



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Tczewskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Tczewie, przy ul. Piaskowej 2, 83-110 Tczew, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Opublikowano 23.03.2023 r. d.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

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

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

IV. Gospodarka mieniem

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Starostwo Powiatowe w Tczewie, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew.
- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa powiatu tczewskiego w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwami w dniach: 09, 10, 19-20, 30, 31.01.2023 r.; 06, 14, 20.02.2023 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 71/22 z dnia 16.11.2022 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- Okres i tematyka kontroli: lata 2018 – 2021 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 5 grudnia 2022 r. do dnia 10 marca 2023 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W 2021 roku w Powiecie Tczewskim, funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe:

1. I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
2. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie,
3. II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie,
5. Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie,
6. Zespół Szkół Technicznych w Tczewie,
7. Zespół Szkół Branżowych w Tczewie,
8. Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,
9. Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie,
10. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Pelplinie,
11. Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie,
12. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Tczewie,
13. Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie,
14. Dom Pomocy Społecznej w Gniewie,
15. Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie,

16. Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu,
17. Dom Pomocy Społecznej w Rudnie,
18. Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze,
19. Dom Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach,
20. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie,
21. Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie.

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Szpitale Tczewskie S.A. w Tczewie.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

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

Obsługa finansowa:

W Powiecie Tczewskim, obsługę finansowo - księgową, w roku 2021, wszystkie jednostki budżetowe prowadziły samodzielnie we własnym zakresie.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2021, Kierownicy jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu w oparciu o art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Powiat Tczewski, w roku 2021, nie przystępował do nowych do związków komunalnych i/lub stowarzyszeń.

W roku 2021, Powiat Tczewski przynależał do następujących związków komunalnych / stowarzyszeń:

- Lokalnej Organizacji Turystycznej KOCIEWIE z siedzibą w Gniewie,
- Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku,
- Lokalna Grupa Działania „Wstęga Kociewia” z siedzibą w Tczewie,
- Związku Powiatów Polskich.

1.2. Kierownictwo jednostki

- Starostą Powiatu, w kadencji 2018-2023, jest Pan Mirosław Augustyn, wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Starosty Tczewskiego.

W poprzedniej kadencji, lata 2014-2018, Starostą Powiatu był Pan Tadeusz Adam Dzwonkowski, wybrany Uchwałą Nr I/3/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01 grudnia 2014 r. o wyborze Starosty Powiatu Tczewskiego.

- Wicestarostą Powiatu, w kadencji 2018-2023, jest:
 - Pan Piotr Tomasz Cymanowski, wybrany Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Wicestarosty Powiatu Tczewskiego – do dnia 24.02.2020 r. (Uchwała Nr XVI/130/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 25.02.2020 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji Wicestarosty Powiatu Tczewskiego),
 - Pan Andrzej Janusz Flisik, wybrany Uchwałą Nr XVI/131/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 25.02.2020 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego.

W poprzedniej kadencji, na lata 2014-2018, Wicestarostą Powiatu był Pan Zbigniew Zgoda, wybrany Uchwałą Nr XXXII/243/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego. W okresie od dnia 01 grudnia 2014 r. do dnia 29 sierpnia 2017 r. Wicestarostą Powiatu był Pan Witold Sosnowski, wybrany Uchwałą Nr I/4/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego.

- Członkami Zarządu, w kadencji 2018-2023, są: Pan Bogdan Badziong i Waldemar Bogusław Pawluski, wybrani Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego oraz Pan Krzysztof Jan Korda, wybrany Uchwałą Nr II/21/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 12.12.2018 r. o wyborze Członka Zarządu Powiatu Tczewskiego.

W kadencji 2014-2018, Członkami Zarządu, wybrani uchwałą Nr I/5/14 z dnia 01.12.2014 r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego, byli:

- Pan Adam Łukasz Klimczak,
- Pani Grażyna Antczak - do dnia 29.08.2017 r. (Uchwała Nr XXXII/242/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29.08.2017 r. w sprawie odwołania członka Zarządu Powiatu Tczewskiego),

- Pan Zenon Żynda - do dnia 29.02.2016 r. (Uchwała Nr XV/108/2016 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29.02.2016 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji członka Zarządu Powiatu Tczewskiego).

oraz Uchwałą Nr XV/109/2016 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29.02.2016 r. o wyborze członka Zarządu Powiatu Tczewskiego był Pan Stanisław Smoliński.

- Sekretarzem Powiatu, od dnia 01.01.1999 r., jest Pani Bogumiła Kwiatkowska, powołana Uchwałą Nr III/8/98 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 15.12.1998 r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Tczewskiego – z dniem 01.01.2009 r., na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych, stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę.
- Skarbnikiem Powiatu, od dnia 01.05.2003 r., jest Pan Dariusz Skrzypczyński, powołany Uchwałą Nr IX/45/03 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29.04.2003 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Tczewskiego.
- Przewodniczącą Rady Powiatu, od dnia 28.05.2021 r., jest Pani Barbara Maria Kamińska, wybrana Uchwałą Nr XXXII/202/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28.05.2021 r. Do dnia 14.10.2020 r. Przewodniczącym Rady Powiatu był Pan Marek Bogusław Modrzejewski wybrany Uchwałą Na I/1/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego (odwołany Uchwałą Nr XXIII/160/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 15.10.2020 r. w sprawie stwierdzenia odwołania radnego z funkcji Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Barbara Kamińska – Przewodnicząca Rady, o następującej treści, cyt.: „*Odpowiadając na zapytanie związane z funkcjonowaniem Rady Powiatu Tczewskiego w czasie obecnie trwającej kadencji, wyjaśniam, co następuje:*

W dniu 15 października 2020 roku Rada Powiatu Tczewskiego odwołała z funkcji Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego – Marka Modrzejewskiego.

Na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) w przypadku nieobecności przewodniczącego i niewyznaczenia wiceprzewodniczącego do wykonywania zadań przewodniczącego, jego zadania wykonuje wiceprzewodniczący najstarszy wiekiem. W związku z tym obowiązki

przewodniczącego przejęła Wiceprzewodnicząca Rady Powiatu Tczewskiego - Alicja Gajewska.

W okresie od października 2020 roku do maja 2021 roku sesje Rady Powiatu Tczewskiego odbywały się w trybie zdalnym. Wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego dokonano w dniu 28 maja 2021 roku, na pierwszej przeprowadzonej po tym okresie, sesji w trybie stacjonarnym. Na funkcję tę wybrano Barbarę Kamińską”.

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

W kadencji 2014-2018, Przewodniczącą Rady Powiatu, była Pani Barbara Maria Kamińska, wybrana Uchwałą Nr I/1/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01.12.2014 r. o wyborze Przewodniczącej Rady Powiatu Tczewskiego.

- Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu, w kadencji 2018-2023, są: Pani Alicja Teresa Gajewska i Pan Witold Sosnowski, wybrani Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Tczewskiego.

W kadencji, 2014-2018, Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu, byli: Pani Alicja Teresa Gajewska i Pani Jolanta Maria Jank, wybrane Uchwałą Nr I/2/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 01.12.2014 r. o wyborze Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Tczewskiego.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Powiatu

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, obowiązywał Statut Powiatu Tczewskiego, uchwalony Uchwałą Nr XLV/324/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 16.10.2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Tczewskiego (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, pod poz. nr 4071 w dniu 26.10.2018 r.) – zmieniony Uchwałą Nr I/7/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. zmieniająca Statut Powiatu Tczewskiego.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w 2021 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Tczewie, wprowadzony Uchwałą Nr 123/367/2020 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 17.12.2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę do końca roku

2021, wprowadzono Uchwałą Nr 171/505/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 14.10.2021 r. zmieniającą Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Tczewie.

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

W roku 2021, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone następującymi zarządzeniami / uchwałami:

- Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany, do końca roku 2021, prowadzono Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.
- Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany, do końca roku 2021, wprowadzono Uchwałą Nr 144/492/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r.
- Zarządzeniem Nr 31/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa oraz czynszów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich – zmienione Zarządzeniem Nr 15/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.

Ponadto ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, obowiązywała Uchwała Nr 106/343/2016 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Tczewski – zmieniona Uchwałą Nr 171/503/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 14 października 2021 r.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/08 Starosty Tczewskiego z dnia 14 lutego 2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę, do końca roku 2021, wprowadzono Zarządzeniem Nr 8/09 Starosty Tczewskiego z dnia 2 lutego 2009 r.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021, procedury dotyczące zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE, wprowadzone zostały dla każdego projektu osobno, w drodze Zarządzenia Starosty Powiatu Tczewskiego, w którym określono dla danego projektu, plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację.

1.3.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Powiat Tczewski, w 2021 roku, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pani Marii Jasinskiej – Naczelnika Wydziału Finansów, nie zawierał umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym, ani nie realizował żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, informację w sprawie składania oświadczeń o stanie majątkowym, przez osoby, o których mowa w *art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym*, złożyli: z up. Starosty Pan Andrzej Flisik – Wicestarosta i Pani Barbara Kamińska - Przewodnicząca Rady, o następującej treści, cyt.:

Informacja Nr 1: *„Na podstawie art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym członkowie zarządu powiatu, sekretarz powiatu, skarbnik powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, członek organu zarządzającego powiatową osobą prawną oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu starosty złożyły oświadczenia o swoim stanie majątkowym za rok 2020 w ustawowych terminach, z wyjątkiem jednej osoby - kierownika jednostki organizacyjnej powiatu, który złożył swoje oświadczenie majątkowe za rok 2020, po upływie terminu, tj. 7 maja 2021 r. (*

Informacja nr 2: *„Informuję, że wszystkie osoby, o których mowa w art.25c ustawy o samorządzie powiatowym, złożyły oświadczenia w sposób określony w powyższym przepisie. W wymaganym terminie oświadczenia złożyło 22 radnych, a jedna osoba tj. radny Roman Malecki oświadczenie złożył w dniu 07.05.2021 r. z, Radny w dniu 07.05.2021 roku złożył wniosek o przywrócenie terminu do złożenia oświadczenia majątkowego jako radny Rady Powiatu Tczewskiego, uzasadniając, że*

Odpowiadając na powyższy wniosek, Wiceprzewodnicząca Rady Powiatu w dniu 25.05.2021

roku, na piśmie poinformowała radnego, że nie jest możliwe, zgodnie z przepisami prawa, przywrócenie terminu do złożenia oświadczenia majątkowego.”

Powyższe informacje, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Powiatu Tczewskiego, uchwalonym Uchwałą Nr XLV/324/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 16.10.2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Tczewskiego – zmienionym Uchwałą Nr I/7/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. zmieniająca Statut Powiatu Tczewskiego.
- Komisja Rewizyjna Powiatu Tczewskiego została powołana Uchwałą Nr II/19/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 12.12.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Powiatu Tczewskiego, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę do końca roku 2021, wprowadzono Uchwałą Nr XXVI/17/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21.12.2020 r.
- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok, zatwierdzono Uchwałą Nr XXVI/174/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21.12.2020 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2021 – zmieniony Uchwałą Nr XXVII/182/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20.01.2021 r.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2021 rok, sporządzonego w dniu 10.01.2022 r. przez Pana Piotra Łagę – Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej oraz protokołów pokontrolny Komisji Rewizyjnej, wynika, że Komisja zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, sposób i zasady kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł określono:

Uchwałą Nr 208/662/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 20.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego.

W Starostwie Powiatowym, w roku 2021, prowadzono Rejestr powiadomień GIIF, z którego wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

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

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, przedstawiła

w oświadczeniu o następującej treści, cyt.:

„Procedury wewnętrzne określające zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie i jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego:

1. Zarządzenie Nr 44/2015 Starosty Tczewskiego z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie;

a) Załącznik do Zarządzenia: Procedura kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie;

- Załącznik nr 1 do Procedury: Wykaz głównych celów/zadań;*
- Załącznik nr 2 do Procedury: Raport z realizacji głównych celów/zadań;*
- Załącznik nr 3 do Procedury: Wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą w Starostwie Powiatowym w Tczewie;*

2. Zarządzenie Nr 45/2015 Starosty Tczewskiego z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Tczewie;

a) Załącznik do Zarządzenia: Procedura zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Tczewie;

- Załącznik nr 1 do Procedury: Kategorie ryzyka;*
- Załącznik nr 2 do Procedury: Zasady oceny wpływu ryzyka i Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka;*
- Załącznik nr 3 do Procedury: Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku;*

3. Zarządzenie Nr 67/11 Starosty Tczewskiego z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego zmienione Zarządzeniem Nr 50/12 Starosty Tczewskiego z dnia 6 grudnia 2012 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego zmienione Zarządzeniem Nr 48/2015 Starosty Tczewskiego z dnia 12.11.2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego;

a) Załącznik do Zarządzenia: Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Sposób funkcjonowania kontroli zarządczej:

1. W ramach systemu kontroli zarządczej, co roku, kierownicy komórek organizacyjnych wyznaczają cele i zadania do realizacji w roku bieżącym, a ich wykonanie monitorują za pomocą wyznaczonych mierników. W roku następnym sporządzają raport z realizacji tych celów i zadań, wyjaśniając przy tym różnice w poziomie mierników zaplanowanych i osiągniętych.

2. W ramach procesu zarządzania ryzykiem kierownicy komórek organizacyjnych identyfikują ryzyka dla wyznaczonych do realizacji celów i zadań a zidentyfikowane ryzyko poddają analizie w celu określenia jego istotności. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyko dzieli się na: poważne, umiarkowane i nieznaczne. Ryzyka poważne i umiarkowane umieszczane są w Rejestrze ryzyka i przekazywane do wiadomości i akceptacji Starosty. Konsekwencją identyfikacji i analizy ryzyka jest ustalenie sposobu postępowania z ryzykiem poważnym i umiarkowanym.

3. Wyznaczanie celów i zadań, sporządzanie raportów z realizacji celów i zadań oraz identyfikacja i analiza ryzyka odbywa się w formie elektronicznej w przygotowanych rejestrach na stronie Intranet.

4. Co roku w jednostce przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej, jej wyniki zostają poddane analizie przez audytora wewnętrznego w ramach zadania doradczego, a następnie przekazywane są w formie Raportu z samooceny kontroli zarządczej do wiadomości Starosty.

5. Dla zapewnienia odpowiedniego systemu monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki organizacyjne powiatu tczewskiego, dyrektorzy jednostek co roku przedkładają Staroście Tczewskiemu pisemną informację o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za rok poprzedni, według obowiązującego wzoru”.

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

Ponadto, Pani [redacted] złożyła informacje w sprawie przeprowadzonych kontroli, w roku 2021, przez Starostwo Powiatowe w Tczewie w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego.

Powyższe informacje ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021 obowiązywało Zarządzenie Nr 16/10 Starosty Tczewskiego z dnia 28.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Tczewie i podległych jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego i Zarządzenie Nr 26/10 Starosty Tczewskiego z dnia 11.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia Księgi procedur audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Tczewie i podległych jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego.

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, wyodrębniono jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Audytorem wewnętrznym jest [redacted] zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Tczewie [redacted]

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- [redacted] posiada wymagane kwalifikacje zawodowe – egzamin na [redacted]
- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r., o finansach publicznych, w dniu 31.12.2020 r. sporządzono plan audytu wewnętrznego na rok 2021, w którym zaplanowano 3 obszary do sprawdzenia (w dniu 20.05.2021 r. i w dniu 28.10.2021 r. dokonano zmiany planu audytu),
- w dniu 04.01.2021 r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego w roku 2021, w którym przedstawiono wyniki audytu zrealizowanego zgodnie z planem.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, jak wynika z informacji złożonej przez Pana Andrzeja Flisika – Wicestarosty, z up. Starosty, w roku 2021, obowiązywały następujące zasady dotyczące udzielania, rejestrowania oraz weryfikowania upoważnień i pełnomocnictw, udzielanych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, cyt.: „*W Starostwie Powiatowym w Tczewie wprowadzone zostały zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw przez Starostę Tczewskiego oraz sposób ich rejestrowania i sprawowania nadzoru nad upoważnieniami i pełnomocnictwami, w tym dotyczące wydawania decyzji administracyjnych, na podstawie zarządzenia Nr 7/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 4 lutego 2020 r. Komórką odpowiedzialną za opracowanie upoważnień lub pełnomocnictw w oparciu o zasady wynikające z przytoczonego wyżej zarządzania jest Wydział Spraw Osobowych, który uzgadnia ich treść pod*

względem merytorycznym z Sekretarzem Powiatu oraz formalno-prawnym z radcą prawnym, a następnie przekazuje je do popisu Staroście.

Ponadto zgodnie z ww. zarządzeniem Wydział Spraw Osobowych prowadzi w formie elektronicznej rejestr upoważnień i pełnomocnictw udzielonych przez Starostę Tczewskiego, który zawiera dane określone w §8 ust. 3 zarządzenia. W załączeniu kserokopia zarządzenia Nr 7/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 4 lutego 2020 r. w sprawie zasad udzielania upoważnień i pełnomocnictw przez Starostę Tczewskiego oraz sposobu ich rejestrowania i sprawowania nadzoru nad upoważnieniami i pełnomocnictwami w Starostwie Powiatowym w Tczewie”.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie upoważnienia / pełnomocnictwa, od numeru 1/2021 do numeru 413/2021, wydane w roku 2021, zostały podpisane przez Starostę Tczewskiego.

Powyższą informację wraz z zarządzeniem ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 21.05.2018 r. do dnia 21.09.2018 r. – protokół kontroli został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Tczewie w dniu 21.09.2018 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Starostwa Powiatowego w Tczewie, zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Tczewie w 26.11.2018 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie gospodarki finansowej, w latach 2018 – 2021, opracowany przez

podpisany przez Pana Mirosława Augustyna - Starostę, przedstawiono poniżej:

Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej w latach 2018 - 2021			
L.p.	Instytucja kontrolująca	Przedmiot kontroli	Okres kontroli
1	Wojewoda Pomorski	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2017 r. w rozdziale 70005 – „Gospodarka nieruchomościami”, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.	Kontrola obejmowała rok 2017
2	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kontrola realizacji projektu nr RPPM.03.02.02-22-0001/16 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (projekt pn. „Zdolni z Pomorza – Powiat Tczewski”).	Kontrola obejmowała okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kontrola realizacji projektu nr RPPM.03.03.01-22-0013/16 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach	Kontrola obejmowała okres od 30.06.2016 r. do 30.09.2019 r.

		Europejskiego Funduszu Społecznego (projekt pn. „ <i>Postaw na dobry zawód – podniesienie jakości edukacji zawodowej w powiecie tczewskim</i> ”).	
4	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kontrola realizacji projektu nr RPPM.05.04.01-22-0003/18 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (projekt pn. „ <i>STOP CUKRZYCY – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego</i> ”).	Kontrola obejmowała okres od 29.03.2019 r. do 31.03.2020 r.
5	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kontrola realizacji projektu nr RPPM.06.01.01-22-0002/19 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (projekt pn. „ <i>Lokalny System Aktywizacji Społeczno-Zawodowej w partnerstwie tczewskim – edycja II</i> ”).	Kontrola obejmowała okres od 01.08.2019 r. do 30.09.2020 r.
6	Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Wydział Kontroli Płatników w Gdańsku	Przedmiot kontroli: 1. prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; 2. ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; 3. prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; 4. wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych.	Kontrola obejmowała okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.
7	Wojewoda Pomorski	Kontrola realizacji wykonywania przez starostę zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w zakresie: 1. aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, 2. aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu, 3. przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonanych na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1314), 4. opisanym w art. 2 ust. 1, art. 4, art. 66, art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2017).	Kontrola obejmowała okres od 01.06.2019 r. do 31.05.2021 r.

Powyższy wykaz ujęto w aktach roboczych. *pod pozycją I/6 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2021.

2.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego, w roku 2021, prowadził Getin Noble Bank Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Przyokopowej 33, w Warszawie 01-208, na podstawie umowy zawartej w dniu 02.07.2018 r. w wyniku dokonania przez Zamawiającego wyboru oferty Banku jako oferty najkorzystniejszej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na bankową obsługę budżetu Powiatu

Tczewskiego, tj. Starostwa Powiatowego i podległych jednostek o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 z dnia 29.01.2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Powyższą umowę:

- zawarto na okres od dnia zawarcia do dnia 03.11.2022 r.,
- podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Tczewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Tczewskiego.

Przedmiotem umowy była usługa kompleksowej bankowej obsługi budżetu Powiatu Tczewskiego.

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

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

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” dla budżetu Powiatu, pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych), w miesiącu lutym 2021 r.

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

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, prowadzony jest punkt kasowy przez Getin Noble Bank S.A., w ramach wyżej wymienionej umowy ramowej, na kompleksową bankową obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego, z dnia 02.07.2018 r.

Karty płatnicze

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, funkcjonowały służbowe karty płatnicze. Zasady, sposób, tryb przyznawania i korzystania z w/w kart, a także rozliczenie służbowych kart płatniczych oraz zasady bezpieczeństwa i przechowywania kart określone zostały w „Regulaminie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu powiatu tczewskiego”, wprowadzonego na podstawie Uchwały Nr 154/516/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 18 października 2017 r. w sprawie uchwalenia regulaminu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu powiatu tczewskiego.

Integralną część Regulaminu stanowią załączniki:

- nr 1 – wzór oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem i wyrażeniu zgody na potrącanie z wynagrodzenia wydatków nie związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych,
- nr 2 – wzór informacji dotyczącej imiennych służbowych kart płatniczych.

W roku 2021, obowiązywały 4 umowy zawarte z pracownikami Starostwa Powiatowego w Tczewie o korzystanie z karty płatniczej do celów służbowych.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2021.

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, obowiązywała instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 09.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że ścisłej ewidencji zabezpieczeniu i kontroli podlegają druki ścisłego zarachowania wymienione w ust. 2, tj. do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze druków powszechnego użytku: dowód wpłaty KW; arkusze spisu z natury; karty drogowe; czek gotówkowy; legitymacje służbowe; dziennik budowy; karty wędkarskie; zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego; raporty dzienne pracy sprzętu; inne (jeżeli chcemy nadać rangę druku ścisłego zarachowania w przypadku określonych przez kierownika jednostki).

W księdze druków ścisłego zarachowania prowadzi się ewidencję druków wskazanych w ust. 2 oraz ewidencję opłaty sądowej.

Jak wynika z ust. 4, niniejszej instrukcji, w wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Tczewie funkcjonują również następujące druki ścisłego zarachowania: dowody rejestracyjne; prawa jazdy; karty pojazdów; pozwolenia czasowe; znaki legalizacyjne; nalepki kontrolne.

Ewidencja druków wskazanych w ust. 4 prowadzi się w systemie teleinformatycznym zgodnie z odrębnymi przepisami.

Kontrolą objęto księgę druków ścisłego wskazanych w ust. 2, prowadzoną w roku 2021.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w 1 księdze druków ścisłego zarachowania (typu K-210), dla: czek gotówkowy; dziennik budowy; druki do

przeprowadzenia inwentaryzacji; karta łowiectwa podwodnego; karta wędkarska; karty drogowe.

- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- wyznaczono osobę odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania,
- na dzień 31.12.2021 r., przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na arkuszach spisu z natury – z inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- księga jest ponumerowana i podpisana przez Starostę i Skarbnika Powiatu Tczewskiego.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2021, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone następującymi zarządzeniami / uchwałami:

- Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany, do końca roku 2021, prowadzono Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.
- Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany, do końca roku 2021, wprowadzono Uchwałą Nr 144/492/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r.
- Zarządzeniem Nr 31/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa oraz czynszów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich – zmienione Zarządzeniem Nr 15/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.

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

Dla budżetu Powiatu Tczewskiego:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,

225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,

240 – Pozostałe rozrachunki,

250 – Należności finansowe,

260 - Zobowiązania finansowe,

290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Starostwa Powiatowego w Tczewie - jednostki budżetowej:

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,

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

225 - Rozrachunki z budżetami,

226 - Długoterminowe należności budżetowe,

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,

240 - Pozostałe rozrachunki,

245 – Wpływy do wyjaśnienia,

280 – Rozrachunki pomiędzy jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT,

291 - Odpisy aktualizujące należności.

Dla Skarbu Państwa:

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

225 - Rozrachunki z budżetami,

226 - Długoterminowe należności budżetowe,

240 - Pozostałe rozrachunki,

245 – Wpływy do wyjaśnienia.

W wyniku kontroli ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Tczewie (jednostce), w roku 2021, funkcjonowały konta rozrachunkowe przedstawione w poniższej tabeli, które na dzień 31.12.2021 r., wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		187.741,20
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.417.898,13	16.437,39
222	Zrealizowane dochody	-	17.328,67
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	1.919.489,65
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	1.960.124,26	-

225	Rozrachunki z budżetami	388,53	211.783,45
226	Długoterminowe należności budżetowe	14.398.022,30	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	785.379,10
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1.006,65	475.989,24
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	325.019,51	494,42
240	Pozostałe rozrachunki	88.862,20	1.200.803,02
245	Pozostałe rozrachunki	-	4.574,67
280	Rozrachunki pomiędzy jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT	-	-
291	Odpisy aktualizujące należności	-	2.691.804,57

Zakres i wyniki kontroli:

- kontrolą objęto zgodność powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność powyższych sald,
- prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na którym występowały, na dzień 31.12.2021 r., zobowiązania na łączną kwotę 187.741,20 zł. Na niniejszą kwotę składały się 32 dowody księgowe.

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

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły,
- nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Starostwa Powiatowego w Tczewie, jako jednostki budżetowej,

oraz w stosunku do pozostałych kont rozrachunkowych, weryfikowanych w dalszej części protokołu, przy kontroli poszczególnych zagadnień, gdzie przedstawiono wyniki kontroli.

Ponadto, ustalono, że w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego w Tczewie, obowiązującym w roku 2021, będącym załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie - z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę, do końca roku 2021, wprowadzono Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r., nie zostały wprowadzone konta funkcjonujące w jednostce dotyczące rozliczeń z mechanizmem podzielonej płatności, tj. konto 129 „Rachunek VAT Split payment” oraz konto 281 „Rozliczenie środków z tytułu Split payment”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Maria Jasinska – Naczelnik Wydziału Finansów, o następującej treści, cyt.: „*W Zakładowym Planie Kont, będącym załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, zmienionego zarządzeniem Nr 50/11 Starosty Tczewskiego z dnia 4 października 2011 r., zarządzeniem Nr 25/12 Starosty Tczewskiego z dnia 1 sierpnia 2012 r., zarządzeniem 37/2013 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2013 r., zarządzeniem Nr 34/2014 Starosty Tczewskiego z dnia 7 listopada 2014 r., zarządzeniem Nr 48/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 11 października 2017 r., zarządzeniem Nr 14/2018 Starosty Tczewskiego z dnia 13 kwietnia 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r. nie zostały wprowadzone konta funkcjonujące w jednostce od sierpnia 2018, dotyczące rozliczeń z mechanizmem podzielonej płatności: 129 – Rachunek VAT Split payment; 281 – Rozliczenie środków z tytułu Split payment.*

Po zapytaniu kontrolującej dotyczącym w/w kont, Zarządzeniem Nr 6/2023 Starosty Tczewskiego z dnia 15 lutego 2023 r. Zakładowy Plan Kont Starostwa Powiatowego w Tczewie został niezwłocznie uzupełniony o stosowne zapisy.

W trakcie kontroli wprowadzono powyższe konta do planu kont Zarządzeniem Nr 6/2023 Starosty Tczewskiego z dnia 15 lutego 2023 r.

Powyższą informację wraz z zarządzeniem ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2021.

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

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

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

2.1.5.2. Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie, w roku 2021 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2021 roku

odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

- pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (PIT-4R).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Starostwo Powiatowe w Tczewie w roku 2021.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

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

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Powiat Tczew, w roku 2021, nie był zobowiązany do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zobowiązana była za miesiąc styczeń i luty 2021 r.

Informacje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, Starostwo Powiatowe w Tczewie, składał w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W roku 2021, jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2021, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wystąpiły na dzień 31.12.2021 r., na koncie 201, w łącznej kwocie 187.741,20 zł.

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

Wydatki niewygasające

W roku 2021, Rada Powiatu Tczewskiego, podjęła Uchwałę Nr XL/244/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30.12.2021 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 (w kwocie 516.340,00 zł).

W rocznym sprawozdaniu Starostwa Powiatowego w Tczewie, Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2021, wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 516.340,00 zł (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w 2021 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- W Starostwie Powiatowym w Tczewie, prowadzone są księgi rachunkowe w siedzibie jednostki:
 - księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera według programu finansowo – księgowego Firmy ZETO Koszalin,
 - naliczanie płac odbywa się przy pomocy programu komputerowego KADRY, PŁACE, ZLECONE firmy Wolters Kluwer S.A. z Gdańska,
 - ewidencja majątku – księgi inwentarzowe prowadzi się przy pomocy programu komputerowego STOCK Firmy Smart Media z Gdańska,
 - dla programów realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej tworzy się odrębne polityki rachunkowości
 - księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,
 - księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz oznaczone nazwą programu,

- zapisy księgowe zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi w dzienniku; zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie.
- Dzienniki prowadzone są w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Za dany okres sprawozdawczy sporządzane jest zestawienie obrotów i sald dzienników.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.
- W Starostwie Powiatowym w Tczewie, prowadzone jest konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Powiatu stosownymi uchwałami i zarządzeniami.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2021.

W wyniku kontroli ustalono, że w Powiecie Tczewskim:

- na dzień 31.12.2021 r., sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji

- rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano w wymaganym ustawowo terminie.
 - Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2021 r., został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30.06.2022 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego w Tczewie:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Dochody wykonane” z ewidencją księgową (kwota 152.098.224,87 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższą kwotę, wykazano na podstawie konta Wn 130 (kwota 152.062.235,42 zł) i konta Wn 129 (kwota 35.990,08 zł),

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Wydatki wykonane” z ewidencją księgową (kwota 49.482.803,33 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższą kwotę, wykazano na podstawie konta Ma 130 (kwota 48.966.463,33 zł) i konta Ma 133 (kwota 516.340,00 zł – środki na wydatki niewygasające).

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2021, w zakresie zgodności danych

wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 44.256,45 zł,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 5.532.730,00 zł,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 516.340,00 zł
- był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2021 r., Powiat Tczewski, sporządził następujące sprawozdania finansowe (zbiorcze):

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

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Pana Dariusza Skrzypczyńskiego – Skarbnika Powiatu oraz przez Pana Mirosława Augustyna - Starostę Powiatu oraz Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Na dzień 31.12.2021 r., Starostwo Powiatowe w Tczewie, sporządziło następujące sprawozdania finansowe (jednostkowe):

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

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Panią Marię Jasińską – Naczelnik Wydziału Finansów (z up. Skarbnika Powiatu) i Pana Mirosława Augustyna - Starostę Powiatu

• Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe (jednostkowe):

1) Bilans jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Tczewie (sporządzony na dzień 31.12.2021 r.), w którym stwierdzono:

Aktywa:

- grunty: stan Wn konta 011 – pomniejszony o umorzenia wynikające z konta 071 – umorzenia w zakresie prawa wieczystego użytkowania,

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan Wn konta 011 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071,
- urządzenia techniczne i maszyny: stan Wn konta 011 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071,
- środki transportu: stan Wn konta 011 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071,
- inne środki trwałe: stan Wn konta 011 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): stan Wn konta 080,
- materiały: stan Wn konta 310,
- należności długoterminowe: stan Wn konta 226,
- akcje i udziały: stan Wn konta 030,
- pozostałe należności: stan Wn konta 221, 224, 231, 234, 240 - pomniejszone o Ma konta 290,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: stan Wn konta 130, 135, 139.

Pasywa:

- fundusz jednostki: stan konta Ma 800,
- zysk netto (+): stan konta Ma 860,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: stan konta Ma 201,
- zobowiązania wobec budżetów: stan konta Ma 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: stan konta Ma 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: stan konta Ma 231,
- pozostałe zobowiązania: stan konta Ma 221, 234, 240, 245,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): stan konta Ma 240,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych: stan konta Ma 222, 223,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: stan konta Ma 851,
- rozliczenia międzyokresowe: stan konta Ma 640, 840.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Tczewie, sporządzony na dzień 31.12.2021 r. (jednostkowy), w którym stwierdzono:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych: stan konta 720,

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: stan konta 400,
- zużycie materiałów i energii: stan konta 401,
- usługi obce: stan konta 402,
- podatki i opłaty: stan konta 403,
- wynagrodzenia: stan konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: stan konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: stan konta 409,
- inne świadczenia finansowane z budżetu: stan konta 410,
- pozostałe obciążenia: stan konta 411.

Pozostałe przychody operacyjne:

- inne przychody operacyjne: stan konta 760,

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: stan konta 761,

Przychody finansowe:

- Odsetki; inne: stan konta 750.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: stan konta 751.

Zysk (strata) netto: stan konta 860.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Tczewie, sporządzony na dzień 31.12.2021 r. (jednostkowy), w którym stwierdzono:

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

- zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe: stan konta 130 (kwota 48.966.463,33 zł). W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r. wykazana jest kwota 49.482.803,33 zł, na którą składa się kwota 48.966.463,33 zł (konto 130) i kwota 516.340,00 zł (konto 133 – środki na wydatki niewygasające).
- środki na inwestycje: stan konta 810,
- nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne: stan konta Ma 800 i Wn 011,
- inne zwiększenia: stan konta Ma 800 i Wn 080,
- zrealizowane dochody budżetowe: stan konta 129 i 130 - kwota zgodna ze

sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 r. (kwota 152.098.224,87 zł),

- dotacje i środki na inwestycje: stan konta 810,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan konta Wn 800 i Ma 080.

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

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

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

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

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2021 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Powiat Tczewski przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z wykorzystaniem programu komputerowego „Baza Analiz Wynagrodzeń Nauczycieli” firmy Wolters Kluwer.
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2021, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 20.01.2022 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 01.02.2022 r. – wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 02.02.2022 r.,
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2021 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 18/2007 Starosty Tczewskiego z dnia

12.04.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 27/12 Starosty Tczewskiego z dnia 27.08.2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz w zakresie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, dokonano zmian Zarządzeniem Nr 32/2014 Starosty Tczewskiego z dnia 31.10.2014 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – zmienione Zarządzeniem Nr 43/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 19.10.2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Starostwo Powiatowe w Tczewie nie prowadzi się kasy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu Tczewskiego, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych z Getin Noble Bank S.A. na ostatni dzień roku 2021, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Starostwie Powiatowym w Tczewie na dzień 31.12.2021 r.

Wyniki kontroli:

- stan należności na dzień 31.12.2021 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych wynosił:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.417.898,13
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	1.960.124,26
225	Rozrachunki z budżetami	388,53
226	Długoterminowe należności budżetowe	14.398.022,30
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1.006,65
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	325.019,51
240	Pozostałe rozrachunki	88.862,20

Inwentaryzację powyższych należności dokonano w następujący sposób:

- przeprowadzono inwentaryzację drogą potwierdzenia salda, w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe – potwierdzenia salda wymagały należności wynikające z konta 221. Do poszczególnych kontrahentów wysłano pisma o potwierdzenie salda (łącznie wysłano 145 potwierdzeń sald). Z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2021 r., sporządzono protokoły.
- w przypadku należności, niewymagających potwierdzenia salda (tj. przeprowadzane drogą weryfikacji) lub nie potwierdzone przez osoby prawne, dokonano weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, z której sporządzono protokoły z weryfikacji sald na dzień 31.12.2021 r., w których nie stwierdzono różnic.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1.1. Subwencje i dotacje

W roku 2021, subwencja ogólna, wprowadzona Uchwałą Nr XXVI/179/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w *sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2021*, stanowiła kwotę 75.318.083 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 7.987.662 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 66.662.438 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 667.983 zł.

W 2021 roku plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą 80.148.166 zł – dokonano:

- zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 934.156 zł (Rozdz. 75801 § 2920) – zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXX/198/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 marca 2021 r. w *sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na rok 2021*,
- zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 177.450 zł (Rozdz. 75801 § 2920) – zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXXVI/226/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 września 2021 r. w *sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na rok 2021*,
- zwiększenia uzupełnienia subwencji ogólnej o kwotę 4.396.054 zł (Rozdz. 75802 § 2760) – zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXXVIII/236/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 7 grudnia 2021 r. w *sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na rok 2021*,
- zwiększenia uzupełnienia subwencji ogólnej o kwotę 1.190.735 zł (Rozdz. 75802 § 2760) – zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXXVIII/236/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 7 grudnia 2021 r. w *sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na rok 2021*.

Na dzień 31.12.2021 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 80.148.166 zł - równą planowi po zmianach.

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

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2021, przez Powiat Tczewski, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu opłat lokalnych

3.2.1. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Powiat Tczewski w roku 2021, z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, uzyskał dochód w wysokości 1.403.200,73 zł (Rozdz. 60014 § 0690).

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021, obowiązywała Uchwała Nr XIV/116/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20.12.2019 r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego.

W roku 2021, wydano łącznie 172 decyzje (w tym, na wykonanie prac 64 szt.; umieszczenie urządzeń 72 szt.; umieszczenie tymczasowych stanowisk handlowych (dot. sprzedaży kwiatów i zniczy) 29 szt.; umieszczenie reklam + kiosk 6 szt.; usunięcie awarii – 1 szt.).

Kontrolą objęto 16 decyzji (wybranych losowo) na zajęcie pasa drogowego, w celu:

- wykonania prac, o następujących numerach: WI.7128.2.01.2021; WI.7128.2.1.2.2021; WI.7128.2.05.2021; WI.7128.2.06.2021; WI.7128.2.07.2021; WI.7128.2.08.2021; WI.7128.2.9.2021; WI.7128.2.10.2021;
- umieszczenia urządzeń, o następujących numerach: WI.7128.3.01.2021; WI.7128.3.02.2021; WKD.7128.3.04.2021; WKD.7128.3.05.2021; WKD.7128.3.05.2021; WKD.7128.3.07.2021;
- umieszczenia tymczasowych stanowisk handlowych (dot. sprzedaży kwiatów i zniczy), o następujących numerach: WI.7128.4.1.2021; WI.7128.4.1.2021.

W wyniku kontroli ustalono:

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

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

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

Z poniższego oświadczenia Pana Sławomira Bielińskiego - Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska, wynika, że, cyt.:

W roku 2021 osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów w kwocie 12 927,00 zł + 25,33 zł odsetki.

1. W roku 2021 wydano następujące decyzje:

a) w sprawie naliczenia opłat za usuwanie drzew/krzewów – 4 decyzje,

b) w sprawie naliczenia kar za usuwanie drzew/krzewów – 0 decyzji,

c) w sprawie odroczenia terminu uiszczenia opłaty za usuwanie drzew i krzewów – 4 decyzje.

2. W roku 2021 nie wydano decyzji w sprawie naliczenia/umorzenia opłat wynikających z decyzji w sprawie odroczenia terminu uiszczenia opłaty za usuwanie drzew i krzewów wydanych w latach 2019-2021.

3. W roku 2021 nie wydano decyzji w sprawie naliczenia kar za usuwanie drzew/krzewów”.

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

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, o których mowa w powyższym oświadczeniu, to jest:

1. Decyzja Nr WR.613.75.2021 z dnia 30.12.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 3.540,00 zł, w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna,
2. Decyzja Nr WR.613.74.2021 z dnia 16.12.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 1.665,00 zł, w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna,
3. Decyzja Nr WR.613.96.2020 z dnia 02.02.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 1.575,00 zł, w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna,
4. Decyzja Nr WR.613.87.1.2020 z dnia 29.01.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 8.400,00 zł, w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna,

5. Decyzja Nr WR.613.16.2021 z dnia 31.03.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 2.850,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2022 r.,
6. Decyzja Nr WR.613.32.2021 z dnia 26.05.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 5.425,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2022 r.,
7. Decyzja Nr WR.613.17.2021 z dnia 08.04.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 8.115,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2023 r.,
8. Decyzja Nr WR.613.27.2021 z dnia 17.06.2021 r., z ustaloną opłatą w kwocie 4.740,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że

- w roku 2021, Powiat Tczewski osiągnął dochody z tytułu z opłat i kar za usuwanie drzew wysokości 12.927,00 zł (ujęto w rozdz. 90019 § 069).
- powyższe decyzje zostały wydane na podstawie złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew,
- wysokość opłaty została wyliczona w oparciu o prawidłowe stawki, określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów,
- w przypadku decyzji z odroczonym terminem płatności, wszyscy zobowiązani Wnioskodawcy potwierdzili wykonanie nasadzeń, w sposób i w terminach określonych w w/w decyzjach,
- w przypadku decyzji z ustalonym terminem płatności 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, wszyscy zobowiązani Wnioskodawcy uiścili wymaganą opłatę w prawidłowej wysokości w wymaganym terminie.

3.2.3. Windykacja należności z tytułu opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, poniższych opłat, wobec 3 osób prawnych i 5 osób fizycznych – posiadających największe zadłużenie na dzień 31.12.2021 r. (lub tyle ile występuje, ale nie więcej niż 3 osoby prawne i 5 osób fizycznych), w poszczególnych opłatach, podejmowano przez Powiat Tczewski w roku 2021, w sposób przedstawiony w tabeli ujętej w aktach roboczych kontroli *pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021, w powyższym zakresie, obowiązywały:

- Uchwała Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oraz zasad ich użyczenia, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.
- Uchwała Nr XXVII/191/08 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 października 2008 roku w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach z udziałem Powiatu Tczewskiego.
- Uchwała Nr XLVII/302/10 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27 stycznia 2010 r. zmieniająca uchwałę Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oraz zasad ich użyczenia, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.
- Uchwała Nr XXV/194/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31 stycznia 2017 r. zmieniająca uchwałę Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 sierpnia 2006 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oraz zasad ich użyczenia, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.
- Uchwała Nr XXXV/261/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny zbycia nieruchomości oraz określenia wysokości stawek procentowych przy zbywaniu w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W roku 2021, Powiat Tczewski, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarł 1 umowę sprzedaży nieruchomości, będącą własnością Skarbu Państwa tj.:

L.p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Rodzaj nieruchomości (grunt, lokal, inne)	Cena z operatu szacunkowego (w zł)	Cena sprzedaży (w zł)	Akt notarialny (numer i data)
1	Dz. 20, obręb Królów Las, gmina Morzeszczyn	grunt	455	1750	Rep. A nr 7485/2021 z dnia 10.09.2021 r.

Kontrolą objęto sprzedaż w/w nieruchomości.

W wyniku kontroli, prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży w/w nieruchomości, ustalono, że:

- Wojewoda Pomorski wyraził zgodę Staroście Tczewskiemu na sprzedaż w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego w/w nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 18.02.2020 r., w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa.
- sprzedaż nastąpiła po drugim przetargu, w wyniku pisemnego przetargu nieograniczonego,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 6/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 25.01.2021 r.,
- sporządzono wykaz, o których mowa art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami – opublikowano w dniu 29.09.2020 r.
- wykaz zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- ogłoszenie o 1 przetargu podano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w dniu 21.01.2021 r.,
- do pierwszego przetargu przystąpiła 1 osoba, złożona oferta była niekompletna i nie spełniała wymaganych warunków - przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – z przeprowadzonego przetargu w dniu 05.03.2021 r., sporządzono protokół,
- ogłoszenie o 2 przetargu podano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w dniu 13.04.2021 r.,
- do drugiego przetargu przystąpiła 1 osoba - przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym – nieruchomość sprzedano za kwotę 1.700,00 zł brutto – z przeprowadzonego przetargu w dniu 20.05.2021 r., sporządzono protokół,
- na podstawie powyższego protokołu, zawarto umowę sprzedaży, w formie aktu notarialnego w dniu 10.09.2021 r.,
- zapłata ceny uzyskanej w drodze przetargu nastąpiła przed zawarciem umowy,
- akt notarialny został podpisany przez [redacted], działającą w niniejszym akcie samodzielnie w imieniu Skarbu Państwa – na podstawie pełnomocnictwa udzielonego do niniejszej czynności przez Starostę Tczewskiego,

- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym,
- koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży zawarto w cenie nieruchomości.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawarł umów sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani będących własnością Skarbu Państwa (lokali mieszkalnych) na rzecz najemców, bez udziału / wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej lub udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej.

b. Sprzedaż i zamiana gruntów:

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawierał umów sprzedaży ani zamiany nieruchomości, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani będących własnością Skarbu Państwa, w drodze bezprzetargowej.

3.3.2. **Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych / socjalnych**

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawierał umów najmu lokali mieszkalnych / socjalnych stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani będących własnością Skarbu Państwa oraz nie osiągnął dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych / socjalnych.

3.3.3. **Dochody z dzierżawy gruntów**

a. Dzierżawa gruntów w drodze bezprzetargowej

- Grunty będące własnością Powiatu Tczewskiego

W roku 2021, Powiat Tczewski, zawarł 1 umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej, będących własnością Powiatu Tczewskiego tj.:

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Uwagi	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1.	BNP.032.309.2021 z dnia 31.12.2021 r.	brak	nieruchomość położona w Tczewie przy ul. Armii Krajowej 84C (działka nr 11/15), wykorzystywana na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą – przewozy autobusowe	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	12 700,00 zł netto (15 621,00 zł brutto), płatny z góry co miesiąc w terminie i na konto wskazane w fakturze wystawionej przez Wydierżawiającego

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą, na okres do 3 lat (kolejna umowa),
- Rada Powiatu Tczewskiego w dniu 30.03.2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXX/194/2021 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy, której przedmiotem jest powyższa nieruchomość, na czas oznaczony z dotychczasowym dzierżawcą.

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

W roku 2021, Powiat Tczewski, zawarł 1 umowę dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej, będącą własnością Skarbu Państwa tj.:

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Miejsce	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1	Umowa dzierżawy nr GG.032.74.2021 z dn. 23.02.2021 r.	Gniew	grunt	na czas nieoznaczony	Roczny czynsz 11.000,00 zł + 23%VAT do 25 ostatniego miesiąca kwartału

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wojewoda Pomorski, Zarządzeniem z dnia 30.12.2020 r., w sprawie zgody na wydzierżawienie części nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy, wyraził zgodę na zawarcie w/w umowy dzierżawy na czas nieoznaczony oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia powyższej umowy dzierżawy,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, sporządzono wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- dzierżawcę obciążono czynszem w wysokości wynikającej z zawartej umowy.

b. Dzierżawa gruntów w drodze przetargu

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawierał umów dzierżawy gruntów, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani będących własnością Skarbu Państwa, w drodze przetargu i w drodze bezprzetargowej.

Ponadto ustalono, że:

- Grunty będące własnością Powiatu Tczewskiego:

W roku 2021, na dzień 31.12.2021 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego (umowy z lat wcześniejszych), objętych było 2 dzierżawców (z jednym dzierżawcą zawarte są dwie odrębne umowy dzierżawy):

L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1.	GG/032.305/2013 z dnia 24.10.2013 r.	nieruchomość położona w Tczewie przy ul. 30 Stycznia, zabudowana budynkiem spalarni i kotłowni, z przeznaczeniem na prowadzenie spalarni odpadów medycznych (działki nr: 1/5 i 1/6)	01.01.2014 r. - 31.12.2023 r.	15 447,16 zł netto (19 000,01 zł brutto), płacony z góry w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury)
2.	GG.032.49.2016 z dnia 25.02.2016 r.	nieruchomość położona w Tczewie przy ul. Szkoły Morskiej, niezabudowana, z przeznaczeniem na parking (działki nr: 2/3 i 2/4)	01.01.2016 r. - 31.12.2030 r.	1 000,00 zł netto (1 230,00 zł brutto), płatny z góry co miesiąc w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury na konto wskazane w fakturze
3.	BNP.032.260.2019 z dnia 27.06.2019 r.	nieruchomość położona w Tczewie przy ul. Armii Krajowej 84C (działka nr 11/15), wykorzystywana na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą – przewozy autobusowe	01.07.2019 r. - 31.12.2021 r.	10 000,00 netto (12 300,00 brutto), płatny z góry co miesiąc w terminie i na konto wskazane w fakturze wystawionej przez Wydzierżawiającego

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

- Grunty będące własnością Skarbu Państwa:

W roku 2021, na dzień 31.12.2021 roku, opłatą za dzierżawę gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa (umowy z lat wcześniejszych), objętych było 6 dzierżawców:

1. Umowa dzierżawy nr GG.032.364.2014.I z dnia 27.11.2014 r.,
2. Umowa dzierżawy nr GG.032.364.2014.II z dnia 27.11.2014 r.,
3. Umowa dzierżawy nr GG.032.316.2019 z dnia 19.09.2019 r.,
4. Umowa dzierżawy nr GG.032.244.2017 z dnia 15.05.2017 r.,
5. Umowa dzierżawy nr GG/477/2012 z dnia 20.12.2012 r.,
6. Umowa dzierżawy nr GG.032.324.2014 z dnia 17.11.2014 r.,
7. Umowa dzierżawy nr GG.032.102.2017 z dnia 16.02.2017 r.

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

3.3.4. Dochody z najmu lokali użytkowych

a. Najem lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej:

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawierał umów najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani będących własnością Skarbu Państwa, w drodze bezprzetargowej.

b. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze przetargu:

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawierał umów najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani będących własnością Skarbu Państwa, w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2021 roku, opłatą objętych było 2 najemców za najem lokali użytkowych, będących własnością Powiatu Tczewskiego (umowy z lat wcześniejszych):

L.p.	Numer i data zawarcia umowy	Przedmiot najmu / dzierżawy	Okres najmu / dzierżawy
1.	GG.240.2016 z dnia 07.08.2016 r.	pomieszczenie, znajdujące się w budynku położonym przy ul. Piaskowej 2 w Tczewie, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności usługowej	01.09.2016 r. - 31.08.2026 r.
2.	GG.032.433.2018 z dnia 22.10.2018 r.	pomieszczenie, znajdujące się w budynku położonym przy ul. Piaskowej 2 w Tczewie, z przeznaczeniem na prowadzenie punktu obsługi kasowej	04.11.2018 r. - 03.11.2022 r.

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

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

a. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2021, Powiat Tczewski nie zawierał umów na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ani stanowiących własność Skarbu Państwa.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2021 roku, opłatą za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, objęty był 1 użytkownik – Szpital Tczewskie Spółka Akcyjna.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanej opłaty w wysokości 27.442,41 zł z opłatą, wynikającą z wypowiedzenia opłaty rocznej Nr GG.GN.7003-1/2010 z dnia 27.12.2013 r., ustalającej jej wysokość na kwotę 27.442,41 zł. Powyższa opłata została uiszczona w prawidłowej wysokości i wymaganym terminie.

b. Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

- Nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego:

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie wydał decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd stanowiących własność Powiatu Tczewskiego

Na dzień 31.12.2021 roku, występowało 18 podmiotów, którym Powiat Tczewski oddał w trwałe zarząd nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego (w latach wcześniejszych), tj.:

Lp.	Podmiot	Odpłatnie/nieodpłatnie
1.	Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu	opłata roczna
2.	Dom Pomocy Społecznej w Wyrębach Wielkich	opłata roczna
3.	Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze	opłata roczna
4.	Dom Pomocy Społecznej w Gniewie	opłata roczna
5.	Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie	opłata roczna
6.	Dom Pomocy Społecznej w Rudnie	opłata roczna
7.	Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie	opłata roczna
8.	Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie	opłata roczna
9.	Zespół Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego w Tczewie	nieodpłatnie
10.	Zespół Szkół Branżowych im. ks. Sambora II w Tczewie	nieodpłatnie
11.	Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych im. Henryka Sienkiewicza w Tczewie	nieodpłatnie
12.	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego w Tczewie	nieodpłatnie
13.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. ks. Henryka Mrossa w Gniewie	nieodpłatnie
14.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie	nieodpłatnie
15.	I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie	nieodpłatnie
16.	Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie	nieodpłatnie
17.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie	nieodpłatnie
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie	nieodpłatnie

- Nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa:

W roku 2021, Powiat Tczewski, wydał 1 decyzję w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd, stanowiącą własność Skarbu Państwa, tj.:

- Decyzja nr GG-GN.6844.4.2020.IC z dnia 28.05.2021 r. orzekająca o przekazaniu trwałego zarządu między jednostkami organizacyjnymi (wygaszenie i ustanowienie).

Na dzień 31.12.2021 roku, występowało 18 podmiotów, którym Powiat Tczewski oddał (w latach wcześniejszych) w trwałe zarząd nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, tj.:

1. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad z Siedzibą w Warszawie, siedziba: ul. Wronia 53, 00-874 Warszawa, koresp. ul. Subisława 5, 80-354 Gdańsk.
2. Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku, siedziba: ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk.
3. Komenda Główna Ochotniczych Hufców Pracy z Siedzibą w Warszawie, siedziba: ul. Tamka 1, 01-349 Warszawa, koresp. Pomorska Wojewódzka Komenda Ochotniczych Hufców Pracy, al. Grunwaldzka 56, 80-241 Gdańsk.
4. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie, siedziba: ul. Lecha 11, 83-110 Tczew.
5. Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku, siedziba: ul. Okopowa 15, 80-819 Gdańsk.
6. Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Tczewie, siedziba: ul. Obrońców Westerplatte 10, 83-110 Tczew.
7. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Tczewie, siedziba: ul. 30 Stycznia 29, 83-110 Tczew.
8. Prokuratura Okręgowa w Gdańsku, siedziba: ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk.

Kontrolą objęto zgodność przypisanych i pobieranych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu za nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego, z obowiązującymi w roku 2021 Decyzjami ustalającymi wysokość opłaty rocznej.

W wyniku kontroli wszystkich podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty w roku 2021 z tytułu trwałego zarządu za nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego, stwierdzono zgodność przypisanej opłaty z wydanymi decyzjami ustalającymi wysokość opłat.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, działania windykacyjne, w powyższym zakresie, wobec 5 podmiotów, posiadających najwyższą kwotę zadłużenia na dzień 01.01.2021 r. w poszczególnych dochodach, przedstawia tabela ujęta w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2021.

W roku 2021, w Powiecie Tczewskim, kwota wydatków bieżących wyniosła 169.408.191,80 zł (plan 173.700.500,00 zł).

W wyniku kontroli wydatków z 2021 roku, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2021

wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w którym zatrudnionych było: 168 osób - stan na dzień 01.01.2021 r. / 172 osoby – stan na dzień 31.12.2021 r.

W roku 2021, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników, wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 16/2016 Starosty Tczewskiego z dnia 07.06.2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 31/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 14 czerwca 2021 r.,
- Zarządzeniem Nr 35/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 4 sierpnia 2021 r. zmieniające Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie.

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

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 13 pracownikom Starostwa Powiatowego w Tczewie, tj.: Staroście, Sekretarzowi, Wicestaroście, Skarbnikowi, oraz losowo wybranym pracownikom zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach, tj.: Głównego Specjalisty (), Pomocy Administracyjnej (), Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów (Filar Paweł), Naczelnika Finansów (Jasinska Maria), Informatyka (), Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansów (), Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych (Wojewódka Andrzej), Pomocy Administracyjnej (), Głównego Specjalisty ()

w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2021,
- listy płac za rok 2021.

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Starosty Tczewskiego, w roku 2021 regulowała:
 - Uchwała Nr II/8/18 Rady Powiatu Tczewskiego, z dnia 12.12.2018 r., w sprawie

wynagrodzenia Starosty Tczewskiego,

- Uchwała Nr XXXVIII/234/2021 Rady Powiatu Tczewskiego, z dnia 07.12.2021 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Tczewskiego, w której uchwalono, m.in., że wyrównanie wynagrodzenie Starosty Tczewskiego za okres od dnia 1 sierpnia 2021 roku do dnia 30 listopada 2021 roku nastąpi niezwłocznie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2021 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Starosty była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) oraz po zmianach, z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) – w dniu 22.12.2021 r. naliczono i wypłacono Staroście Tczewskiemu wyrównanie wynagrodzenia, za okres od 01.08.2021 r.
- wysokość wynagrodzenia Starosty ustalona na podstawie Uchwały Nr II/8/18 Rady Powiatu Tczewskiego, z dnia 12.12.2018 r., w sprawie wynagrodzenia Starosty Tczewskiego, wyglądała następująco: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie [redacted], dodatek funkcyjny w kwocie [redacted] dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie [redacted] zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie [redacted] co łącznie wyniosło kwotę miesięcznego wynagrodzenia brutto w wysokości [redacted]
- wysokość wynagrodzenia Starosty ustalona na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/234/2021 Rady Powiatu Tczewskiego, z dnia 07.12.2021 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Tczewskiego, wyglądała następująco: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie [redacted] zł, dodatek funkcyjny w kwocie [redacted] zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie [redacted] zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie [redacted] zł, co łącznie wyniosło kwotę miesięcznego wynagrodzenia brutto w wysokości [redacted]
- wynagrodzenie wypłacane Staroście w roku 2021 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca, 7-krotności kwoty bazowej (kwoty 12.525,94 zł) oraz po zmianach, 11,2-krotności kwoty bazowej (kwoty 20 041,50 zł) określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2021 roku

kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł),

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Wicestarosty Powiatu była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) oraz po zmianach, z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960),
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Powiatu była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) oraz po zmianach, z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 poz. 1960),
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez Naczelnika Wydziału Finansów i zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Tczewskiego,
- powyższe listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały datę i podpis osoby sprawdzającej).

Ustalenia w sprawie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Staroście Tczewskiemu, w latach 2018-2021:

Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Pana Mirosława Augustyna – Starosty, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w latach 2018-2021 roku, wypłacono Panu Tadeuszowi Dzwonkowskiemu, to jest, cyt. treść oświadczenia: „*Odpowiadając na Pani pismo z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie wypłaty Staroście ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w latach 2018-2021, informuję, że w oparciu o art. 171 §1 Kodeksu pracy w związku z wygaśnięciem mandatu (art. 73 §2 Kodeksu pracy), w 2018 roku został wypłacony ekwiwalent pieniężny z tytułu niewykorzystania przysługującego urlopu za rok 2018 Panu Tadeuszowi*

Dzwonkowskiemu – ustępującemu Staroście Tczewskiemu w wymiarze 22 dni (176 godzin) w kwocie brutto wynoszącej [redacted] zł.

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

3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

W powiecie Tczewskim, w roku 2021, w powyższym zakresie poniesiono wydatki w wysokości 622.881,81 zł (w tym pochodne od wynagrodzeń).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Starostwa Powiatowego w Tczewie, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2021, za rok 2020, wymienionym w punkcie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2020, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych.

3.4.3. Nagrody

W Tczewskim, w roku 2021, łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 544.020,00 zł (brutto).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

1. w miesiącu styczniu dla 1 pracownika, w kwocie 6.480,00 zł - lista płac nr 24 z dnia 27.01.2021 r. (nagroda została odnotowana w aktach osobowych pracownika),
2. w miesiącu lutym dla 1 pracownika, w kwocie 10.000,00 zł - lista płac nr 32 z dnia 16.02.2021 r. (nagroda została odnotowana w aktach osobowych pracownika),
3. w miesiącu lipcu dla 1 pracownika, za szczególne osiągnięcia w pracy, w kwocie 8.940,00 zł - lista płac nr 168 z dnia 28.07.2021 r. (nagroda została odnotowana w aktach osobowych pracownika),
4. w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 518.600,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 162 pracownikom w przedziale od 600,00 zł do 8.000,00 zł ([redacted])

[redacted] – listy płac nr 288, 289,290 z dnia 16.12.2021 r. Powyższe nagrody zostały odnotowane w aktach osobowych poszczególnych pracowników, z jednakowym uzasadnieniem, cyt. treść pisma o przyznaniu nagrody: „Przyznają Pani/Panu nagrodę w wysokości (...) zł (słownie złotych: ...). Jednocześnie życzą Pani/Panu pomyślności w życiu osobistym i satysfakcji z pracy zawodowej”.

Zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 niniejszej ustawy, nagrodę można przyznać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W trakcie kontroli, w dniu 06.03.2023 r. złożono pisemne uzasadnienie do pisma z dnia 16.12.2021 r. o przyznaniu nagrody [redacted]

Kserokopię w/w regulaminu wynagradzania pracowników, kserokopie pism o przyznaniu powyższych nagród i listę wypłat dla Skarbnika oraz pismo z dnia 06.03.2023 r., ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/4 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2021, przyznano 15 nagród jubileuszowych, w łącznej kwocie 124.256,00 zł (Rozdz. 75020 § 4010).

Kontrolą objęto wypłatę nagród jubileuszowych dla 6 wybranych losowo pracowników, tj. Pani [redacted]

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowy sposób,
- nagrody jubileuszowe wypłacono w następnym dniu roboczym po dniu nabycia prawa do nagrody.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Powiat Tczewski, w 2021 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, w powyższym zakresie obowiązywało:

- Zarządzenie Nr 78/07 Starosty Tczewskiego z dnia 14.11.2007 r., w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu w podróży służbowej na obszarze kraju,

odbywanej samochodem niebędącym własnością Starostwa Powiatowego w Tczewie (ustalona stawka wynosiła 0,8358 zł).

- Zarządzenie Nr 1/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 07.01.2020 r., w sprawie wyjazdów służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie.

W roku 2021, Powiat Tczewski, w powyższym zakresie, poniósł wydatki w łącznej kwocie 2.644,64 zł. W Starostwie Powiatowym w Tczewie, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych. Na podstawie prowadzonego rejestru ustalono, że w 2021 roku, wystawiono 252 polecenia wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie, na podstawie 15 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego (losowo wybranych), o następujących numerach: 17/2021, 16/2021 r., 15/2021 r., 14/2021 r., 13/2021 r., 12/2021 r., 11/2021 r., 9/2021 r., 8/2021 r., 7/2021 r., 6/2021 r., 5/2021 r., 44/2021 r., 2/2021 r., 1/2021 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych z up. Starosty Powiatu,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (w tym, z podaniem pojemności silnika pojazdu, w przypadku samochodu) oraz (w przypadku samochodu prywatnego) wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową (0,8358 zł),
- wszystkie polecenia wyjazdu, z zatwierdzeniem do wypłaty, zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, obowiązywała 1 umowa, zawarta z pracownikiem Starostwa Powiatowego w Tczewie, na ryczałt za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtu powyższemu pracownikowi w roku 2021.

W wyniku kontroli ustalono:

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

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W wyniku kontroli ustalono, że Powiat Tczewski, w roku 2021, nie poniósł wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie poza granice kraju.

3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano 73 losowo wybranych dowodów księgowych dotyczących wydatków Starostwa Powiatowego w Tczewie, zaksięgowanych w roku 2021, w paragrafie 4300 i 4210, w poniższych rozdziałach:

- 75020 w § 4210 – 33 dowodów księgowych o numerach PK: 160/900679; 159/899760, 899761, 899762, 899763, 899765, 899767, 899769, 89971, 899775, 900681; 156/899589, 899590, 899956, 900639; 154/899228, 899239, 899269, 899951; 153/899949; 132/895746; 128/895038, 895039, 895040, 895041, 895860; 127/895498, 895743, 895744; 113/892147; 114/892764; 143/898675, 898677,
- 75020 w § 4300 – 32 dowodów księgowych o numerach PK: 160/899682; 156/898556, 899233, 899589, 899659, 899678, 900177; 154/899229, 899267, 899912; 153/898349, 898625, 898660, 899227, 900451, 132/895746, 895775; 130/895121, 897750; 128/895036, 895037, 895431, 895860, 896657; 127/895076, 895077, 895498; 126/894895, 894896, 895499; 113/892249; 147/899787
- 60014 w § 4210 – 4 dowody księgowe o numerze PK: 154/909862; 130/909858; 126/894873; 111/891652,
- 60014 w § 4300 – 4 dowody księgowe o numerze PK: 154/900678; 128/897363; 113/890486; 143/897759.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,

- zaangażowania środków dokonywano przed dokonaniem płatności,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2021, w Powiecie Tczewskim, obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł netto, wprowadzony Uchwałą Nr 133/396/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Kontrolą objęto postępowanie pn. „Usługa usuwania (przemieszczania) pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu oraz przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów usuniętych z drogi w trybie art. 130a ust. 1 i 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym.”, przeprowadzone w roku 2021.

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

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Czynności w postępowaniu	Opis
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Usługa usuwania (przemieszczania) pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu oraz przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów usuniętych z drogi w trybie art. 130a ust. 1 i 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym.
Numer postępowania	ZP.272.2.2021
Rodzaj zamówienia	usługa
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 426.897,07 zł netto, co stanowi równowartość 99.992,29 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono w dniu 22.02.2021 r. na podstawie kalkulacji kosztów z poprzednich lat – wysokości opłat za usunięcie pojazdów z dróg i parkowanie pojazdów usuniętych.
Komisja przetargowa	Powołano Uchwałą nr 136/399/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 04.03.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 021/BZP 00015756/01 z dnia 10.03.2021 r., na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej (platformie zakupowej). Zmiana treści ogłoszenia: nie dokonano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt.1 ustawy Pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.03.2021 r., godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. <u>Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.</u> <u>Wykonawca złożył ofertę zgodnie z wymogiem.</u>
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wyniósł 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, termin płatności 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawca złożył wadium w pieniądzu, w wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości.

	Zwrot wadium: Zamawiający zwrotu wadium dokonał w prawidłowym terminie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Zamawiający nie przewidywał udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez osobę uprawnioną, tj. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 10.03.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmuje usługę usuwania (przemieszczania) pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu oraz przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów usuniętych z drogi, w trybie art. 130a ust. 1 i 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym. Kody CPV: 50118110-9 Usługi holownicze, 98351100-9 Usługi parkingowe. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres od dnia 01.05.2021 r. do dnia 30.04.2023 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 1 Oferta wpłynęła w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	Nazwa: DAHLKE Pomoc Drogowa Marek Dahlke, Cena: 201.353,92 zł, Termin płatności: 30 dni.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19.03.2021 r., o godz. 11:00. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 525.083,40 zł. Zamawiający pismem z dnia 22.03.2021 r. zwrócił się do Wykonawcy w trybie art. 224 ust. 1 uPzp, do złożenia wyjaśnień w celu ustalenia, czy zaoferowana przez Wykonawcę w złożonej ofercie cena w wysokości 201.359,92 zł, nie nosi znamion oferty zawierającej rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia. Wykonawca pismem z dnia 22.03.2021 r. złożył wyjaśnienie, w którym oświadczył, że, cyt.: „(...) wyjaśniam, iż zaproponowana w ofercie cena pozwoli nam na wygenerowanie zysku z realizacji usług w przedmiocie zamówienia. Realizacja w/w usług nie wymaga od nas dodatkowych inwestycji w sprzęt oraz parking, który i tak posiadamy w związku z wykonywaniem innych umów”. Powyższe pismo Zamawiającego i Wykonawcy, stanowi załącznik do niniejszego protokołu, ujęty w aktach roboczych pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Nazwa: DAHLKE Pomoc Drogowa Marek Dahlke, Cena: 201.353,92 zł, Termin płatności: 30 dni. Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, za pomocą platformy zakupowej w dniu 26.03.2021 r.
Protokół post. o udział. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 23.03.2021 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 25.03.2021 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.04.2021 r. – numer 2021/BZP 00032714/01.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr WKD 032.108.2021 z dnia 12.04.2021 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a DAHLKE Pomoc Drogowa Marek Dahlke z siedzibą w Pelplinie. Z powyższej umowy wynika, m.in., że: Przedmiot umowy obejmuje usługę usuwania (przemieszczania) pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu oraz przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów usuniętych z drogi, w trybie art. 130a ust. 1 i 2 ustawy Prawo o ruchu drogowym. Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie za: - usunięcie lub przemieszczenie pojazdu z drogi, w zależności od jego rodzaju i dopuszczalnej masy całkowitej, w wysokości zgodnej z wymienionymi w niniejszej umowie stawkami (szczegółowo rozpisany), - dojazd do miejsca zdarzenia w sytuacji odstąpienia od czynności usunięcia pojazdu, w zależności od jego rodzaju i dopuszczalnej masy całkowitej, zgodnie z wymienionymi w niniejszej umowie stawkami (szczegółowo rozpisany), - w okresie pierwszych 7 dni od dnia usunięcia pojazdu i umieszczenia go na strzeżonym parking, przysługuje wynagrodzenie za prowadzenie parkingu całodobowego do przechowywania pojazdów usuniętych z dróg Powiatu Tczewskiego, za każdą rozpoczętą dobę przechowywania pojazdu, w zależności od jego rodzaju i dopuszczalnej masy całkowitej, zgodnie z wymienionymi w niniejszej umowie stawkami (szczegółowo rozpisany), - poczynając od 8 dnia prowadzenia parkingu dla usuniętych z drogi pojazdów, przysługuje wynagrodzenie za każdą rozpoczętą dobę, zgodnie z wymienionymi w niniejszej umowie stawkami (szczegółowo rozpisany), - za wykonanie dyspozycji przemieszczenia, transportu pojazdu, o której mowa w § 1 ust. 6 niniejszej umowy, w wysokości określonej w niniejszej umowie (szczegółowo rozpisane na poszczególne pojazdy). Termin realizacji ustalono na okres od dnia 01.05.2021 r. do dnia 30.04.2023 r. Sposób rozliczeń: należność wynikająca z faktury VAT płatna będzie przez Zamawiającego w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Wystawienie faktur będzie następować każdorazowo osobno dla każdego pojazdu, po wykonaniu usługi. Faktura zostanie wystawiona przez Wykonawcę w terminie 7 dni po upływie każdego miesiąca świadczenia przez Wykonawcę usługi usunięcia i parkowania pojazdu. Integralną część umowy stanowią: a. Specyfikacja Warunków Zamówienia – załącznik nr 1 Ze Specyfikacji Warunków Zamówienia, stanowiącej integralną część umowy, wynika, że Zamawiający opisując przedmiot zamówienia w rozdziale V "Opis przedmiotu zamówienia" SWZ, określił, że szacunkowa wielkość zamówienia dla poszczególnych rodzajów pojazdów może ulec zmianie +/- 20 % podczas trwania zamówienia. b. Oferta Wykonawcy – załącznik nr 2 Poniżej przedstawiono treść oferty Wykonawcy, stanowiącej integralną część umowy, w zakresie wartości zamówienia:

FORMULARZ OFERTOWY - kwoty BRUTTO

Oplata za usunięcie, przemieszczenie pojazdu z drogi na parking

D Uzupełnij **jedynie** stawki opłat w kolumnie D Uzupełnij **jedynie** stawki opłat w kolumnie D Uzu

A	B	C	D	E
pojazd	Szacunkowa ilość pojazdów w ciągu 2 lat	Maksymalne stawki wynikające z Uchwały XXXVI / 267/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19 grudnia 2017 r.	oferowana stawka opłaty brutto	Wartość = B * D
rower, motorower	10	113,00 zł	100,00 zł	1 000,00 zł
motocykl	10	223,00 zł	150,00 zł	1 500,00 zł
do 3,5t	400	486,00 zł	400,00 zł	160 000,00 zł
3,5 do 7,5	10	606,00 zł	500,00 zł	5 000,00 zł
7,5 do 16	10	857,00 zł	800,00 zł	8 000,00 zł
powyżej 16	5	1 263,00 zł	1 150,00 zł	5 750,00 zł
niebezpieczne	5	1 537,00 zł	1 400,00 zł	7 000,00 zł
RAZEM za usuwanie i przemieszczanie pojazdów z drogi				188 250,00 zł

Oplata za odstąpienie od usunięcia i przemieszczenia pojazdu na parking

D Uzupełnij **jedynie** stawki opłat w kolumnie D Uzupełnij **jedynie** stawki opłat w kolumnie D Uzu

A	B	C	D	E
pojazd	Szacunkowa ilość pojazdów w ciągu 2 lat	Maksymalne stawki wynikające z Uchwały XXXVI / 267/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19 grudnia 2017 r.	oferowana stawka opłaty brutto	Wartość = B * D
rower, motorower	2	56,50 zł	50,00 zł	100,00 zł
motocykl	2	111,50 zł	50,00 zł	100,00 zł
do 3,5t	10	243,00 zł	100,00 zł	1 000,00 zł

3,5 do 7,5	2	303,00 zł	100,00 zł	200,00 zł
7,5 do 16	2	428,50 zł	150,00 zł	300,00 zł
powyżej 16	1	631,50 zł	200,00 zł	200,00 zł
niebezpieczne	1	768,50 zł	200,00 zł	200,00 zł
RAZEM za odstąpienie od usunięcia i przemieszczenia pojazdu na parking				2 100,00 zł
Oplata za wykonanie dyspozycji przemieszczenia pojazdu, o której mowa w §1 ust 6 umowy				
stawki opłat w kolumnie D Uzupełnij jedynie stawki opłat w kolumnie D Uzupełnij jedynie stawki opłat w kolumnie D				
A	B	C	D	E
pojazd	Szacunkowa ilość pojazdów w ciągu 2 lat	Maksymalne stawki wynikające z Uchwały XXXVI / 267/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19 grudnia 2017 r.	oferowana stawka opłaty brutto	Wartość = B * D
rower, motorower	2	113,00 zł	50,00 zł	100,00 zł
motocykl	2	223,00 zł	50,00 zł	100,00 zł
do 3,5t	10	486,00 zł	150,00 zł	1 500,00 zł
3,5 do 7,5	2	606,00 zł	200,00 zł	400,00 zł
7,5 do 16	2	857,00 zł	200,00 zł	400,00 zł
powyżej 16	1	1 263,00 zł	200,00 zł	200,00 zł
niebezpieczne	1	1 537,00 zł	200,00 zł	200,00 zł
RAZEM za przemieszczenie pojazdu, o którym mowa w §1 ust 6 umowy				2 900,00 zł
Stawka dzienna za parkowanie pojazdów od 1 do 7 dnia od usunięcia z drogi				
Uzupełnij jedynie stawki opłat w kolumnie D Uzupełnij jedynie stawki opłat w kolumnie D				
A	B	C	D	E
pojazd	Szacunkowa ilość pojazdów w ciągu 2 lat	Maksymalne stawki wynikające z Uchwały XXXVI / 267/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19 grudnia 2017 r.	oferowana stawka opłaty brutto	Wartość = B * D

rower, motorower	10	20,00 zł	5,00 zł	50,00 zł
motocykl	10	27,00 zł	5,00 zł	50,00 zł
do 3,5t	400	40,00 zł	15,00 zł	6 000,00 zł
3,5 do 7,5	10	52,00 zł	15,00 zł	150,00 zł
7,5 do 16	10	75,00 zł	20,00 zł	200,00 zł
powyżej 16	5	136,00 zł	60,00 zł	300,00 zł
niebezpieczne	5	200,00 zł	80,00 zł	400,00 zł
RAZEM za parkowanie pojazdu od 1 do 7 dnia od usunięcia z drogi				7 150,00 zł
Stawka dzienna za parkowanie pojazdów od 8 dnia od usunięcia z drogi				
Uzupełnij <u>jedynie</u> stawki opłat w kolumnie D				
A	B	C	D	E
pojazd	Szacunkowa ilość pojazdów w ciągu 2 lat	Maksymalne stawki wynikające z Uchwały XXXVI / 267/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19 grudnia 2017 r.	oferowana stawka opłaty brutto	Wartość = B * D
rower, motorower	4	20,00 zł	1,23 zł	4,92 zł
motocykl	4	27,00 zł	3,50 zł	14,00 zł
do 3,5t	250	40,00 zł	3,50 zł	875,00 zł
3,5 do 7,5	2	52,00 zł	5,00 zł	10,00 zł
7,5 do 16	2	75,00 zł	10,00 zł	20,00 zł
powyżej 16	1	136,00 zł	15,00 zł	15,00 zł
niebezpieczne	1	200,00 zł	15,00 zł	15,00 zł
RAZEM za parkowanie pojazdu od 8 dnia od usunięcia z drogi				953,92 zł
Całkowita wartość BRUTTO zamówienia =				201 353,92 zł

W sprawie realizacji i rozliczenia powyższej umowy, Pani Maria Jasinska – Naczelnik Wydziału Finansów, złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: „Opis realizacji umowy nr WKD.032.108.202 z dnia 12-04-2021 r. zawartej w trybie zamówienia podstawowego, bez przeprowadzenia negocjacji, pomiędzy Powiatem Tczewskim a firmą DAHLKE Pomoc Drogowa Marek Dahlke z siedzibą Ropuchy 23.

Zgodnie z art. 130 a ust. 5f ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym usuwanie pojazdów oraz prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w przypadkach, o których mowa w art. 130a ust. 1–2 ustawy, należy do zadań własnych powiatu. Starosta realizuje te zadania przy pomocy powiatowych jednostek organizacyjnych lub powierza ich wykonywanie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych. W myśl cyt. przepisu Powiat jest obowiązany tak zapewnić realizację zadania, aby w przypadkach, o których mowa w art. 130a ust. 1-2 ustawy każdy pojazd został usunięty z drogi i przetransportowany na parking strzeżony wyznaczony przez starostę.

W dniu 12 kwietnia 2021 r. pomiędzy Powiatem Tczewskim a jednostką usuwającą i parkującą pojazdy PHU M. Dahlke została zawarta umowa nr WKD.032.108.2021 w zakresie realizacji ustawowego zadania związanego z usuwaniem i parkowaniem pojazdów.

Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg planuje corocznie, w określonych terminach, środki finansowe na realizację zadań będących w zakresie działalności wydziału, w tym m.in. na realizację wydatków z tytułu usuwania i parkowania pojazdów.

	Wynagrodzenie wykonawcy zostało określone w postaci konkretnych stawek w zależności od rodzaju i dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu podlegającego usunięciu a umowa została zawarta na czas od 01-05-2021 r. do 30-04-2023 r. Realizacja umowy odbywa się na podstawie comiesięcznych faktur wystawianych przez firmę Dahlke po upływie każdego miesiąca świadczenia usługi usuwania i parkowania pojazdów. W roku 2021 poniesiono wydatki na kwotę: 192 891,49 W roku 2022 poniesiono wydatki na kwotę: 372 748,71 W roku 2023 do dnia 28.02.2023 r. poniesiono wydatki na kwotę: 66 469,78 Środki finansowe na realizację wydatków związanych z usuwaniem i parkowaniem pojazdów zostały zabezpieczone w budżetach poszczególnych lat w rozdziale 75020 § 4300 (rok 2021) i 75095 § 4300 (rok 2022 i 2023). W roku 2021 kwota 1 108 693,00, w tym Wydział Komunikacji Transportu i Dróg: 362 151,00 W roku 2022 kwota 576 663, w tym Wydział Komunikacji Transportu i Dróg: 575 663,00 W roku 2023 kwota 540 102,00, w tym Wydział Komunikacji Transportu i Dróg: 539 476,00 W załączeniu kserokopie i wydruki: 1. Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z załącznikiem nr 1- opis przedmiotu zamówienia i załącznikiem nr 2 ustalenie wartości zamówienia 2. SWZ wraz z załącznikami 3. Oferta wykonawcy – DAHLKE 4. Pismo Wydziału zamówień publicznych do Dahlke w sprawie udzielenia wyjaśnień oraz wyjaśnienie Dahlke 5. Umowa Nr WKD 032.108.2021 z dnia 12-04-2021 6. Rok 2021 - plan finansowy Wydziału Komunikacji Transportu i Dróg na rok 2021 wraz z trzema zmianami - Faktury z realizacji umowy wraz z zestawieniem pojazdów - Wydruk z konta 201 - wydruk z konta 998 wraz z wnioskami o zaangażowanie - wydruk z konta 999 wraz z wnioskami o zaangażowanie - wydruk z konta 980 7. Rok 2022 - plan finansowy Wydziału Komunikacji Transportu i Dróg na rok 2022 - Faktury z realizacji umowy wraz z zestawieniem pojazdów - Wydruk z konta 201 - wydruk z konta 998 wraz z wnioskami o zaangażowanie - wydruk z konta 999 wraz z wnioskami o zaangażowanie - wydruk z konta 980 8. Rok 2023 - plan finansowy Wydziału Komunikacji Transportu i Dróg na rok 2023 - Wydruk z konta 201 - wydruk z konta 998 wraz z wnioskami o zaangażowanie - wydruk z konta 980". Powyższe wyjaśnienie wraz ze wskazanymi załącznikami ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli. <u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian w umowie. <u>Zapłata:</u> Zamawiający, w okresie: - w roku 2021 dokonał płatności za wystawione przez Wykonawcę faktury VAT, na łączną kwotę 192.891,49 zł, - w roku 2022, dokonał płatności za wystawione przez Wykonawcę faktury VAT, na łączną kwotę 372.748,71 zł, - do dnia kontroli, tj. do dnia 28.02.2023 r. dokonał płatności za wystawioną przez Wykonawcę fakturę VAT w kwocie 66.469,78 zł, co łącznie w okresie od dnia 01.05.2021 r. do dnia kontroli wyniosło łącznie 632.109,90 zł
--	---

	Zapłaty za powyższe faktury dokonano w terminie określonym w fakturach VAT wystawionych przez Wykonawcę. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ustawy Pzp:</u> Umowa w realizacji, do dnia 30.04.2023 r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji /w planie finansowym	Środki na realizację powyższej umowy zaplanowano w planie finansowym: - na rok 2021 w kwocie 1.108.693,00 zł, w rozdziale 75020 § 4300 (w tym, Wydział Komunikacji Transportu w kwocie 362.151,00 zł), - na rok 2022 w kwocie 576.663 zł (w tym, Wydział Komunikacji Transportu w kwocie 576.663 zł) i na rok 2023 w kwocie 540.102,00 zł (w tym, Wydział Komunikacji Transportu w kwocie 539.476,00 zł), w rozdziale 75095 § 4300.
Rada Powiatu Tczewskiego Uchwałą nr XXVI/ z dnia 21.12.2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2036, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Zarząd Powiatu Tczewskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki w zakresie płatności wykraczających poza rok budżetowy.	

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

W roku 2021, w Powiecie Tczewskim, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży krajowych i zagranicznych Radnych Powiatu.

3.4.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz soltysom

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021, w powyższym zakresie, obowiązywała Uchwała Nr XXV/190/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 31.01.2017 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży – z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana do końca roku 2021 została wprowadzona Uchwałą Nr XXXVIII/235/2021 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 07.12.2021 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży, którą wprowadzono następujące zmiany, cyt.:
(...) 1) *ust. 1 otrzymuje brzmienie:*

„1. Radnym przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości nieprzekraczającej 85% 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658).”;

2) dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Dietę ustala się procentowo w stosunku do maksymalnej kwoty, o której mowa w ust. 1, w zależności od pełnionej funkcji przez radnego, w wysokości:

- 1) dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 90%,*
- 2) dla Wiceprzewodniczących Rady – 80%,*
- 3) dla radnych członków Zarządu Powiatu – 85%,*
- 4) dla przewodniczących komisji - 70%,*

5) dla zastępców przewodniczących komisji – 60%, za wyjątkiem zastępcy przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, któremu ustala się dietę w wysokości 65%,

6) dla sekretarza komisji – 65%,

7) dla pozostałych radnych Rady Powiatu:

a) pracujących w dwóch stałych komisjach Rady – 50%,

b) pracujących w jednej stałej komisji Rady – 40%,

c) nie pracujących w komisjach – 20%.”.

§ 2. Zgodnie z treścią art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1834), diety ustalone niniejszą uchwałą obowiązują od dnia 1 sierpnia 2021 roku”.

W powyższych uchwałach ustalono również warunki rozliczania diety w przypadku nieobecności Radnych na sesji Rady, posiedzeniu Komisji lub Zarządu.

Powyższe uchwały były wysłane do właściwego organu nadzoru, który nie wniósł uwag.

Ustalono, że w roku 2021 odbyły się następujące posiedzenia i sesje Komisji Rady Powiatu:

	Sesja Rady Powiatu Tczewskiego	Komisja Budżetu i Finansów	Komisja Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji	Komisja Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	Komisja Zdrowia, Polityki Społecznej i Prorodzinnej	Komisja Rewizyjna	Komisja Skarg, Wniosków i Petycji
Styczeń	20.01.2021 r.	18.01.2021 r.	15.01.2021 r.	14.01.2021 r.	27.01.2021 r. 15.01.2021 r.	11.01.2021 r.	12.01.2021 r.
Luty	2.02.2021 r. 23.03.2021 r.	22.02.2021 r.	19.02.2021 r.	18.02.2021 r.	04.02.2021 r. 17.02.2021 r.	11.02.2021 r.	-
Marzec	30.03.2021 r.	29.03.2021 r.	25.03.2021 r.	25.03.2021 r.	24.03.2021 r.	04.03.2021 r. 22.03.2021 r.	-
Kwiecień	27.04.2021 r.	26.04.2021 r.	22.04.2021 r.	22.04.2021 r.	22.04.2021 r.	12.04.2021 r. 26.04.2021 r.	-
Maj	28.05.2021 r.	28.05.2021 r.	20.05.2021 r.	27.05.2021 r.	27.05.2021 r.	14.05.2021 r. 24.05.2021 r. 26.05.2021 r. 28.05.2021 r.	19.05.2021 r.
Czerwiec	-	-	24.06.2021 r.	-	-	21.06.2021 r. 28.06.2021 r.	29.06.2021 r.
Lipiec	27.07.2021 r.	26.07.2021 r.	22.07.2021 r.	22.07.2021 r.	22.07.2021 r.	-	-
Sierpień	31.08.2021 r.	30.08.2021 r.	26.08.2021 r.	26.08.2021 r.	25.08.2021 r.	31.08.2021 r.	-
Wrzesień	28.09.2021 r.	27.09.2021 r.	23.09.2021 r.	23.09.2021 r.	08.09.2021 r. 16.09.2021 r. 22.09.2021 r.	27.09.2021 r.	-
Październik	26.10.2021 r.	25.10.2021 r.	22.10.2021 r.	22.10.2021 r.	20.10.2021 r.	18.10.2021 r.	-
Listopad	-	-	-	-	26.11.2021 r.	22.11.2021 r.	-
Grudzień	07.12.2021 r. 21.12.2021 r. 30.12.2021 r.	06.12.2021 r. 13.12.2021 r. 30.12.2021 r.	02.12.2021 r. 20.12.2021 r.	02.12.2021 r. 16.12.2021 r.	02.12.2021 r. 16.12.2021 r.	07.12.2021 r.	-

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Radnym Powiatu za udział na sesjach i/lub posiedzeniach Komisji / Zarządu w miesiącu styczniu, maju i listopadzie roku 2021, w oparciu o wykaz posiedzeń oraz sesji, list obecności i list wypłat.

W wyniku kontroli, ustalono, że wszystkim Radnym wypłacano diety w prawidłowej