiącu marcu. Jednakże w związku z informacjami przekazywanymi przez ówczesną skarbnik powiatu o braku i spadków wpływów do budżetu powiatu będących konsekwencją sytuacji związanej z pandemią COVID – 19 wstrzymano udzielanie dotacji dla pozostałych podmiotów. W tym czasie do Starostwa Powiatowego w Malborku zaczęły wpływać pisma m.in. z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, Pomorskiej Sieci Centrów Organizacji Pozarządowych, które jednocześnie uznawały i rozumiały trudności finansowe samorządów związanych z pandemią, zawierały prośby, sugestie i zachęty do udzielania pomocy trzeciemu sektorowi. W związku z tym, po dokonaniu analizy budżetu powiatu za I półrocze 2020 roku przez nowego skarbnika powiatu, biorąc w szczególności pod uwagę potrzebę działalności na rzecz organizacji pozarządowych uznano, iż należy podpisać umowę i udzielić dotacji na zadanie pn. Centrum Organizacji Pozarządowych, które obsługuje i wspiera podmioty trzeciego sektora z całego powiatu. Mając powyższe na uwadze Zarząd Powiatu w dniu 24 lipca 2020 roku podjął ostateczną decyzję podejmując uchwałę zmieniającą (Nr 170/2020) w sprawie udzielenia dotacji z budżetu powiatu. Tym samym dało to możliwość udzielenia dotacji na realizację zadania pn. Centrum Organizacji Pozarządowych przez Malborskie Stowarzyszenie OŚ, z którym umowę podpisano 18 sierpnia 2020 roku”. Powyższe wyjaśnienie oraz Uchwałę Nr 170/2020 ujęto w aktach roboczych pod poz. III/20

stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku, wyniki zamieszczono na BIP i stronie internetowej w dniu 24.02.2020 r. oraz przesłano pocztą do wszystkich oferentów, którzy złożyli swoje oferty. Wyniki otwartego konkursu po zmianach wprowadzonych przez Zarząd Powiatu Malborskiego Uchwałą nr 170/2020 z dnia 24 lipca 2020 r. opublikowano na stronie internetowej w dniu 24.07.2020 r. oraz przesłano pocztą do wszystkich oferentów, którzy początkowo mieli otrzymać dotację. Kontrolujący nie otrzymali potwierdzenia zamieszczenia wyników otwartego konkursu na BIP oraz tablicy ogłoszeń. Ogłoszenie wyników otwartych konkursów ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Szczegóły udzielonych dotacji przedstawiono w poniższej tabeli:

	Nazwa własna zadania	Data wpływu oferty do Starostwa	Umowa (termin realizacji zadania)	Kwota przyznanej dotacji	Data złożenia sprawozdania końcowego
Stowarzyszenie „Roztańczony Malbork”	Cały Malbork Tańczy	10.01.2020 r.	Umowa Nr ED/2/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. (od dnia podpisania umowy do 31.10.2020 r.)	3.000,00 zł	25.11.2020r.
Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	Współzawodnictwo Sportowe Szkół w ramach: Igrzysk dzieci, Igrzysk młodzieży szkolnej, „Licealiady” z terenu powiatu malborskiego. Organizacja szkolenia i udział w zawodach łodzi smoczych	10.01.2020 r.	Umowa Nr ED/1/2020 z dnia 19 lutego 2020 r. (od dnia podpisania umowy do 31.12.2020 r.)	30.000,00 zł	01.02.2021r. – 2 dni po terminie
Stowarzyszenie OŚ w Malborku	Centrum Organizacji Pozarządowych	10.01.2020 r.	Umowa Nr ED/3/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. (od dnia podpisania umowy do 31.12.2020r.)	5.000,00 zł	28.01.2021r.

Ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą oferty wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Malborku w wyznaczonym terminie (tj. 10.01.2020 r. do godz. 15.00),

- wszystkie objęte kontrolą oferty wpłynęły 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 (Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
- w ofercie złożonej przez Malborskie Stowarzyszenie OŚ wystąpiły uchybienia formalne, w związku z czym Powiat Malborski wezwał Stowarzyszenie do poprawy oferty w ciągu 7 dni, poprawioną ofertę złożono w terminie,
- 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, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, informację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego,
- do ofert dołączone zostały wymagane załączniki,
- we wszystkich przypadkach dotacja została przyznana w mniejszej kwocie niż kwota wnioskowana, w związku z czym oferenci dokonali aktualizacji oferty w wyznaczonym przez Powiat terminie,
- umowy z wybranymi oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Rozporządzenie 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 (Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono zgodnie ze wzorem określonym przez Rozporządzenie 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 (Dz. U. 2018 r. poz. 2057),
- sprawozdania końcowe złożono w terminie (tj. zgodnie z zawartą umową w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania), z wyjątkiem Powiatowego Szkolnego Związku Sportowemu w Malborku – 2 dni opóźnienia,
- sprawozdania końcowe umożliwiły pozyskanie danych o osiągniętych efektach

- i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie,
- dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2020 roku Powiat Malborski nie udzielił dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2019, 2020.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2019 i 2020 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego:

- **Budżet Powiatu Malborskiego na 2019 rok** został uchwalony Uchwałą Nr III/25/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2018 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2019 rok z późniejszymi zmianami*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 5.271.428,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 3.623.320,00 zł i planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.648.108,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu:
 - kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 500.000,00 zł,
 - nowych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu do kwoty 1.648.108,00 zł,
 - nowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 6.270.455,00 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - sfinansowania planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.648.108,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 6.270.455,00 zł,

- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w granicach działu klasyfikacji budżetowej obejmujących w szczególności zmianę kwot wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia i pochodne, na dotacje oraz zmianę kwot na wydatki majątkowe z wyłączeniem zmian dotyczących limitów na wieloletnie programy inwestycyjne,
 - lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.
- **Budżet Powiatu Malborskiego na 2020 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XIII/125/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w *sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2020 rok z późniejszymi zmianami*, w której ustalono, m.in.:
- planowany deficyt w wysokości 3.842.188,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.926.852,00 zł oraz z emisji papierów wartościowych (obligacji) w wysokości 1.915.336,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów w wysokości 9.503.530,00 zł z przeznaczeniem na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu do kwoty 3.842.188,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 5.661.342,00 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu do:
 - zaciągania kredytów w wysokości do 6.503.530,00 zł oraz emisji obligacji w wysokości do 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - sfinansowania planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.842.188,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów do wysokości 5.661.342,00 zł,
 - przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach

następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w granicach działu klasyfikacji budżetowej obejmujących w szczególności zmianę kwot wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia i pochodne, na dotacje oraz zmianę kwot na wydatki majątkowe z wyłączeniem zmian dotyczących limitów na wieloletnie programy inwestycyjne,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W badanym okresie Starosta Powiatu nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Powiatu Pani Lucyny Bednarskiej, cyt.: „Powiat Malborski w latach 2019 i 2020 nie podpisywał umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), a ponadto nie zawierał umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/21** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2019 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 11.523.320,22 zł, na którą złożyły się:
 - 7.900.000,00 zł – kredyty, pożyczki,
 - 3.623.320,22 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 6.270.454,12 zł, na którą złożyły się:
 - 6.270.454,12 zł – spłata kredytów i pożyczek,
- deficyt wyniósł ogółem 3.700.381,89 zł (dochody wykonane 91.476.302,88 zł – wydatki wykonane 95.176.684,77 zł).

W okresie objętym kontrolą (2019), Powiat Malborski nie osiągał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku jst, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

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 11.052.484,21 zł, na którą złożyły się:
 - 9.500.000,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych,
 - 1.552.484,21 zł – wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 5.661.341,22 zł, na którą złożyły się:
 - 5.661.341,22 zł – spłata kredytów i pożyczek,
- nadwyżka wyniosła ogółem 774.925,13 zł (dochody wykonane 97.148.104,02 zł – wydatki wykonane 96.373.178,89 zł).

W okresie objętym kontrolą (2020), Powiat Malborski nie osiągał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Powiatu Malborskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 i 2020 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2019		2020	
	11 541 883,00	11 523 320,22	9 503 530,00	11 052 484,21
kredyty i pożyczki	7 918 563,00	7 900 000,00	9 503 530,00	9 500 000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	3 623 320,00	3 623 320,22	0,00	1.552 484,21
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2019		2020	
	6 270 455,00	6 270 454,12	5 661 342,00	5 661 341,22
Spłaty kredytów i pożyczek	6 270 455,00	6 270 454,12	5 661 342,00	5 661 341,22
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów przez Powiat Malborski wyniosła:

- w roku 2019 kwotę 6.270.454,12 zł,
- w roku 2020 kwotę 5.661.341,22 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2020 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów w roku 2019	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów w roku 2020
1.	NFOŚ i GW 408/2011/Wn-11/OA-TR-KU/P	06.11.2011	9.102.580,00	30.09.2024	4.923.380,00	3.878.580,00	1.044.800,00	1.044.800,00
2.	PKO B.P	18.12.2020	3.000.000,00	31.12.2033	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
3.	BGK 20/1874	20.05.2020	6.500.000,00	31.12.2030	0,00	6.500.000,00	0,00	0,00
4.	BGK 15/1546	15.07.2015	1.500.000,00	31.12.2030	1.131.590,00	1.026.330,00	105.260,00	105.260,00
5.	BGK 12/1572	20.08.2012	100.000,00	31.12.2027	56.141,00	49.123,56	7.017,44	7.017,44
6.	Getin Noble Bank 1535/KO/EIB/2013	08.08.2013	3.867.833,00	31.12.2027	1.677.170,00	838.610,00	209.640,00	838.560,00
7.	Getin Noble Bank 1534/KO/2013	08.08.2013	5.949.507,00	31.12.2027	3.117.000,00	2.226.440,00	890.560,00	890.560,00
8.	BGK 12/2036	20.08.2012	777.791,11	31.10.2027	436.831,56	382.278,38	54.553,48	54.553,18
9.	BGK 19/3716	27.08.2019	7.900.000,00	31.12.2030	7.900.000,00	6.936.585,40	0,00	963.414,60
10.	Bank BPS 4398752/128/JST/POZ/18	24.10.2018	4.745.453,00	31.12.2030	4.639.999,00	3.998.079,00	105.454,00	641.920,00
11.	Bank Spółdzielczy w Malborku 39-0/JST/17	07.08.2017	2.724.947,00	31.12.2030	1.099.952,00	899.960,00	99.996,00	199.992,00
12.	Bank BPS 4180911/14/K/POZ/16	24.06.2016	2.800.000,00	31.12.2033	2.324.530,00	2.113.210,00	211.320,00	211.320,00
13.	BGK 15/1547	15.07.2015	1.113.585,00	31.12.2030	859.617,00	781.473,00	78.144,00	78.144,00
14.	BGK 14/1456	28.08.2014	2.400.000,00	31.12.2030	1.703.238,00	1.393.566,00	154.836,00	309.672,00
15.	BGK 14/1455	28.08.2014	2.450.000,00	31.12.2030	1.738.712,00	1.422.584,00	158.064,00	316.128,00
16.	BOS 2178/08/2009/1098/F/INW	18.08.2009	6.551.640,20	30.06.2019	200.360,20	0,00	200.360,20	0,00
17.	BGK 11/1059	10.08.2011	750.000,00	30.09.2019	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
18.	Bank Millennium 3030/11/406/06	30.08.2011	324.153,00	31.12.2019	32.418,00	0,00	32.418,00	0,00
19.	BKI-PLN-CBKGD-11-000023	30.08.2011	5.364.437,00	30.12.2019	581.931,00	0,00	581.931,00	0,00
20.	BGK 11/1058	10.08.2011	1.510.949,00	30.12.2019	201.459,00	0,00	201.459,00	0,00
21.	SGB 2/M/JST/2012	18.06.2012	700.000,00	31.03.2024	334.093,00	0,00	334.093,00	0,00
22.	BGK 12/0920	25.06.2012	150.000,00	30.06.2024	75.002,00	0,00	75.002,00	0,00
23.	SGB 1/M/JST/2012	18.06.2012	3.458.300,00	31.03.2024	1.650.546,00	0,00	1.650.546,00	0,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2019 / 2020:							6.270.454,12	5.661.341,22
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					31.608.160,56	35.446.819,34		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D2 „Rozchody ogółem” i poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych”) na koniec roku 2019 i 2020, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalono, że wystąpiła

różnica w wysokości 916,86 zł pomiędzy kwotami wynikającymi z harmonogramów spłat kredytów (pozycja 5,8,14,15 tabeli), a ewidencją księgową (wydruki z konta 134).

Wyjaśnienie dotyczące różnicy między ewidencją księgową a harmonogramem spłaty kredytu w wysokości 916,86 zł złożyła Skarbnik Powiatu p. Lucyna Bednarska, cyt. *„Dyspozycję spłaty odsetek na koniec każdego miesiąca przygotowuję na podstawie informacji z Banku. Spłata odsetek za grudzień w stosunku do czterech kredytów została zaksięgowana na odsetki, (które zmniejszyły się w stosunku do pierwotnej informacji) i na częściową spłatę kredytu w wysokości nadpłaty odsetek na koniec roku.*

Umowa 12/1572 w wysokości 54,48 zł – wyciąg 12/2020 z BGK

Umowa 14/1455 w wysokości 221,44 zł – wyciąg 12/2020 z BGK

Umowa 14/1456 w wysokości 216,90 zł – wyciąg 12/2020 z BGK

Umowa 12/2036 w wysokości 424,04 zł – wyciąg 12/2020 z BGK

W załączeniu potwierdzenie przekazanych środków na spłatę odsetek w/w umów oraz wyciągi z BGK potwierdzające rozksięgowanie wpłaty.

W związku z zaistniałą sytuacją i brakiem możliwości wycofanie księgowania przez BGK kwotę 916,86 zł zaewidencjonowałam na koncie 260 i kwotę tą wykazałam w sprawozdaniu Rb-Z na 31.12.2020 r.

Ewidencja księgową jest zgodna z potwierdzeniem sald kredytów przesłanym przez BGK.

Powyższe wyjaśnienie wraz z załącznikami ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/22** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli,

- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj. kredyty ujmowane na koncie 134 „kredyty bankowe”, obligacje na koncie 260 „zobowiązania finansowe”.

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emisji obligacji w łącznej kwocie:

- w roku 2019 w kwocie 7.900.000,00 zł,
- w roku 2020 w kwocie 9.500.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

➤ **2019 rok**

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2019
1.	Umowa kredytu długoterminowego Nr 19/3716 z BGK	27.08.2019 r.	7.918.563,00	Sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2030	do dnia 31.12.2019 r. jednorazowo lub w dowolnych transzach do kwoty 7.918.563,00 zł	7.900.000,00
Łączna kwota			7.918.563,00				7.900.000,00

➤ **2020 rok**

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2020
1.	Umowa kredytu długoterminowego Nr 20/1874 z BGK	20.05.2020 r.	6.503.530,00	Sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2030	do dnia 31.12.2020 r. jednorazowo lub w dowolnych transzach do kwoty 6.503.530,00	6.500.000,00
2.	Umowa o wykonanie funkcji Agenta Emisji zawarta z PKO BP	18.12.2020 r.	3.000.000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2033	do dnia 28.12.2020 r., kwota 1.000.000,00 do dnia 28.12.2020 r., kwota 1.000.000,00 do dnia 28.12.2020 r., kwota 1.000.000,00	3.000.000,00
Łączna kwota			9.503.530,00				9.500.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki” i D12 „spłata udzielonych pożyczek”), na koniec roku 2019 i 2020 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,

- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 134 „kredyty bankowe” i koncie 260 „zobowiązania finansowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Rok 2019

Powiat Malborski w 2019 roku zaciągnął jeden kredyt bankowy na kwotę 7.900.000,00 zł. Ustalono, że:

- **w dniu 27 sierpnia 2019 r.** Starosta Powiatu Malborskiego p. Mirosław Czapła i Wicestarosta Powiatu Malborskiego p. Waldemar Lamkowski, działając w imieniu Powiatu Malborskiego zawarli **Umowę o kredyt długoterminowy Nr 19/3716** z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości do kwoty 7.918.563,00 zł. W umowie określono istotne elementy, w tym:
 - okres na który udzielono kredytu: do 31.12.2030 r.,
 - przeznaczenie kredytu: na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Powiatu Malborskiego w roku 2019 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - termin przekazania kredytu: 31.12.2019 r., na podstawie pisemnych dyspozycji Kredytobiorcy, jednorazowo lub w dowolnych transzach do kwoty limitu kredytowego, tj. 7.918.563,00 zł,
 - terminy i wysokość spłaty rat pożyczki oraz odsetek: wg. harmonogramu spłat rat, łącznie 41 rat kwartalnych płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału, począwszy od 31.12.2020 r., w tym 40 rat w wysokości 193.135,00 zł i ostatnia rata wyrównująca w wysokości 193.163,00 zł płatna do dnia 31.12.2030 r., okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30.12.2020 r.,
 - wysokość oprocentowania: według zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 2,50% w stosunku rocznym, oprocentowanie kredytu jest ustalane w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M i jest równe stawce bazowej powiększonej o stałą marżę BGK w wysokości 0,78 %. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 1,72% w stosunku rocznym,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Malborskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Anny Załęskiej,
- umowę zawarto na podstawie:

- Uchwały Nr VI/56/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2019, w której Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 7.918.563,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów,
 - Uchwały Nr III/25/2018 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2019 rok z późniejszymi zmianami, w której Rada Powiatu wyraziła zgodę i upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2019 roku kredytów i pożyczek w kwocie do 3.700.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 4.218.563,00 zł,
- umowę zawarto po uzyskaniu pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Malborski kredytu do wysokości 7.918.563,00 zł wydanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały Nr 071/p119/K/II/19 z dnia 16 maja 2019 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2019 r. na rachunek bankowy Powiatu Malborskiego, zgodnie z zawartą umową, wpłynęła kwota kredytu w łącznej wysokości 7.900.000,00 zł, z czego: 800.000,00 zł w dniu 04.10.2019 r., 500.000,00 zł w dniu 07.11.2019 r., 200.000,00 w dniu 04.12.2019 r., 900.000,00 zł w dniu 19.12.2019 r. oraz 5.500.000,00 zł w dniu 27.12.2019 r.
- wyboru banku dokonano na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający: Powiat Malborski

Nazwa postępowania: zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 7.918.563,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek

Nr postępowania: OR.272.22.2019.MS

Rodzaj zamówienia: usługi

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

Szacowana wartość zamówienia: 1.672.500,00 zł netto, tj. 387.898,05 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
-----	--	------	----------------------

1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamawiający przekazał ogłoszenie o zamówieniu: Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 14.06.2019 r - ogłoszenie ukazało się w dniu 19.06.2019 r. w Dz. Urz. UE i „Platformie Zakupowej”. Ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Gminy (BIP), i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 19.06.2019 r.	19.06.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Jak wyżej	19.06.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	
4.	Termin składania ofert	za pośrednictwem „Platformy Zakupowej”	25.07.2019 r. godz. 12:00
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski ul. Kowalska 10, 80-846 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty	1.201.613,41 zł	
9.	Numer umowy/data zawartej umowy	Umowa kredytu długoterminowego Nr 19/3716	27.08.2019 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	02.09.2019 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
12.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 PZP	-	

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 1.672.500,00 zł, ustalono w dniu 17.05.2019 r. na podstawie poniesionych kosztów w poprzednim roku budżetowym oraz rozeznania cenowego przeprowadzonego przez Skarbnika Powiatu p. Annę Załęską.

Zarządzeniem Nr 26/2019 z dnia 4 lipca 2019 r. Starosta Powiatu Malborskiego powołał trzyosobową Komisję do przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. „Zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 7.918.563,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.”

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez przekazanie dniu 14.06.2019 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o zamówieniu oraz zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UG.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało w dniu 19.06.2019 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE pod nr 2019/S 116-284853 oraz zamieszczone na „Platformie zakupowej”.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia: zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 7.918.563,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 3.700.000,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 4.218.563,00 zł, z terminem spłaty od 31.12.2020 r. do 31.12.2030 r. (karencja w spłacie rat kapitału do 31.12.2020 r.), termin wykonania zamówienia – od dnia 01.09.2019 r. do 31.12.2019 r. (uruchomienie kredytu), okres spłaty od 31.12.2020 r. do 31.12.2030 r., warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia, wymagania dotyczące wadium – 30.000 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert, sposób przygotowania oferty, termin związania z oferta – 60 dni, termin i miejsce składania ofert – do dnia 25.07.2019 r. do godz. 12:00 za pośrednictwem „Platformy Zakupowej”, termin i miejsce otwarcia ofert – w dniu 25.07.2019 r. do godz. 13:00 z pośrednictwem „Platformy Zakupowej” w siedzibie Zamawiającego (Powiat Malborski – pokój 229 - zamówienia publiczne), kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, dodatkowy okres karencji w spłacie rat kapitałowych – 40% oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagane. Ponadto w rozdziale 6 SIWZ *„Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu i wykazaniu braku podstaw do wykluczenia”* w punkcie 19 *„Inne dokumenty, które Wykonawca ubiegający się o zamówienie publiczne zobowiązany jest złożyć”* Zamawiający zażądał złożenia m.in. dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził Starosta Powiatu Malborskiego w dniu 14.06.2019 r.

W dniach 28.06.2019 r. oraz 5.07.2019 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęły pytania Wykonawców w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ. W dniach 9.07.2019 r. oraz 12.07.2019 r. Zamawiający udzielił wyjaśnień, które zamieścił na stronie na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Malborku oraz „Platformie Zakupowej”. Udzielone wyjaśnienia nie wniosły istotnych zmian w SIWZ.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. ul. Grzybowska 81 00-844 Warszawa	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA ul. Puławska 15 02-515 Warszawa	Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski ul. Kowalska 10 80-846 Gdańsk
Cena brutto, w tym:		1.208.362,35 zł	1.449.037,12 zł	1.201.613,41 zł
WIBOR 3M		1,75 %	1,75 %	1,75 %
Marża		0,66%	1,24%	0,78%
Prowizja przygotowawcza		0,96%	0,35%	0,00%
Dodatkowy okres karencji w spłacie rat kapitałowych		dodatkowy 6 miesięczny okres	dodatkowy 6 miesięczny okres	dodatkowy 6 miesięczny okres
Data/godzina wpływu oferty (do 25.07.2019 r. do godz. 12:00)		24.07.2019 r. godz. 09:54	24.07.2019 r. godz. 14:43	25.07.2019 r. godz. 08:50
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		+	+	+
Oświadczenie w formie jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia		+	+	+
Pełnomocnictwo - w przypadku gdy Wykonawcę prezentuje pełnomocnik		+	+	+
Wadium (30.000,00 zł wniesione przed upływem terminu składania ofert)		30.000,00 zł 22.07.2019 r. Przelew bankowy	30.000,00 zł 24.07.2019 r. Przelew bankowy	30.000,00 zł 23.07.2019 r. Przelew bankowy
Zwrot wadium		30.000,00 zł + 12,70 zł odsetki 05.08.2019 r.	30.000,00 zł + 10,81 zł odsetki 05.08.2019 r.	30.000,00 zł + 34,13 zł odsetki 29.08.2019 r.

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Starosta Powiatu Malborskiego i członkowie Zarządu Powiatu, złożyli w dniu 25.10.2019 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 26.07.2019 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Powiatu Malborskiego oraz „Platformie Zakupowej” informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.672.500,00 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez Starostę Powiatu Malborskiego.

Złożone oferty spełniały pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ.

Wykonawcy terminowo złożyli Zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP (Załącznik nr 3 do SIWZ).

W dniu 26.07.2019 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 1 PZP, wezwał oferenta – Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski, do złożenia w terminie do dnia 12.08.2019 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

W dniu 01.08.2019 r. (terminowo) oferent – Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj. aktualne na dzień złożenia: zezwolenie na wykonywanie czynności bankowych, informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy PZP, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, oświadczenie o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (Załącznik nr 4 do SIWZ), oświadczenie o braku orzeczenia wobec niego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne (Załącznik Nr 5 do SIWZ).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 01.08.2019 r. na stronie internetowej, „Platformie Zakupowej”. W dokumencie wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała najwyższą ilość punktów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zatwierdzone przez Starostę Powiatu Malborskiego.

W dniu 05.08.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił niewybranym oferentom wniesione przez nich wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane.

Z wybranym wykonawcą w dniu 27.08.2019 r. zawarto Umowę kredytu długoterminowego Nr 19/3716 na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 7.918.563,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, z terminem spłaty do dnia 31.12.2030. Uzgodnienia zawarte w umowie były zgodne ze złożoną przez Bank Gospodarstwa Krajowego ofertą.

W dniu 29.08.2019 r. (terminowo) Zamawiający zwrócił wybranemu oferentowi wniesione przez niego wadium wraz z należnymi odsetkami.

Rada Powiatu Malborskiego w § 2 ust. 2 Uchwały nr III/24/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2019-2030, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Zarząd Powiatu Malborskiego 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 2019.

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

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 28.08.2019 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE w dniu 02.09.2019 r. pod nr 2019/S 168-411563.

Ustalono, że w 2019 roku tytułem realizacji powyższej umowy na rachunek budżetu Powiatu Malborskiego w okresie od dnia 04.10.2019 r. do dnia 27.12.2019 r. wpłynęło łącznie 5 transz kredytu w łącznej wysokości 7.900.000,00 zł.

Rok 2020

Powiat Malborski w 2020 roku zaciągnął jeden kredyt bankowy na kwotę 6.500.000,00 zł. Ustalono, że:

- **w dniu 20 maja 2020 r.** Starosta Powiatu Malborskiego p. Mirosław Czapla i Wicestarosta Powiatu Malborskiego p. Waldemar Lamkowski, działając w imieniu Powiatu Malborskiego zawarli **Umowę o kredyt długoterminowy Nr 20/1874** z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości do kwoty 6.503.530,00 zł. W umowie określono istotne elementy, w tym:
 - okres na który udzielono kredytu: do 31.12.2030 r.,
 - przeznaczenie kredytu: na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Powiatu Malborskiego w roku 2020 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,

- termin przekazania kredytu: do dnia 31.12.2019 r., na podstawie pisemnych dyspozycji Kredytobiorcy, jednorazowo lub w dowolnych transzach do kwoty limitu kredytowego, tj. 6.503.530,00 zł,
 - terminy i wysokość spłaty rat pożyczki oraz odsetek: wg. harmonogramu spłat rat, łącznie 37 rat kwartalnych płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału, począwszy od 31.12.2021 r., w tym 36 rat w wysokości 175.770,00 zł i ostatnia rata wyrównująca w wysokości 175.810,00 zł płatna do dnia 31.12.2030 r., okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30.12.2021 r.,
 - wysokość oprocentowania: według zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 1,81% w stosunku rocznym, oprocentowanie kredytu jest ustalane w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M i jest równe stawce bazowej powiększonej o stałą marżę BGK w wysokości 0,98 %. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 0,83% w stosunku rocznym,
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
 - umowę podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Malborskiego przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Finansowego p. Rozalii Ćwirko - Godyckiej,
 - umowę zawarto na podstawie:
 - Uchwały Nr XV/135/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 20 marca 2020 r. *w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2020*, w której Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 6.503.530,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów,
 - Uchwały Nr XIII/125/2019 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. *w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2020 rok z późniejszymi zmianami*, w której Rada Powiatu wyraziła zgodę i upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów i pożyczek w kwocie do 2.941.640,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 3.561.890,00 zł,
 - umowę zawarto po uzyskaniu pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Malborski kredytu do wysokości 6.503.530,00 zł wydanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały Nr 091/p119/K/I/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r.,

- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2020 r. na rachunek bankowy Powiatu Malborskiego, zgodnie z zawartą umową, wpłynęła kwota kredytu w łącznej wysokości 6.500.000,00 zł, z czego: 3.200.000,00 zł w dniu 27.05.2020 r., 1.000.000,00 zł w dniu 12.08.2020 r. oraz 2.300.000,00 zł w dniu 29.12.2020 r.,
- wyboru banku dokonano na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zamawiający: Powiat Malborski

Nazwa postępowania: zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 6.503.530,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek

Nr postępowania: ZZP.272.23.2020.MS

Rodzaj zamówienia: usługi

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

Szacowana wartość zamówienia: 633.318,13 zł netto, tj. 148.342,38 euro

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i w siedzibie Zamawiającego	22.04.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.04.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony art. 39 PZP	
4.	Termin składania ofert	za pośrednictwem „Platformy Zakupowej” lub w formie pisemnej tradycyjnej	08.05.2020 r. godz. 12:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski ul. Kowalska 10, 80-846 Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty	600.996,62 zł	
9.	Numer umowy/data zawartej umowy	Umowa kredytu długoterminowego Nr 20/1874	20.05.2020 r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP	21.05.2020 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	

12.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 PZP	-
-----	--	---

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 633.318,13 zł, ustalono w dniu 29.04.2020 r. na podstawie poniesionych kosztów w poprzednim roku budżetowym oraz rozeznania cenowego przeprowadzonego przez Skarbnika Powiatu p. Annę Załęską.

Zarządzeniem Nr 26/2020 z dnia 6 maja 2020 r. Starosta Powiatu Malborskiego powołał czteroosobową Komisję do przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. „*Zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 6.503.530,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.*”

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 22.04.2020 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 533469-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Malborku.

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

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia: zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 6.503.530,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.926.852,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 4.576.678,00 zł, z terminem spłaty od 30.12.2021 r. do 31.12.2030 r. (karencja w spłacie rat kapitału do 29.12.2021 r.), termin wykonania zamówienia – w ciągu 3 dni od daty podpisania umowy na wniosek kredytobiorcy, ostateczny termin wykorzystania kredytu do 30.12.2020 r. do kwoty 6.503.530,00 zł, okres spłaty od 30.12.2021 r. do 31.12.2030 r., warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia, wymagania dotyczące wadium – Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium, opis sposobu przygotowania oferty, termin związania ofertą – 30 dni, termin i miejsce składania ofert – do dnia 08.05.2020 r. do godz. 12:00 w siedzibie Zamawiającego (Powiat Malborski – Sekretariat pokój nr 24) w formie pisemnej tradycyjnej lub za pośrednictwem „Platformy Zakupowej e-Zamawiający”, termin i miejsce otwarcia ofert – w dniu 08.05.2020 r. godz. 12:30, kryterium oceny ofert – cena oferty brutto 60%, dodatkowy okres karencji w spłacie rat kapitałowych – 40% oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie wymagane.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdził Starosta Powiatu Malborskiego w dniu 22.04.2020 r.

W dniu 27.04.2020 r. Zamawiający zmienił treść SIWZ, załączając dodatkowe dokumenty i zaświadczenia. Dodatkowe dokumenty załączone do SIWZ nie prowadziły do zmiany ogłoszenia o zamówieniu. Wyznaczone terminy oraz miejsca składania i otwarcia ofert pozostały bez zmian.

W dniach od 27.04.2020 r. do 05.07.2019 r., drogą elektroniczną, do Zamawiającego wpłynęło łącznie 6 zapytań od 3 Wykonawców w sprawie doprecyzowania zapisów treści SIWZ. W dniach 29.04.2020 r., 04.05.2020 r. oraz 06.05.2020 r. Zamawiający udzielił wyjaśnień, które zamieścił na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Malborku oraz „Platformie Zakupowej”. Udzielone wyjaśnienia nie wniosły zmiany treści SIWZ.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty:

OFERENT	Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski	Bank Millennium S.A.
Wymagane Dokumenty	ul. Kowalska 10 80-846 Gdańsk	Ul. Żaryna 2A 02-593 Warszawa
Cena brutto, w tym:	600.996,62 zł	973.144,88 zł
WIBOR 3M	0,70 %	0,68 %
Marża	0,98%	2,00%
Prowizja przygotowawcza	0,00%	0,00%
Dodatkowy okres karencji w spłacie rat kapitałowych	dodatkowy 6 miesięczny okres	dodatkowy 6 miesięczny okres
Data/godzina wpływu oferty (do 08.05.2020 r. do godz. 12:00)	07.05.2020 r. godz. 11:36	08.05.2020 r. godz. 10:30
Formularz ofertowy – załącznik nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenia Wykonawcy składane na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 i ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp oraz art. 25a ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ	+	+
Zobowiązanie do oddania do dyspozycji zasobów (jeśli dotyczy) – załącznik nr 4 do SIWZ	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo - w przypadku gdy Wykonawcę prezentuje pełnomocnik	+	+

Członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w pracach oraz Starosta i Wicestarosta Powiatu Malborskiego, złożyli w dniu 08.05.2020 r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 08.05.2020 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Powiatu Malborskiego oraz „Platformie Zakupowej” informację z otwarcia ofert, która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (633.318,13 zł) oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez Starostę Powiatu Malborskiego.

Złożone oferty spełniały pod względem merytorycznym wymagania określone w SIWZ.

Wykonawcy terminowo złożyli Zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP (Załącznik nr 3 do SIWZ).

Zamawiający nie wzywał Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona - Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski (na podstawie art. 26 ust. 1 PZP), do złożenia w terminie nie krótszym niż 5 dni aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia.

Wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski, złożył wraz z ofertą, tj. Ustawę z dnia 14 marca 2003 r. o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U. 2019 poz. 2144) w oparciu o którą działa Bank oraz statut Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz.U z 2016 r. poz. 1527) - nie jest wymagane specjalne zezwolenie Prezesa NBP na wykonywanie czynności bankowych przez BGK, a ponadto Bank nie podlega wpisowi do KRS/CEiDG i nie wymaga zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 08.05.2020 r. na stronie internetowej, „Platformie Zakupowej” oraz przesłano drogą elektroniczną Wykonawcą biorącym udział w postępowaniu. W dokumencie wskazano indywidualną punktację złożonych ofert. Do realizacji zamówienia wybrano ofertę złożoną przez Bank Gospodarstwa Krajowego Region Pomorski, która spełniła wszystkie wymogi SIWZ i uzyskała

najwyższą ilość punktów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zatwierdzone przez Starostę Powiatu Malborskiego.

Z wybranym wykonawcą w dniu 20.05.2020 r. zawarto Umowę kredytu długoterminowego Nr 20/1874 na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 6.503.530,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, z terminem spłaty do dnia 31.12.2030. Uzgodnienia zawarte w umowie były zgodne ze złożoną przez Bank Gospodarstwa Krajowego ofertą.

Rada Powiatu Malborskiego w § 2 ust. 2 Uchwały nr XIII/124/2019 z dnia 30.12.2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2020-2030, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Zarząd Powiatu Malborskiego 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 2020.

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

W dniu 21.05.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510087468-N-2020.

Ustalono, że w 2020 roku tytułem realizacji powyższej umowy na rachunek budżetu Powiatu Malborskiego wpłynęło łącznie 6.500.000,00 zł, z czego w dniu 28.05.2020 r. kwota 3.200.000,00 zł, w dniu 12.08.2020 r. kwota 1.000.000,00 zł oraz w dniu 29.12.2020 r. kwota 2.300.000,00 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

Rok 2019

W 2019 roku Powiat Malborski nie emitował obligacji/papierów wartościowych oraz nie dokonywał wykupu obligacji/papierów wartościowych z lat ubiegłych.

Rok 2020

W 2020 roku Powiat Malborski uzyskał dochód z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 3.000.000,00 zł.

Ustalono, że:

- Powiat Malborski w dniu 18.12.2020 r. zawarł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną – Oddział Biuro Maklerskie w Warszawie *Umowę o wykonanie funkcji agenta emisji*. Zgodnie z zawartą umową Powiat Malborski (Emitent) udzielił Bankowi PKO BP pełnomocnictwa do dokonywania przydziału obligacji. Propozycja nabycia skierowana została wyłącznie do Banku. Emitent powołał PKO BP BM do wykonywania funkcji agenta emisji w związku z emisją 3000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000,00 zł. Wykup obligacji nastąpi w terminach: 25.11.2031 r. na kwotę 1.000.000,00 zł, 25.11.2032 r. na kwotę 1.000.000,00 zł, 25.11.2033 r. na kwotę 1.000.000,00 zł. Zgodnie z zawartą umową Bank, w 2020 roku, dokonał emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł, w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych.

Objęcie emisji obligacji ujęte zostało na koncie 260 i wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2020 roku.

Emisji obligacji dokonano na podstawie zgody Rady Powiatu Malborskiego udzielonej w Uchwale Nr XIX/161/2020 z dnia 18.11.2020 r. w sprawie *emisji obligacji*, oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Uchwała Nr 237/p119/O/I/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30 listopada 2020 roku, w której uznano, że Powiat Malborski posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Starosta nie wydał zarządzenia w sprawie zaproszenia do składania ofert na emisję obligacji. Zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Powiatu p. Lucyny Bednarskiej, o podjęciu Uchwały przez Radę Powiatu Malborskiego o emisji obligacji, drogą elektroniczną zostały powiadomione następujące instytucje: BGK Warszawa, Dom Maklerski NWA Warszawa, Bank BPS Olsztyn, BS Iława, PKO BP Warszawa. Informacje zostały wysłane do tych instytucji, które na podstawie analizy budżetu Powiatu, drogą telefoniczną informowali o chęci emisji obligacji. Wszystkie szczegóły z wyżej wymienionymi instytucjami były uzgadniane drogą elektroniczną lub telefoniczną. Oferty zostały złożone przez Dom Maklerski NWA Warszawa i PKO BP Warszawa. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 10.12.2020 r. podjął decyzję, że emisji obligacji dokona PKO BP Warszawa. Informacja Skarbnika Powiatu wraz z załączonymi mailami

i zaproszeniem do składania ofert, stanowi materiał ujęty w aktach roboczych pod **poz. III/23 w Załączniku nr 1** do protokołu,

- oferta emisji obligacji – PKO BP wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Malborku drogą mailową w dniu 10.12.2020 r.,
- w dniu 18.12.2020 r. Powiat Malborski zawarł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną – Oddział Biuro Maklerskie w Warszawie umowę o wykonanie funkcji agenta emisji. W umowie określono m.in. przedmiot umowy – zlecenie przez Powiat Malborski (Emitenta) Agentowi Emisji (PKO BP S.A.) pełnienia funkcji agenta emisji w rozumieniu art. 7a Ustawy o Obrocie Instrumentami Finansowymi w związku z emisją Obligacji i upoważnienia go do działania w tym charakterze. Wynagrodzenie Agent Emisji ustalono na kwotę 1.800,00 zł + VAT od każdego kodu ISIN oraz zwrot kosztów na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. (KDPW) związanych z czynnościami Agent emisji dotyczącymi rejestracji obligacji danej serii w KDPW o ile kosztami takimi Agent emisji zostanie obciążony, ostateczny wykup obligacji – do 25.11.2033 roku, wysokość oprocentowania w danym okresie odsetkowym - suma stawki bazowej (WIBOR 6M) z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,75%, z zastrzeżeniem, że stopa procentowa obligacji oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża, okres wypłaty odsetek od obligacji – co pół roku, z dołu z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy,
- w dniu 28.12.2020 r. dokonano emisji 3 serii obligacji (seria A20, B20, C20) na łączną kwotę 3.000.000,00 zł. Emisji dokonano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XIX/161/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie emisji obligacji,
- wpływy z tytułu emisji obligacji w 2020 roku w kwocie 3.000.000,00 zł ujęto na koncie 260 w dniu 28.12.2020 r., tj. w dniu ich emisji,
- wykup obligacji nastąpi:
 - w dniu 25.11.2031 roku – obligacje wyemitowane w dniu 28.12.2020 roku seria A20 o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
 - w dniu 25.11.2032 roku – obligacje wyemitowane w dniu 28.12.2020 roku seria B20 o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,

- w dniu 25.11.2033 roku – obligacje wyemitowane w dniu 28.12.2020 roku seria C20 o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
- zgodnie z zawartą umową, koszty obsługi emisji obligacji zostały poniesione w 2021 r. i do dnia kontroli, tj. 20.09.2021 r., stanowiły 19.380,00 zł i zostały ujęte w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” w § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS (poz. D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”), na koniec roku 2020, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji wyniosła 753.680,79 zł,
- w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 578.425,25 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2019 i 2020 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Powiat Malborski nie udzielał poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Powiat Malborski nie posiadał zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2019 i 2020, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2019 - 2020 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
---------	-------------------------	-------------------------	---------------------	----------------

2019 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	6.780.594,00	9.743.796,00	6.319.677,95	64,85 %
- ze sprzedaży majątku	151.000,00	153.724,00	426,64	0,27 %
2020 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	3.720.777,00	4.953.134,00	4.491.361,89	90,67 %
- ze sprzedaży majątku	151.000,00	16.000,00	14.587,81	91,17 %

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu p. Lucyny Bednarskiej wynika, że cyt. „*Informuję, że w 2019 dochody majątkowe w stosunku do planu zostały wykonane w 64,85% planu, powodem niewykonania dochodów było:*

- *mniej niż dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków UE 2.387.386,69 zł (otrzymanie dotacji zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem i harmonogramem realizacji inwestycji „Scalanie gruntów” o 1.019.510,29 zł, „Podnoszenie jakości szkolnictwa zawodowego” 1.027.440,95 zł, „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej” w wysokości 340.435,45 zł),*
- *brak dochodów z pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego 883.434,00 zł, w związku z brakiem realizacji inwestycji „Rozbudowa stołówki w DPS” oraz „Budowa boiska przy SOSW w Malborku”, „Przebudowa drogi Brzózki - Nowy Staw”,*
- *w planie na 2019 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 150.000,00 zł, do którego nie doszło.”*

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/24** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2020.

4.1.1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.1.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Starosta Malborski przyjął zasady (politykę) rachunkowości obowiązującą w 2020 roku w Starostwie Powiatowym w Malborku Zarządzeniem nr 7A/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 stycznia 2018 r.

Z wyżej podanego Zarządzenia wynika, że:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 – *Środki trwałe*,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe*.
- Za **środki trwałe** uważa się środki, których wartość początkowa przekracza wartość 3.500,00 zł i finansuje się je ze środków na inwestycje, a także środki zakupione w ramach projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz pojazdy przyjęte na własność Powiatu Malborskiego na podstawie postanowienia sądu orzekającego przepadek pojazdu oraz wyceny rzeczoznawcy,
- Za **pozostałe środki trwałe** uważa się rzeczowe składniki majątku, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które finansowane jest ze środków na inwestycje) o wartości:
 - wyższej niż 500,00 zł i nie przekraczającej wartości 3.500,00 zł - ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500 zł włącznie - ujmuje się w ewidencji ilościowej i odpisuje w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej.

Do prowadzenia ewidencji środków trwałych, naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych, prowadzenia wyposażenia i ewidencji ilościowej wykorzystywany jest program *Progran Finance DDJ*.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2020 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	4.459.336,55	0	0	4.459.336,55
01 – Budynki i lokale	10.044.789,46	6.786.653,33	6.786.653,33	10.044.789,46
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	88.816.242,89	1.534.568,74	0	90.350.811,63
03 – Kotły i maszyny energetyczne	0	47.868,45	0	47.868,45
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2.415.502,02	297.910,84	13.960,50 95.680,00	2.603.772,36
05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	75.487,80	0	0	75.487,80
06 – Urządzenia techniczne	725.608,39	327.964,43	0	1.053.572,82
07 – Środki transportu	866.057,82	5.300,00	5.300,00	866.057,82

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2020 r.
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5.281.733,15	410.570,35	21.660,00	5.670.543,50
RAZEM:	112.684.758,08	9.410.736,14	6.923.253,83	115.172.240,29
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	782.206,50	616.143,14	592.627,81	805.721,83

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2020 sprawdzono na podstawie wybranych pozycji z konta 011 – *Środki trwałe*. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

➤ **grupa 1 - Budynki i lokale:**

Zwiększenie:

- dowód OT nr 44/2020 z dnia 09.10.2020 r. w sprawie przyjęcia na stan środka trwałego pn.: Modernizacja basenu oraz remont klatki schodowej wraz z korytarzem w budynku sportowym przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku o wartości 6.786.653,33 zł (14 faktur na łączną kwotę 6.786.653,33 zł, w tym ostatnia faktura VAT z dnia 11.09.2020 r. nr 23/2020 na kwotę 17.046,68 zł). Powyższe przyjęcie środka trwałego zwiększało wartość środka trwałego o nr inwentarzowym SP/1/10/107/25/2020. Protokół odbioru końcowego modernizacji basenu sporządzono w dniu 13 lipca 2020 r., protokół odbioru końcowego remontu klatki schodowej wraz z korytarzem sporządzono w dniu 27 sierpnia 2020 r., zaś protokół z realizacji usługi wielobranżowego nadzoru inwestorskiego sporządzono w dniu 11 września 2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 09.10.2020 r, tj. 28 dni po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

W dniu 09.10.2020 r. powyższy środek trwały został przekazany Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku. Nie naliczono odpisu amortyzacyjnego według 2,5 % stawki amortyzacyjnej za październik w wysokości 14.138,86 zł. Powyższy środek trwały został objęty amortyzacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku od miesiąca listopad.

Zmniejszenie:

- dowód PT nr PT/1/2020 z dnia 09.10.2020 r., nieodpłatne przekazanie Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku środka trwałego pn.: Modernizacja basenu oraz remont klatki schodowej wraz z korytarzem w budynku sportowym przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku o wartości 6.786.653,33zł. Środek trwały przekazany na podstawie decyzji Zarządu Powiatu w Malborku nr GN.XI.6844.10.2012 z dnia 31.08.2012 r. przekazującej w trwały zarząd Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4

w Malborku nieruchomość stanowiącą własność Powiatu Malborskiego oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 32/2. Powyższe przekazanie zmniejszyło wartość środka trwałego o nr inwentarzowym SP/1/10/107/25/2020. Zdjęcie z konta 011 w dniu 09.10.2020 r.

➤ **grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:**

Zwiększenia:

- dowód WT nr 7/2020 z dnia 06.11.2020 r. w sprawie zmiany wartości środka trwałego pn. Droga 2340 G Nowy Dwór Gdański – Nowy Staw – Tczew, o nr inwentarzowym SP/2/22/220/55/2018 o kwotę 1.534.568,74 zł (4 faktury na łączną kwotę 1.534.568,74 zł, w tym ostatnia faktura VAT z dnia 07.10.2020 r. o nr 36/2020 na kwotę 4.305,00 zł). Wartość po zmianie – 11.563.353,94 zł. Ujęto na koncie 011 w dniu 06.11.2020 r.

Zmniejszenie:

W 2020 r. w grupie 2 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:**

Zwiększenie:

- dowód OT nr 4/2020 z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 3.875,00 zł, zakup zestawu komputerowego (nr dowodu księgowego 430/1) na podstawie Fa VAT nr FS/000035/03/2020/SLU z dnia 24.03.2020 r. Protokół odbioru zestawu komputerowego sporządzono w dniu 24.03.2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 07.04.2020 r. tj. 14 dni po przekazaniu środka trwałego do użytkowania. Stawka amortyzacji – 30%. Odpis amortyzacyjny naliczony w zaniżonej kwocie, tj. 775,00 zł, winno być 871,88 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.
- dowód OT nr 5/2020 z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 5.040,00 zł, zakup zestawu komputerowego (nr dowodu księgowego 430/2) na podstawie Fa VAT nr FS/000035/03/2020/SLU z dnia 24.03.2020 r. Protokół odbioru zestawu komputerowego sporządzono w dniu 24.03.2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 07.04.2020 r., tj. 14 dni po przekazaniu środka trwałego do użytkowania. Stawka amortyzacji – 30%. Odpis amortyzacyjny naliczony w zaniżonej kwocie, tj. 1.008,00 zł, a winno być 1.134,00 zł. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.
- dowód WT nr 3/2020 z dnia 07.04.2020 r. w sprawie zmiany wartości środka trwałego (zestawu komputerowego) o nr inwentarzowym SP/4/49/491/151/10 o kwotę 425,00 zł, za zakup monitora na podstawie Fa VAT nr FS/000035/03/2020/SLU z dnia 24.03.2020 r. Wartość po zmianie - 6.481,99 zł. Ujęto na koncie 011 w dniu 05.11.2020 r., tj. 226 dni od

przekazania środka trwałego do użytkowania,

- dowód OT nr 23/SORW/2020 z dnia 18.05.2020 r. na kwotę 3.200,00 zł, zakup notebooka z oprogramowaniem w ramach projektu UE (nr dowodu księgowego 596/23) na podstawie Fa VAT nr FS/000028/05/2020/SLU z dnia 15.05.2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 18.05.2020 r. Stawka umorzenia - 30 %. Przekazanie środka trwałego w dniu 21.05.2020 r. do II Liceum Ogólnokształcącego w Malborku.
- dowód OT nr 24/MOW/2020 z dnia 04.06.2020 r. na kwotę 690,00 zł, zakup tableta z oprogramowaniem w ramach projektu UE (nr dowodu księgowego 685/1) na podstawie Fa VAT nr FS/000007/06/2020/SLU z dnia 02.06.2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 04.06.2020 r. Stawka umorzenia - 30 %. Przekazanie środka trwałego w dniu 04.06.2020 r. Młodzieżowemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczemu nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Malborku.

Zmniejszenie:

- dowód PT nr 2/2020 z dnia 23.12.2020 r., nieodpłatne przekazanie Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku urządzenia bezpieczeństwa sieciowego o wartości początkowej 13.960,50 zł i umorzonego w kwocie 9.074,33 zł. Środek trwały przekazany na podstawie umowy nieodpłatnego przekazania nr 12/OR/2020 z dnia 23.12.2020 r. Zdjęto z konta 011 i 071 w dniu 23.12.2020 r.
- dowód PT nr 12/IILO/2020 z dnia 26.08.2020 r., nieodpłatne przekazanie II Liceum Ogólnokształcącego w Malborku notebooka wraz z oprogramowaniem o wartości 3.200,00 zł. Środek trwały przekazany na podstawie protokołu odbioru nr 04/0PP/2020 z dnia 21.05.2020 r. Zdjęto z konta 011 w dniu 26.08.2020 r. tj. 97 dni po przekazaniu środka trwałego,

➤ **grupa 7 – Środki transportu**

Zwiększenie:

- dowód OT nr 40/2020 z dnia 23.09.2020 r. na kwotę 850,00 zł, przepadek na rzecz powiatu samochodu osobowego (nr dowodu księgowego 1026/2) na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Malborku z dnia 13.12.2019 r., Sygn. Akt I Ns 716/19. Ujęto na koncie 011 w dniu 23.09.2020 r. Stawka umorzenia - 20 %. Umorzenie za 2020 r. nie zostało naliczone – likwidacja środka trwałego w dniu 24.09.2020 r.
- dowód OT nr 43/2020 z dnia 23.09.2020 r. na kwotę 170,00 zł, przepadek na rzecz powiatu motoroweru (nr dowodu księgowego 1026/5) na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Malborku z dnia 05.12.2019 r., Sygn. Akt I Ns 694/19. Ujęto na koncie 011

w dniu 23.09.2020 r. Stawka umorzenia - 20 %. Umorzenie za 2020 r. nie zostało naliczone – likwidacja środka trwałego w dniu 24.09.2020 r.

Zmniejszenie:

- dowód LT nr 4/2020 z dnia 24.09.2020 r. w sprawie likwidacji samochodu osobowego o wartości początkowej 850,00 zł. Likwidacji dokonano w oparciu o Protokół nr 1/2020 z dnia 16.03.2020 r. z posiedzenia Komisji ds. likwidacji ruchomości oraz zaświadczenia Nr G/04/438 z dnia 03.04.2020 r. o przyjęciu niekompletnego pojazdu przez stację demontażu pojazdów PANTA. Zdjęto z konta 011 w dniu 24.09.2020 r., tj. 175 dni od dnia zdania środka trwałego do stacji demontażu pojazdów,
 - dowód LT nr 1/2020 z dnia 24.09.2020 r. w sprawie likwidacji motoroweru o wartości początkowej 170,00 zł. Likwidacji dokonano w oparciu o Protokół nr 1/2020 z dnia 16.03.2020 r. z posiedzenia Komisji ds. likwidacji ruchomości oraz zaświadczenia Nr G/04/436 z dnia 03.04.2020 r. o przyjęciu niekompletnego pojazdu przez stację demontażu pojazdów PANTA. Zdjęto z konta 011 w dniu 24.09.2020 r., tj. 175 dni od dnia zdania środka trwałego do stacji demontażu pojazdów,
- **grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane**

Zwiększenie:

- dowód OT nr 1/2020 z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 5.772,24 zł, zakup aparatu Quikread Go ze statywem (nr dowodu księgowego 247/1) na podstawie Fa VAT nr FVPL- 60/2020 z dnia 04.02.2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 28.02.2020 r. Odpis amortyzacyjny za 10 m-cy 2020 r. w wysokości 962,04 zł obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.,
- dowód OT nr 2/2020 z dnia 24.03.2020 r. na kwotę 6.900,00 zł, zakup urządzenia wielofunkcyjnego (nr dowodu księgowego 350/1) na podstawie Fa VAT nr 118/03/2020 z dnia 23.03.2020 r. Ujęto na koncie 011 w dniu 24.03.2020 r. Odpis amortyzacyjny za 9 m-cy 2020 r. w wysokości 1.035,00 zł, obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej. Ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.,
- dowód OT nr 3/2020 z dnia 24.03.2020 r. na kwotę 11.900,00 zł, zakup urządzenia wielofunkcyjnego (nr dowodu księgowego 350/2) na podstawie Fa VAT nr 119/03/2020 z dnia 02.04.2020 r. (data dostarczenia towaru - 23.03.2020 r., zgodnie z fakturą proforma). Ujęto na koncie 011 w dniu 24.03.2020 r. Odpis amortyzacyjny za 9 m-cy 2020 r. w wysokości 1.785,00 zł, obliczony prawidłowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej. Ujęto na

koncie 071 w dniu 31.12.2020 r.

Zmniejszenie:

- dowód LT nr 6/2020 z dnia 24.09.2020 r. w sprawie likwidacji mebli kuchennych użyczonych Fundacji Dzieciom „Wyrównajmy ich szanse” o wartości początkowej 10.830,00 zł. Likwidacji dokonano w oparciu o Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 24.04.2020 r., w którym stwierdzono, że meble nie przedstawiają żadnej wartości i nie nadają się do dalszego użytku. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Ujęto na koncie 011 i 071 w dniu 24.09.2020 r.
- dowód LT nr 7/2020 z dnia 24.09.2020 r. w sprawie likwidacji mebli kuchennych użyczonych Fundacji Dzieciom „Wyrównajmy ich szanse” o wartości początkowej 10.830,00 zł. Likwidacji dokonano w oparciu o Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 24.04.2020 r., w którym stwierdzono, że meble nie przedstawiają żadnej wartości i nie nadają się do dalszego użytku. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych. Ujęto na koncie 011 i 071 w dniu 24.09.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach,
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania oraz nr dowodu (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową, po zmianach oraz netto środka trwałego, stawkę amortyzacji, kwotę umorzenia,
- zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania,
- zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji,
- środki trwałe ujmowane były na koncie 011 w miesiącu nabycia/likwidacji, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych dowodami: OT nr 44/2020, OT nr 4/2020, OT nr 5/2020, WT nr 3/2020 oraz zdjętych dowodami: LT nr 4/2020, LT nr 1/2020,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, za wyjątkiem umorzenia środków trwałych przyjętych na stan dowodami: OT nr 4/2020 i 5/2020 – za datę przyjęcia do użytkowania przyjęto datę przyjęcia środka trwałego dowodem OT (07.04.2020 r.) zamiast datę dostarczenia towaru (24.03.2020 r.),
- nie naliczono umorzenia dla środka trwałego przyjętego dowodem OT nr 44/2020 za miesiąc październik (09.10.2020 r. przekazano środek trwały) - za datę przyjęcia do użytkowania przyjęto datę przyjęcia środka trwałego dowodem OT (09.10.2020 r.) zamiast datę protokołu z realizacji usługi wielobranżowego nadzoru inwestorskiego (11.09.2020 r.).

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie roku 2020 sprawdzono na podstawie wybranych pozycji z konta 013 – *Pozostałe środki trwałe*. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

Zwiększenie:

- na kwotę 2.583,00 zł za zakup 2 niszczarek (Faktura VAT nr 1382/01/2020 z dnia 22.01.2020 r. na kwotę 5.424,30 zł, w tym zakup niszczarek JP6215 na kwotę 2.583,00 zł oraz niszczarek ACD410 na kwotę 2.841,30 zł). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 05.02.2020 r., tj. 14 dni po przyjęciu środka do użytkowania.
- na kwotę 749,00 zł za zakup krzesła biurowego (Faktura VAT nr 348101002707 z dnia 04.03.2020 r. na kwotę 836,50 zł, w tym zakup maty pod krzesło na kwotę 60,00 zł, zakup krzesła na kwotę 749,00 zł oraz zakup zegara na kwotę 27,50 zł). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 04.03.2020 r.
- na kwotę 3.040,00 zł w sprawie przyjęcia Notebooka Toshiba wraz z napędem DVD LG od Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku (Protokół Nr PT - 2/KP/20 z dnia 28.04.2020 r. w sprawie przekazania – przejęcia środka trwałego Notebooka Toshiba o wartości 2.920,00 zł oraz Protokół nr PT-3/KP/20 z dnia 28.04.2020 r. w sprawie przekazania – przejęcia środka trwałego napędu zewnętrznego DVD LG o wartości 120,00 zł). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 20.05.2020 r., tj. 22 dni po przyjęciu środka do użytkowania.
- na kwotę 428.857,95 zł za zakup 137 komputerów z oprogramowaniem, po 3.130,35 zł każdy (Faktura VAT Nr FVS/2612/2020/10/20/C z dnia 22.10.2020 r. na kwotę 428.857,95 zł). Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 29.10.2020 r.
- na kwotę 46.326,80 zł za zakup 40 urządzeń wielofunkcyjnych, po 1.158,17 zł każdy (Faktura VAT Nr FV/8/10/2020/ZAM z dnia 29.10.2020 r. na kwotę 46.326,80 zł). Ujęto

na koncie 013 i 072 w dniu 05.11.2020 r., tj. 7 dni po przyjęciu środka do użytkowania.

Zmniejszenie:

- likwidacja 32 krzesel o wartości 5.439,95 zł w oparciu o Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 24.04.2020 r., w którym stwierdzono, że krzesła nie przedstawiają żadnej wartości oraz nie nadają się do dalszego użytku. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 01.07.2020 r., tj. 68 dni po decyzji likwidacji środka.
- likwidacja wykaszarki spalinowej o wartości 2.099,00 zł w oparciu o Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 17.11.2020 r., w którym stwierdzono, że wykaszarka nie nadaje się do dalszego użytku. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 17.11.2020 r.
- nieodpłatne przekazanie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie 137 komputerów z oprogramowaniem o wartości 428.857,95 zł na podstawie umowy przekazania rzeczy zawartej w dniu 3 listopada 2020 r. między Powiatem Malborskim a Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 20.11.2020 r.
- nieodpłatne przekazanie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku 40 urządzeń wielofunkcyjnych o wartości 46.326,80 zł na podstawie umowy przekazania rzeczy zawartej w dniu 3 listopada 2020 r. między Powiatem Malborskim a Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 20.11.2020 r.

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 3.500,00 zł,
- pozostałe środki trwałe przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT oraz protokołów przyjęcia – przekazania środka trwałego, natomiast zdejmowane na podstawie protokołów komisji inwentaryzacyjnej stwierdzających likwidację środka trwałego oraz umowy przekazania środka trwałego,
- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia/likwidacji, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych: fakturą nr 1382/01/2020 i FV/8/10/2020/ZAM, protokołem nr PT-2/KP/20 i PT-3/KP/20 oraz zdjętych: protokołem Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 24.04.2020 r.,
- pozostałe środki trwałe umarzane były jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem środków trwałych przyjętych fakturą nr 1382/01/2020 i FV/8/10/2020/ZAM oraz protokołem Nr PT -2/KP/20 i PT-3/KP/20, które umorzono w okresie późniejszym niż miesiąc przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2020 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2020 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-00 – Grunty	14.082,92	4.023,69	0,00	18.106,61
Konto 071-01 – Budynki i lokale	1.880.346,50	251.119,75	0,00	2.131.466,25
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30.976.646,27	4.001.885,56	0,00	34.978.531,83
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	0,00	989,51	0,00	989,51
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	774.834,86	469.404,77	9.074,33	1.235.165,30
Konto 071-05 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	48.363,40	12.260,00	0,00	60.623,40
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	263.197,90	72.282,55	0,00	335.480,45
Konto 071-07 – Środki transportu	635.549,53	57.986,54	0,00	693.536,07
Konto 071-08 – Narzędzia	4.801.849,92	131.808,16	21.660,00	4.911.998,08
RAZEM umorzenie środków trwałych:	39.394.871,30	5.001.760,53	30.734,33	44.365.897,50
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	782.206,50	616.143,14	592.627,81	805.721,83
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:	782.206,50	616.143,14	592.627,81	805.721,83

Ustalono, co następuje:

- zwiększenie umorzenia na koncie 071 – *Grunty* dotyczyło prawa użytkowania wieczystego gruntów, wyjaśnienie w tej sprawie złożył Główny Specjalista w Wydziale Finansowym, Pani Hanna Godlewska, cyt. „*Amortyzacja w kwocie 4.023,69 zł zaksięgowana pod datą 31.12.2020 r., nr dowodu księgowego 1505 poz. 1, dotyczy prawa użytkowania wieczystego gruntu działki nr 11/6 (udział 1/1) oraz działki nr 12/2 (udział 3/10) położonych w Malborku Plac Słowiański 6, zakupionego na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 9233/2015 z dnia 09.12.2015 r. Zgodnie z polityką rachunkowości Starostwa Powiatowego w Malborku, okres amortyzacji prawa użytkowania wieczystego gruntu wynosi 20 lat, stawka 5% rocznie.*” Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. IV/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.
- umorzenia środków trwałych dokonano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonano jednorazowo za cały

rok obrotowy oraz ujęto w księgach rachunkowych jednostki na koniec roku budżetowego – 2020,

- umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,
- pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

4.1.1.2. Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

W 2020 roku wartości niematerialne i prawne podlegały ewidencji na koncie 020 oraz w księdze prowadzonej z wykorzystaniem programu komputerowego *Progman Majątek Web*. Zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 7A/2018 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 stycznia 2018 r. wynika, że:

- wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się (amortyzuje) na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w stosunku rocznym w wysokości:
 - 30 % - od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich,
 - 20 % - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów zakupione ze środków inwestycyjnych o wartości początkowej wyższej niż 500,00 zł i nie przekraczającej 3.500,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
- wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 500,00 zł ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

W roku 2020 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2020 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan Wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2020 r.
020	222.259,73	91.304,21	3.750,00	309.813,94

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2020 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

Zwiększenie:

- dowód OT od nr 20/2020 do nr 38/2020 z dnia 09.06.2020 r. każdy na kwotę 1.080,00 zł, zakup oprogramowania Microsoft Office Home & Business 2019 na podstawie Fa VAT nr FS/000022/04/2020/SLU z dnia 16.04.2020 r. na łączną kwotę 20.520,00 zł (19 szt. po 1.080,00 zł). Ujęto na koncie 020 i 071 w dniu 09.06.2020 r., tj. 54 dni po przyjęciu do użytkowania, w łącznej kwocie 20.520,00 zł. Umorzenie powyższych oprogramowań na łączną kwotę 20.520,00 zł zostało ujęte na koncie 071, a winno zostać ujęte na koncie 072.

Zmniejszenie:

- dowód PT od nr 56/SORW/2020 do nr 60/SORW/2020 z dnia 26.08.2020 r., nieodpłatne przekazanie Specjalnemu Ośrodkowi Rewalidacyjno-Wychowawczemu dla dzieci i młodzieży z autyzmem w Malborku 5 oprogramowań do komunikacji wspomagającej i alternatywnej, każdy o wartości 750,00 zł. Powyższe oprogramowania przekazano na podstawie protokołu odbioru sprzętu nr 10/OPP/2020 z dnia 04.06.2020 r. Ujęto na koncie 020 w dniu 26.08.2020 r., tj. 84 dni po przekazaniu oprogramowań.

Ustalono co następuje:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktury VAT, natomiast zdjęte na podstawie protokołu odbioru sprzętu,
- wartości niematerialne i prawne ujmowane były na koncie 020 w okresie późniejszym niż miesiąc, w którym zostały nabyte/przekazane,
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 500,00 zł i nieprzekraczającej 3.500,00 zł umarzone były w 100% ich wartości w okresie późniejszym niż miesiąc przyjęcia do użytkowania (16.04.2020 r. – dostarczenie towaru, 09.06.2020 r. – ujęcie na koncie 071),
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan dowodami OT od nr 20/2020 do nr 38/2020 (poniżej 3.500,00 zł) ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a winno być ujęte na koncie

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

4.1.1.3. Materiały

W przyjętej w jednostce polityce rachunkowości brak opisu funkcjonowania konta 310 „Materiały”. Na koncie 310 ujmuje się materiały biurowe i paliwo.

Ustalono, że paliwo w samochodach służbowych oraz materiały biurowe – odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie. Na koniec roku obrotowego (na dzień 31 grudnia) inwentaryzuje się je w drodze spisu z natury i wycenia według cen zakupu poszczególnych materiałów oraz ujmuje ich wartość na koncie 310 „Materiały” po stronie Ma ze znakiem „-”. Bilans zamknięcia konta 310 na koniec roku wykazywane jest po stronie WN (+) i stanowi BO konta 310 roku następnego. Na koncie 310 ujmuje się wyłącznie stan i wartość materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego ujawnionych drogą spisu z natury. Ewidencję szczegółową konta 310 stanowią arkusze inwentaryzacyjne. Na początku następnego roku bilansowego dokonuje się zmniejszenia stanu konta 310 o wartość zinwentaryzowanych materiałów z roku poprzedniego.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 31.12.2020 r. BO (inwentaryzacja za 2019 rok)	Zmniejszenia (konto Ma 310)	Stan na 31.12.2020 r. BZ (inwentaryzacja za 2020 rok)
310 „Materiały”	(+) 1.627,73 zł	1.627,73 zł (odpis w koszty pod datą 02.01.2020 r.) oraz (-) 3.860,29 zł (materiały biurowe oraz paliwo wynikające ze spisu z natury ujęte na koncie pod datą 31.12.2020 r.)	(+) 3.860,29 zł

Stan towarów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2020 r. po dokonaniu wyceny wynosił 3.860,29 zł. (w tym materiały biurowe na kwotę 2.480,53 zł - arkusz spisu z natury nr 54/2020 z dnia 31.12.2020 r. oraz paliwo na kwotę 1.379,76 zł - arkusz spisu z natury nr 98/2020 z dnia 31.12.2020 r.) i został zaewidencjonowany na koncie 310 „Materiały” pod datą 31.12.2020 r.

Wydruk z urzędzeń księgowych Starostwa Powiatowego w Malborku stanowiący analitykę konta 310 „Materiały” za okres styczeń-grudzień 2020 r. ujęto w akwach roboczych pod *pozycją IV/2*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto 2020 r.

W polityce rachunkowości nie zawarto oddzielnych uregulowań dotyczących ewidencji mienia Skarbu Państwa.

Ewidencja mienia Skarbu Państwa prowadzona jest w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Malborku przy użyciu systemu Turbo EWIDv 9,1.

W 2020 roku, z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Malborku wpłynęły następujące dochody:

- 100.850,00 zł, stanowiące wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, które zostały ujęte w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego” (konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki Skarb Państwa Użytkowanie Wieczyste),
- 2.426.292,17 zł, stanowiące wpływy opłat za tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, które zostały ujęte w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego” (konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki Skarb Państwa Użytkowanie Wieczyste),
- 85.648,50 zł stanowiące wpływy opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności, które zostały ujęte w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego” (rachunek bieżący jednostki Skarb Państwa Przekształcenie),
- 42.485,15 zł stanowiące wpływy z opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu państwa, które zostały ujęte w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność” (konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki Skarb Państwa Trwały Zarząd).

Ustalono, że:

- uzyskane wpływy z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa, po potrąceniu 25% należnych powiatowi, odprowadzono do Budżetu Państwa terminowo, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w trakcie trwania czynności kontrolnych inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w Starostwie Powiatowym w Malborku została przeprowadzona kontrola przez

Urząd Wojewódzki w Gdańsku z zakresie: „Realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach (zadaniach powiatu). Kontrolą objęto wybrane dochody – rozdział 70005 i wydatki – rozdział 75515.

Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa

Ustalono, że *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 23.04.2020 r.

W poniższej ujęto ilości zrealizowanych w 2020 r. operacji dotyczących mienia Skarbu Państwa w oparciu o „Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa”:

Stan na dzień 01.01.2020 r.			Stan na dzień 31.12.2020 r.	
Nazwa	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek
Nieruchomości oddane w trwały zarząd	2 525	893	2 525	892
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste	487	690	477	691
Ilość nieruchomości Skarbu Państwa udostępnionych/zbytych w 2019 roku z zasobu wraz ze wskazaniem sposobu ich udostępnienia				
Działki udostępnione/zbyte z zasobu Skarbu Państwa			Działki nabyte do zasobu Skarbu Państwa	
Sposób udostępnienia/zbycie z zasobu oraz nabycie do zasobu	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek
Nieruchomości oddane w dzierżawę	6,61	7	–	–
Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej	10,69	1	–	–
Komunalizacja (decyzje komunalizacyjne)	-	6	–	–

4.2.1. Zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa

4.2.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu

Ustalono, że w kontrolowanym 2020 roku kontrolowana jednostka nie dokonała zbycia w drodze przetargu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa.

4.2.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

Ustalono, że w 2020 r. kontrolowana jednostka dokonała zbycia w drodze bezprzetargowej 1 nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, którą objęto kontrolą i przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu	Akt notarialny
-----	--------------	---	----------------------------	----------------

			szacunkowego/ cena sprzedaży	
2020 rok				
1.	Nieruchomość gruntowa stanowiąca własność Skarbu Państwa, położona w gminie Nowy Staw, oznaczona jako działka nr 32, obręb 5 Nowy Staw, o pow. 10,6884 ha, GD1M/00066667/2	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 16.06.2019 r. o sygn. NSP-II.7582.1.6.2019 <i>Protokół uzgodnień</i> z dnia 28.10.2019 r.	60.191,00 zł 100.580,00 zł	Repertorium A – 341/2020 z dnia 22.01.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zbycie powyższej nieruchomości nastąpiło w trybie bezprzetargowym, zgodnie z zapisami art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. na rzecz jej użytkownika wieczystego – Gminy Nowy Staw,
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym podany został do publicznej wiadomości (w dniu 02.08.2019 r. na okres 21 dni) poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń, zamieszczenie na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Malborku oraz na stronie internetowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Informację o miejscach udostępnienia powyższego wykazu zamieszczono w dniu 02.08.2019 r. w „Dzienniku Malborskim”,
- w sporządzonym wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zawarto informacje określone w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w dniu 28 października 2019 r. sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Malborskiego o kupującym – Gminą Nowy Staw,
- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego. Operat szacunkowy został opracowany przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 09.04.2019 r. Na poczet ceny nieruchomości gruntowej zaliczono wycenę prawa użytkowania wieczystego gruntu określoną zgodnie z zasadami § 29 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa użytkowanie wieczystego,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego, który został podpisany (jednoosobowo) przez Pana Ryszarda Dominika Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, działającego w imieniu Skarbu Państwa na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Powiatu Malborskiego sporządzonego w formie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 10843/2018 z dnia 14.12.2018 r.,

- nabywający, zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole uzgodnień, przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacał na konto Starostwa określoną cenę sprzedaży.

4.2.1.3. Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste

Na podstawie *Rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2020*, ustalono, że Powiat Malborski w 2020 r. dokonał oddania w użytkowanie wieczyste (w drodze bezprzetargowej) 1 działki stanowiącą własność Skarbu Państwa:

Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego/ Protokół uzgodnień	Wartość rynkowa nieruchomości wg operatu szacunkowego/ Pierwsza opłata roczna/opłata roczna	Akt notarialny
2020 rok				
1.	Nieruchomość gruntowa (droga) stanowiąca własność Skarbu Państwa, położona w Malborku przy ul. Wałowej, oznaczona jako działka nr 115/4, obręb 2, o pow. 0,0047 ha, GD1M/00013577/8	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 11.12.2018 r. o sygn. NSP-II.7582.1.113.2018 oraz Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 06.02.2020 r. w sprawie zgody na oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa <i>Protokół uzgodnień z dnia 18.09.2020 r.</i>	13.284,00 zł 4.405,61 zł (brutto) 2.656,80 zł +23%VAT oraz 1.137,75 zł koszty przygotowania nieruchomości do zbycia /163,39 zł (brutto) 132,84 zł +23% VAT	Repertorium A – 4046/2020 z dnia 02.10.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- oddanie w użytkowanie wieczyste powyższej nieruchomości nastąpiło w trybie bezprzetargowym, zgodnie z zapisami art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości przyległej (działki nr 115/6 oddanej w użytkownie wieczyste Spółka Gazownicza Sp. z o.o.) w celu poprawienia warunków jej zagospodarowania (zapewnienie bezpośredniego dostępu do drogi publicznej). Na działce nr 115/6 i działce nr 115/4 znajduje się stacja redukcyjno-pomiarowa stanowiąca całość gospodarczą. Działki są wspólnie ogrodzone i zabezpieczone,
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej podany został do publicznej wiadomości (w dniu 21.12.2018 r. na okres 21 dni) poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń, zamieszczenie stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Malborku oraz na

stronie internetowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Informację o miejscach udostępnienia powyższego wykazu zamieszczono w dniu 21.12.2018 r. w „Dzienniku Malborskim”,

- w sporządzonym wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zawarto informacje określone w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w dniu 18 września 2020 r. sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Malborskiego a Oddziałem Zakładu Gazowniczego w Gdańsku Polska Spółka Gazownicza Sp. z o.o.,
- pierwszą opłatę roczną (netto) za oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste ustalono w wysokości 20% ceny nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym. Opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu (netto) ustalono w wysokości 1% ceny nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym. Operat szacunkowy został opracowany w dniu 10.10.2018 r. i zaktualizowany w dniu 11.10.2019 r.,
- do kwoty pierwszej opłaty rocznej (3.267,86 zł brutto) doliczono kwotę w wysokości 1.137,75 zł stanowiącą koszty przygotowania nieruchomości do zbycia (oddania w użytkowanie wieczyste), tj. sporządzenia operatu szacunkowego (325,95 zł) oraz umieszczenia ogłoszenia w prasie (811,80 zł). Pierwszą opłatę roczną oraz koszty przygotowania nieruchomości (łącznie 4.405,61 zł) ujęto w roz. 70005 § 0550,
- Umowa o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste została zawarta w formie aktu notarialnego, który został podpisany (jednoosobowo) przez Pana Ryszarda Dominika Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, działającego w imieniu Skarbu Państwa na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę Powiatu Malborskiego sporządzonego w formie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 10843/2018 z dnia 14.12.2018 r.,
- nabywający, zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole uzgodnień, przed podpisaniem aktu notarialnego wpłacił na konto Starostwa kwotę w wysokości 4.405,61 zł, która stanowiła pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 3.267,86 zł oraz koszty przygotowania nieruchomości do zbycia 1.137,75 zł.

Kserokopię Umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste z dnia 02.10.2020 r. - Akt Notarialnego Repertorium A nr 4046/2020, ujęto w aktach roboczych pod **poz. IV/3**, stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Powiat Malborski w 2020 roku uzyskał wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w łącznej wysokości 2.469.292,17 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0550 (zestawienie obrotów i sald konta 130 za okres styczeń-grudzień 2020 r.). Powyższe opłaty pobierana były na podstawie zawartych w latach poprzednich umów na oddanie w użytkowanie wieczyste 690 działek gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa oraz jednej umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste zawartej w 2020 r. (opisana powyżej).

Ustalono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ i Rb-27D za 2020 rok Powiatu Malborskiego w rozdz. 70005 §0550 zostały wykazane dochody wykonane na kwotę 2.469.623,52 zł, tj. wyższe o 331,35 zł niż to wynika z ewidencji księgowej. W *Rocznym sprawozdaniu z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2020* wykazano wpływy osiągnięte z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ i Rb- 27S.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Annę Gostyńską Podinspektora Wydziału Finansowego, wynika że, cyt.: „Różnice w sprawozdaniu Rb-27ZZ i Rb-27S z wydrukami z ewidencji księgowej w zakresie dochodów wykonanych, na paragrafach 700-70005-0550, 700-70005-0760 na kwotę 331,35 zł, wynikają z przeksięgowania powyższej kwoty z datą 31.12.2020 r. między paragrafami 70005 § 0550, a 70005 § 0760. Przeksięgowanie to było następstwem analizy kwot wychodzących z poszczególnych paragrafów, w związku z przekazywaniem dochodów do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz na konto dochodów powiatu. Po dokonaniu analizy corocznych wpłat ustalono, że:

- przy przekazaniu dochodów w dniu 15.04.2020 – kwota 87,27 zł została zdjęta z konta 130 01 700 70005 0550, a powinna być zdjęta z konta 130 01 700 70005 0760,
- przy przekazaniu dochodów w dniu 25.06.2020 – kwota 94,08 zł została zdjęta z konta 130 01 700 70005 0550, a powinna być zdjęta z konta 130 01 700 70005 0760,
- przy przekazaniu dochodów w dniu 15.07.2020 – kwota 150,00 zł została zdjęta z konta 130 01 700 70005 0550, a powinna być zdjęta z konta 130 01 700 70005 0760.

W związku z powyższym w dniu 05.02.2021 r. dokonano korekty księgowania łącznej kwoty 331,35 zł z datą 31.12.2020 r. tj. na kontach 01 700 70005 0550 i 130 01 700 70005 0760, ale zmian tych nie poprawiono w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W sprawozdaniu tym pozostawiono dochody wykonane, tak jak pierwotnie zostały przypisane do paragrafów, ze względu na olbrzymi nawał pracy związany z zakończeniem roku 2020. Umknęła mi poprawka w sprawozdaniu. W sumie w sprawozdaniu Rb-27ZZ globalna wartość dochodów jest prawidłowa.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. IV/4* stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

4.2.1.4. Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w trwały zarząd

Ustalono, że Powiat Malborski w 2020 roku uzyskał wpływy z opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w łącznej wysokości 42.485,15 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0470.

W 2020 roku Starosta Powiatu Malborskiego nie wydał decyzji w sprawie oddania w trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa.

Powyższe opłaty pobierana były na podstawie wydanych w latach ubiegłych decyzji na oddanie w trwały zarząd 63 działek gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa.

4.2.2.5. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Ustalono, że Powiat Malborski w 2020 roku uzyskał wpływy z opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności w łącznej wysokości 85.548,50 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0760.

W 2020 roku Starosta Powiatu Malborskiego nie wydał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Powyższe opłaty pobierana były na podstawie wydanych w latach ubiegłych 3 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego działek gruntów Skarbu Państwa w prawo własności.

Ustalono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ i Rb-27D za 2020 rok Powiatu Malborskiego w rozdz. 70005 § 0760 zostały wykazane dochody wykonane na kwotę 85.217,15 zł, tj. niższe o 331,35 zł niż to wynika z ewidencji księgowej. W *Rocznym sprawozdaniu z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2020* wykazano wpływy osiągnięte z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu państwa w prawo własności w kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ i Rb- 27S.

Wyjaśnienia w tym zakresie zostały zawarte powyżej w *pkt 4.1.2.3. Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste*.

2.2.2.6. Ustalenie, pobieranie i windykacja dochodów z mienia Skarbu Państwa

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w 2020 roku, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Podinspektora Wydziału Finansowanego – panią Annę Gostańską, przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2020 r. (zł)	Liczba dłużników	Przypis/odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2020 r. (zł)	Liczba dłużników	Windykacja
Użytkowanie wieczyste gruntu	620.281,89	86	2.841.600,95	2.469.623,52	992.259,32	119	21 wezwań do zapłaty, 10 pozwów sądowych 10 spraw skierowanych do egzekucji komorniczej 4 trwające postępowania sądowe
Sprzedż majątku	2.436,62	1	100.850,00	100.850,00	2.436,62	1	Egzekucja komornicza
Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	14.156,56	75	87.466,18	85.217,15	16.405,59	97	22 wezwań do zapłaty
Dzierżawa gruntu	35,15	1	4.425,71	4.425,71	35,15	1	Wezwanie do zapłaty
RAZEM	636.910,22	163	3.034.342,84	2.660.116,38	1.011.136,68	218	441 wezwań do zapłaty, 10 pozwów sądowych 10 spraw skierowanych do egzekucji komorniczej 4 trwające postępowania sądowe

Windykacja należności z tytułu gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa za okres 2018-2020 została objęta badaniem przez Pomorski Urząd Wojewódzki podczas czynności kontrolnych przeprowadzonych w sierpniu 2021 r.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/5** stanowiących **Załącznik Nr 1 do** protokołu kontroli.

2.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadzono w drodze :

- Zarządzenia Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, obowiązującego do dnia 29.10.2020 r.
- Zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, obowiązującego od dnia 30 października 2020 roku.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Starosta Malborski w drodze Zarządzenia Nr 49 z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Malborku:
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu **na dzień 31.12.2020 r.** metodą:
 - spisu z natury środków trwałych i wyposażenia, obcych środków trwałych i wyposażenia, nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu, druków ścisłego zarachowania;
 - w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald,
 - weryfikacji stanów ewidencyjnych aktywów i pasywów przez porównanie stany ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami
 - powołał 3-osobową Komisję Inwentaryzacyjną (Przewodniczącego i 2 członków), 3-osobowy Zespół spisowy oraz wskazał osobowo pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzyskania pisemnego uzgodnienie i potwierdzenia sald, weryfikacji gruntów, weryfikacji dróg, weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, weryfikacji środków trwałych w budowie, weryfikacji należności i zobowiązań wobec kontrahentów od których nie otrzymano potwierdzenia salda, należności i zobowiązań spornych, wątpliwych, wobec pracowników, osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,

- ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji: spis z natury do 15 stycznia 2021 r.; pisemne uzgodnienia sald w IV kwartale 2020 r. do dnia 15 stycznia 2021 r.; weryfikacja gruntów, dróg, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) - do 31.01.2021 r.; weryfikacja należności i zobowiązań wobec kontrahentów od których nie otrzymano potwierdzenia salda do 15 lutego 2021 r.,
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania - ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.
Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład zespołu spisowego, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego – ilość pozycji spisowych, podpisy członków Zespołu spisowego.
Na arkuszach spisu z natury wskazano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).
- Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie:
 - przed rozpoczęciem inwentaryzacji złożyły pisemne oświadczenie (początkowe) wg. wzoru określonego w Załączniku nr 1 do w/w Zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.10.2020 r.,
po zakończeniu czynności spisowych złożyły pisemne oświadczenia oświadczenie (końcowe) wg. wzoru określonego w Załączniku nr 3 do w/w Zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.10.2020 r.,
- Spisu dokonano terminowo z udziałem osób wchodzących w skład Zespołu spisowego powołanego przez kierownika jednostki oraz osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- Spisem z natury wg stanu **na dzień 31.12.2020 r.** objęto:
 - Środki trwałe i wyposażenie,
 - Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej,
 - Składniki majątkowe w użyczeniu od innych jednostek,
 - obce środki trwałe i wyposażenie,
 - nie zużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu (paliwo oraz art. biurowe),
 - druki ścisłego zarachowania,

- wyceny składników majątkowych ujętych na arkuszach spisu z natury dokonał pracownik Wydziału Finansowego (p. Hanna Godlewska) za pomocą programu *Majątek Web*. Wygenerowane i wycenione arkusze spisowe zostały zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Finansowego p. Marlene Szczepańską.
- Na zakończenie inwentaryzacji metodą spisu z natury sporządzono:
 - zestawienie wydanych i zwróconych arkuszy spisu z natury, wg. wzoru ustalonego w Załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 43/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30.10.2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji* z dnia 15.01.2021 r. w którym Komisja Inwentaryzacyjna dokonała podsumowania przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych. Protokół sporządzono wg. wzoru ustalonego w Załączniku nr 4 do w/w Zarządzenia nr 43/2020,
 - *Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* z dnia 26.01.2021 r. w którym Komisja Inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych wynikających z przeprowadzonego w dniach 30.11.2020 r. – 15.01.2021 r. spisu z natury w Starostwie Powiatowym w Malborku wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół sporządzono wg. wzoru ustalonego w Załączniku nr 5 do w/w Zarządzenia nr 43/2020. Protokół zatwierdził Starosta Powiatu Malborskiego p. Czesław Czapla (brak daty zatwierdzenia).
- Metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu **na dzień 31.12.2020 r.** objęto:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - pożyczki i kredyty,
 - należności z kontrahentami za wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności z tytułów publicznoprawnych,
 - składniki majątkowe obce powierzone przez inne jednostki.
- Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonali pracownicy Wydziału Finansowego prowadzący urządzenia księgowo zgodnie z zakresem czynności. Z przeprowadzonych czynności sporządzono:
 - Wykaz instytucji (łącznie 4) od których Starostwo Powiatowe w Malborku w 2020 roku użyczyło składników majątkowych oraz Zestawienia środków trwałych wypożyczonych od innych jednostek. Spisu obcego majątku dokonano łącznie na 14

arkuszach spisu z natury, które zostały przesłane w dniu 31.12.2020 r. celu uzgodnienia salda na koniec roku 2020 do poszczególnych jednostek – łącznie sporządzono i przekazano 4 potwierdzenia salda składników majątkowych. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.01.2020 r. Ustalenia w tym zakresie zostały ujęte w *pkt 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)*.
- W drodze weryfikacji (porównania ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi) wg stanu **na dzień 31.12.2020 r.** zinwentaryzowano:
 - grunty (również będące w użytkowaniu wieczystym), budynki, drogi,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - inwestycje w budowie,
 - należności i zobowiązania wobec kontrahentów od których nie otrzymano potwierdzenia sald, należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułu publiczno-prawnych.
- Weryfikacji dokonali pracownicy Wydziału Finansowego oraz pracownicy komórek merytorycznych, posiadający stosowną dokumentację źródłową (zgodnie z zapisami pkt. III, IV, V i VI w/w Zarządzenia Nr 49 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 23.11.2020 r.). Z przeprowadzonych czynności sporządzono:
 - *Protokół inwentaryzacji w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich analizy i weryfikacji – Wartości niematerialne i prawne (wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.). Protokół z dnia 11.01.2021 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,*
 - *Protokół inwentaryzacji w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich analizy i weryfikacji – Grunty (wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.). Protokół z dnia 12.01.2021 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,*
 - *Protokół inwentaryzacji w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich analizy i weryfikacji – Drogi (wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.). Protokół z dnia 12.01.2021 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,*
 - *Protokół inwentaryzacji w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich analizy i weryfikacji – Drogi:*

inwestycje w obcych środkach trwałych (wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.). Protokół z dnia 12.01.2021 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- *Protokół inwentaryzacji w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich analizy i weryfikacji – Środki trwałe w budowie – Inwestycje niezakończone (wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.). Protokół z dnia 25.01.2021 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.*

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Powiatu Malborskiego funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- I Liceum Ogólnokształcące im. Henryka Sienkiewicza w Malborku,
- II Liceum Ogólnokształcące w Malborku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku,
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku,
- Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku,
- Dom Pomocy Społecznej w Malborku,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Malborku,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Malborku,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku,
- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku,
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku,
- Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Malborku,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku.

Obsługa finansowo-księgowa powyższych jednostek prowadzona jest w siedzibach tych jednostek. Kontrolujący ustalili, że po uchwaleniu budżetu jednostki budżetowe otrzymały informacje o ostatecznych kwotach dochodów oraz wydatków (pisma z dnia 02.01.2020 r.).

Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2020 r. oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
I Liceum Ogólnokształcące im. Henryka Sienkiewicza w Malborku	75814	1.200,00	670,15	75421	2.572,00	2.570,21
	80120	37.248,00	30.361,59	80120	3.865.896,00	3.865.155,94
	Razem:	38.448,00	31.031,74	80146	13.869,00	13.868,88
				80152	28.336,00	28.332,78
				80195	54.237,00	54.236,66
				85416	3.600,00	3.600,00
				Razem:	3.968.510,00	3.967.764,47
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 28.01.2021 r., Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 12.02.2021r. (korekta nr 2), Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności - 0,00 zł						
II Liceum Ogólnokształcące w Malborku	75814	1.400,00	1.066,63	75421	1.135,00	1.134,81
	80120	44.166,00	44.100,15	80120	4.984.224,00	4.982.637,20
	Razem:	45.566,00	45.166,78	80146	17.781,00	12.122,30
				80152	206.000,00	205.993,35
				80195	18.580,00	18.580,00
				85416	17.680,00	17.680,00
				Razem:	5.245.400,00	5.238.147,66
Sprawozdania: Rb -27S, Rb -28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 29.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - 2.780,00 zł.						
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku	75814	3.600,00	1.252,01	75421	7.044,00	7.043,58
	80115	51.559,00	52.287,23	80115	7.477.484,00	6.694.181,29
	Razem:	55.159,00	53.539,24	80146	25.606,00	13.526,84
				80152	1.820,00	1.819,30
				80195	43.200,00	35.261,00
				85156	1.563,00	1.562,40
				85395	14.184,00	5.146,48
				85416	13.160,00	13.160,00
				Razem:	7.584.061,00	6.771.700,89
Sprawozdania: Rb -27S, Rb -28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 28.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności - 0,00 zł						
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku	75814	2.500,00	1.945,86	75421	15.388,00	15.351,13
	80115	84.500,00	81.646,67	80101	130.693,00	130.692,60
	85410	288.500,00	233.106,62	80115	4.865.206,00	4.847.915,14
	Razem:	375.500,00	316.669,15	80117	1.897.297,00	1.897.216,03
				80120	2.102.080,00	2.101.804,36
				80146	35.564,00	13.488,30
				80195	110.591,00	110.590,72
				85156	670,00	223,20
				85395	34.732,00	3.304,59
				85410	1.685.243,00	1.681.715,97
				85416	3.560,00	3.560,00
				85495	11.852,00	11.852,00
				Razem:	10.892.876,00	10.817.714,04
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 28.01.2021r., Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 10.03.2021r. (korekta nr 1), Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - 6.003,56 zł, pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług - 1.115,00 zł						
	75814	2.500,00	729,69	75421	6.116,00	6.002,70
	80140	350.000,00	281.840,71	80140	3.436.581,00	3.413.332,28
	Razem:	352.500,00	282.570,40	80146	13.514,00	9.672,51
				80195	11.388,00	11.388,00

Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku				85395	17.079,00	1.193,66
				Razem:	3.484.678,00	3.441.589,15
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 29.01.2021r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 13.430,00 zł.						
Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku	75814	15.043,00	15.040,09	75421	1.158,00	1.157,93
	85407	5.109,00	5.108,12	85407	340.488,00	333.939,03
	Razem:	20.202,00	20.148,21	85446	1.067,00	60,00
				85495	911,00	911,00
				Razem:	343.624,00	336.067,96
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 25.01.2021r., Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 26.01.2021r., Rb-Z stan zobowiązań: 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Dom Pomocy Społecznej w Malborku	75814	3.500,00	884,58	85202	4.391.280,00	4.292.498,88
	85202	3.964.710,00	3.865.928,89	85203	179.424,00	70.966,98
	85203	17.460,00	4.103,97	85311	45.547,00	45.547,00
	Razem:	3.985.670,00	3.870.917,44	85395	579.822,00	579.804,12
				Razem:	5.196.073,00	4.988.816,98
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 29.01.2021r., Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 05.03.2021 r. (korekta nr 1), Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług – 2.920,50 zł						
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Malborku	75814	2.000,00	1.126,16	75421	19.732,00	18.008,79
	85420	67.780,00	95.084,21	80102	1.284.926,00	1.282.624,61
	Razem:	69.780,00	96.210,37	80117	208.633,00	207.552,19
				80146	8.860,00	5.060,00
				80148	31.250,00	31.240,65
				80153	11.752,00	11.751,99
				80195	33.881,00	33.881,00
				85156	11.375,00	8.370,00
				85420	5.076.571,00	5.041.335,85
				85446	7.855,00	5.335,00
				85495	24.452,00	24.452,00
				Razem:	6.719.287,00	6.669.612,08
Sprawozdania: Rb-27S i Rb-N sporządzono w dniu 31.01.2021 r., Sprawozdania: Rb-28S i Rb-Z sporządzono w dniu 28.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 46.304,74 zł						
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Malborku	75814	700,00	263,79	75421	9.370,00	6.247,00
	85406	5.017,00	53.513,20	85395	46.370,00	38.042,93
	Razem:	5.717,00	53.776,99	85406	1.536.260,00	1.530.654,88
				85446	6.046,00	950,00
				85495	10.099,00	10.099,00
				Razem:	1.608.145,00	1.585.993,81
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 29.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku	75814	1.400,00	338,07	85205	13.500,00	13.500,00
	85218	7.500,00	61.233,50	85218	1.004.932,00	875.764,72
	85324	45.000,00	45.598,00	85220	73.100,00	28.431,93
	Razem:	53.900,00	107.169,57	85395	3.600,00	0,00
				85504	46.810,00	43.400,00
				85508	3.536.543,00	3.263.642,62
				85510	307.215,00	259.046,02
				Razem:	4.985.700,00	4.483.785,29
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 28.01.2021r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
	75814	5.500,00	1.216,59	85156	1.228.649,00	1.228.649,00
	85333	96.073,00	177.226,76	85333	3.111.731,00	3.016.245,08

Powiatowy Urząd Pracy w Malborku	Razem:	101.573,00	178.443,35	85395	604.233,00	383.014,24
				Razem:	4.944.613,00	4.627.908,32
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 18.01.2021r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: depozyty na żądanie – 2.308.296,75 zł						
Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku	75814	750,00	228,88	85321	1.143.810,00	1.093.639,72
	Razem:	750,00	20.714,46	Razem:	1.143.810,00	1.093.639,72
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z sporządzono w dniu 29.01.2021 r., Sprawozdanie Rb-N w dniu 04.03.2021r. (korekta nr 1), Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: pozostałe należności z tytułu innych – 5.971,90 zł						
Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku	75814	490,00	55.867,68	75421	4.906,00	4.905,88
	Razem:	490,00	55.867,68	85395	249.425,00	137.979,26
				85419	2.017.620,00	1.975.075,57
				85446	6.046,00	6.046,00
	Razem:			Razem:	2.277.997,00	2.124.006,71
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 20.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Malborku	75814	3.200,00	1.574,18	75421	11.466,00	11.466,00
	85403	93.000,00	126.599,20	80102	4.024.065,00	3.937.638,81
	Razem:	96.200,00	128.173,38	80105	290.329,00	285.402,36
				80134	1.617.526,00	1.612.324,35
				80146	13.859,00	9.097,97
				80153	24.110,00	22.685,60
				80195	35.902,00	35.902,00
				85403	2.308.210,00	2.240.713,84
				85446	9.258,00	3.950,00
				85495	12.453,00	12.453,00
		Razem:		Razem:	8.347.178,00	8.171.633,93
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 26.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 23.331,66 zł						
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku	75814	3.000,00	1.676,24	75295	64.200,00	64.200,00
	Razem:	3.000,00	1.676,24	75411	5.311.339,00	5.310.242,07
				75421	30.000,00	29.997,42
	Razem:			Razem:	5.405.539,00	5.404.439,49
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 21.01.2021r., Sprawozdanie Rb-28S sporządzono w dniu 29.01.2021 r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku	75814	350,00	144,67	71015	434.450,00	434.439,09
	Razem:	350,00	144,67	Razem:	434.450,00	434.439,09
Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzono w dniu 29.01.2021r., Rb-Z stan zobowiązań - 0,00 zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						

W wyniku kontroli ustalono, że:

- jednostki organizacyjne Powiatu Malborskiego przekazywały terminowo do Starostwa Powiatowego w Malborku sprawozdania jednostkowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z,
- dla każdej jednostki prowadzone było konto analityczne 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- łączna kwota dochodów wynikająca ze sprawozdania Rb-27S za 2020r. jest zgodna z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (Wn) oraz łączna kwota wydatków wynikająca ze sprawozdania Rb-28S jest zgodna z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (Wn),
- na wszystkich sprawozdaniach brak potwierdzenia dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Zasady sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego zostały uregulowane Zarządzeniem Starosty Powiatu Malborskiego Nr 50/2020 z dnia 24 listopada 2020r. Zgodnie z § 4 ust. 11 w/w Zarządzenia „*Upoważniony pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Malborku sprawdza sprawozdania jednostkowe pod względem formalno-rachunkowym*”. Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym znajduje się w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 32/2020 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 9 czerwca 2020r. *o zmianie zarządzenia w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Starostwie Powiatowym w Malborku. Zarządzenie Nr 50/2020 oraz wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym ujęto w aktach roboczych pod poz. V/ 1 stanowiących Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.*
- sprawozdania jednostkowe jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego podpisywane były przez Głównego Księgowego oraz Kierowników jednostek,
- Starosta Powiatu Malborskiego udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.

Ponadto, kontrolą objęto terminowość sporządzenia przez jednostki budżetowe sprawozdań finansowych (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu). W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania finansowe złożono terminowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

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

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

W dniu 23 lipca 2004 roku pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Miasta Malbork zawarto Porozumienie w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Malborskiego. W 2020 roku Powiat Malborski udzielił dotacji dla Powiatowej Biblioteki Publicznej prowadzonej przez Bibliotekę Miejską w kwocie 17.000,00 zł (rozdz. 92116 § 2310). Powyższe porozumienie, udzielenie oraz rozliczenie przyznanej dotacji zostało opisane w części protokołu - 3.7.2.3. *Dotacje celowe.*

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu Malborskiego nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej prowadzone przez Powiat Malborski.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Staroście Powiatu Gdańskiego p. Mirosławowi Czapli w dniu 05.11.2021 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Powiatu (w dniach: 02-03 listopada 2021 r.), w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli **pod pozycją VI/1.**

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli,

Załącznik nr 2 – Tabela: Wydatki bież.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 10 listopada 2021 roku.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2021

Malbork, dnia 10 listopada 2021 roku.

Inspektorzy RIO

Przedstawiciele

Starostwa Powiatowego

w Malborku

.....
Małgorzata Steć

.....
Starosta

.....
Żaklina Duchala

.....
Skarbnik

.....
Justyna Cieciera