

---

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU*

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej Powiatu Słupskiego przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału  
Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku  
w okresie od 25 stycznia 2023 roku do 26 maja 2023 roku.

**ZAKRES KONTROLI:****I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

**II. Księgowość i sprawozdawczość.**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1. Subwencje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

**IV. Gospodarka mieniem komunalnym.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 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.

## I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli  
Kontrola kompleksowa Powiatu Słupskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące.  
Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
  - Justyna Tokarz starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia Nr 7/23 z dnia 11 stycznia 2023 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
  - Monika Nejman – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia Nr 8/23 z dnia 11 stycznia 2023 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) Okres objęty kontrolą.  
Kontrolą objęto lata 2019 - 2022 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli.  
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 25 stycznia do 26 maja 2023 roku, z przerwami w dniach:
  - st. inspektor Justyna Tokarz: 31.01; 1, 14.02.; 10, 13, 24, 27, 28.03; 11.04.2023 r.
  - st. inspektor Monika Nejman: 26, 27.01.; 14.02; 4.04; 2, 10, 17 - 19.05.2023 r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
 

Starostwo Powiatowe w Słupsku  
ul. Szarych Szeregów 14  
76 - 200 Słupsk  
tel. 59 841 8500  
fax 59 842 7111  
e-mail: starostwo@powiat.slupsk.pl  
<http://www.powiat.slupsk.pl>

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

##### 1.1.1.1. Powiatowa administracja zespolona.

- 1) W myśl § 66 Statutu Powiatu Słupskiego, powiatową administrację zespoloną tworzą:
  - Starostwo Powiatowe w Słupsku,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku, będący jednostką organizacyjną powiatu,
  - Komenda Miejska Policji w Słupsku,
  - Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku,
  - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Słupskiego,
  - Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Słupsku,

Zmiany wprowadzono uchwałą Nr XLVI/426/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 28 sierpnia 2018 roku (zmieniono nazwę z : „Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w powiecie słupskim na nazwę: „Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Słupskiego” oraz dodano pozycję : „Powiatowa Stacja Sanitarно – Epidemiologiczna w Słupsku”.

#### 1.1.1.2. Powiatowe jednostki organizacyjne.

- 1) Na dzień 31.12.2022 roku Powiat Słupski posiadał 14 jednostek organizacyjnych (poza Starostwem Powiatowym), których wykaz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z § 61 Statutu Powiatu Słupskiego.
- 2) Z mocy prawa, w oparciu o decyzje Wojewody Pomorskiego o przekazaniu jednostek i majątku ruchomego i nieruchomego Powiat Słupski przejął:
  - Domy Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowinku, Lubuczewie,
  - Zespół Szkół Agrotechnicznych im. Władysława Reymonta w Słupsku,
  - Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce,
  - Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Marynarza Polskiego w Damnicy,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku,
  - Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku,
  - Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Słupsku.
 Wymienione jednostki prowadzą działalność w formie jednostek budżetowych.
- 3) Rada Powiatu utworzyła, podejmując stosowne uchwały, następujące:
  - jednostki budżetowe:
    - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku,
    - Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce,
    - Zespół Placówek Oświatowych w Ustce – utworzony na mocy uchwały Rady Powiatu Słupskiego Nr XXVII/263/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 roku, z połączenia Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Ustce i Powiatowej Bursy Młodzieżowej w Ustce wraz z nadaniem statutu (jednostka budżetowa, która została utworzona na mocy uchwały rady Powiatu Słupskiego Nr XXVII/262/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 roku),
    - Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku - utworzone na mocy uchwały Rady Powiatu Słupskiego Nr IX/71/2019 z dnia 28 maja 2019 roku, w celu wspólnej obsługi Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce, Zespołu Szkół Agrotechnicznych w Słupsku, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Damnicy, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Słupsku i Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Ustce wraz z nadaniem statutu,
  - Instytucje kultury:
    - Centrum Kultury Powiatu Słupskiego – zmiana nazwy na mocy uchwały Rady Powiatu Słupskiego Nr XXVII/265/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 roku – dotychczasowa nazwa Centrum Edukacji Regionalnej w Warcinie na Centrum Kultury Powiatu w Damnicy wraz z nadaniem statutu.
- 4) Wymienione jednostki prowadzą działalność w oparciu o majątek przekazany przez Wojewodę Pomorskiego bądź, w przypadku nowopowstałych jednostek, określony przez Radę Powiatu.

- 5) Cele i zadania jednostek oraz sposób organizacji określają ich statuty i regulaminy organizacyjne nadane przez uprawnione podmioty.
- 6) W trakcie kontroli ustalono, że jest prowadzony aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu.
- 7) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).  
Szczegółowe zestawienie jednostek stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.

### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2022 roku Powiat Słupski nie był członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2021 Powiat Słupski był członkiem 5 stowarzyszeń: Związku Powiatów Polskich, Pomorskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej, Lokalnej Organizacji Turystycznej Ustka i Ziemi Słupskiej, Słowińskiej Grupy Rybackiej, Stowarzyszenia Samorządowego S6, których szczegółowe zestawienie stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

## 1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

### 1.2.1. Starosta.

Starostą Powiatu Słupskiego jest **Pan Paweł Lisowski**, wybrany uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dniem 20 listopada 2018 roku.

Zastępcą Starosty jest **Pan Rafał Konon**, wybrany uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 20 listopada 2018 roku.

### 1.2.2. Zarząd.

**Organem wykonawczym powiatu** jest Zarząd Powiatu Słupskiego, wybrany uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu z dnia 20 listopada 2018 roku. w składzie (poza Starostą i Wicestarostą):

- Zdzisław Kołodziejcki,
- Grzegorz Grabowski,
- Marcin Kowalczyk.

### 1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Powiatu.

**Przewodniczącym 21-osobowej Rady Powiatu Słupskiego** jest Pan Jan Olech, wybrany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 20 listopada 2018 r.

**Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu** są Pani Anna Pietrzak oraz Andrzej Wojtaszek, na mocy uchwały Nr I/2/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 20 listopada 2018 roku.

#### 1.2.4. Skarbnik.

**Skarbnikiem Powiatu Słupskiego** jest Pani Jadwiga Janicka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXXIV/254/2009 Rady Powiatu z dnia 1 września 2009 roku.

#### 1.2.5. Sekretarz.

**Sekretarzem Powiatu Słupskiego** w wyniku przeprowadzonego naboru, na stanowisku Sekretarza Powiatu zatrudniono z dniem 28 stycznia 2019 roku Panią Iwonę Wójcik.

Zestawienie informacji ogólnych o jednostce stanowi akta robocze kontroli Nr 1.2:1.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

Kontrolą objęto rok 2022.

#### 1.3.1. Statut Powiatu.

- 1) Obowiązujący *Statut Powiatu Słupskiego* został przyjęty uchwałą Rady Powiatu Słupskiego Nr XLVIII/469/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2022 roku, poz. 4297 z dnia 9 grudnia 2022 roku.

Poprzednio obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Rady Powiatu Słupskiego Nr IX/80/2015 z dnia 29 czerwca 2015 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu Nr XLVI/426/2018 z dnia 28.08.2018 roku.

- 2) W *Statucie* określono:
- obszar, granice i zadania Powiatu,
  - herb i flagę Powiatu,
  - organy Powiatu i zasady ich funkcjonowania:
    - Rada Powiatu,
    - Zarząd Powiatu,
  - tworzenie aktów prawa miejscowego,
  - powołanie komisji rewizyjnej i zasady jej działania,
  - zadania komisji stałych rady i sposób ich funkcjonowania,
  - zasady tworzenia jednostek organizacyjnych Powiatu,
  - skład powiatowej administracji zespolonej.

#### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Starostwa.

- 1) Zarząd Powiatu ustalił *Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Słupsku* uchwałą Nr 124/2022 z dnia 15 września 2022 roku, zmieniony uchwałą Nr 133/2022 z dnia 14 października 2022 roku.

- 2) W *Regulaminie* określono:
- zakres działania Starostwa Powiatowego w Słupsku,
  - zadania Starosty jako Przewodniczącego Zarządu Powiatu i jako Kierownika Starostwa i pracodawcy,
  - zadania Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika,

- strukturę organizacyjną Starostwa i zadania poszczególnych wydziałów,
- zasady załatwiania spraw w Starostwie Powiatowym,
- tryb tworzenia projektów uchwał,
- organizację działalności kontrolnej.

3) Poprzednio obowiązujący Regulamin wprowadzono uchwałą Nr 71/2021 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 22 lipca 2021 roku, zmienioną uchwałą Nr 31/2022 z 3 marca 2022 roku.

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

1) Starosta Słupski wprowadził kolejnymi zarządzeniami następujące przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości:

- Nr 68/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku, w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, w tym:
  - Zasady prowadzenia rachunkowości – zał. Nr 1,
  - Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Słupskiego – zał. Nr 2,
  - Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Słupsku – zał. Nr 3,
  - Zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – zał. Nr 4,
  - Opis systemu informatycznego stosowanego do prowadzenia rachunkowości – zał. Nr 5,
  - Zasady rachunkowości projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej – zał. Nr 6,

Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Nr 71/2018 z dnia 5 września 2018 roku, Nr 74/2018 z dnia 14 września 2018 roku, Nr 101/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku, Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 roku, Nr 22/2019 z dnia 5 marca 2019 roku i Nr 38/2019 z dnia 2019 roku.

- Nr 29/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 roku, w sprawie Instrukcji przechowywania depozytów w Starostwie Powiatowym w Słupsku i prowadzenia ich rejestru,
- Nr 68/2021 z dnia 30 lipca 2021 roku, w sprawie przyjmowania płatności bezgotówkowej w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniem Nr 32/2022 z dnia 4 maja 2022 roku,
- Nr 62/2020 z dnia 28 lipca 2020 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniem Nr 42/2022 z dnia 3 czerwca 2022 roku,
- Nr 114/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku, w sprawie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz tablic rejestracyjnych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniami Nr 19/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku i Nr 37/2022 z dnia 26 maja 2022 roku,
- Nr 73/2018 z dnia 13 września 2018 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniami Nr 89/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku, Nr 93/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku, Nr 68/2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku i Nr 86/2019 z dnia 23 lipca 2019 roku,
- Nr 86/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku, w sprawie wprowadzenia procedury windykacji i egzekucji należności Skarbu Państwa i Powiatu Słupskiego oraz

udzielania ulg w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniami Nr 17/2020 z dnia 9 marca 2020 roku i Nr 80/2020 z dnia 1 października 2020 roku,

- Nr 32/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 roku, w sprawie zasad pobierania i gromadzenia środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniami Nr 84/2015 z dnia 1 października 2015 roku i Nr 61/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku.

**Ponadto**, Zarząd Powiatu Słupskiego podjął uchwałę Nr 159/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Słupski, zmienioną uchwałami Nr 57/2017 z dnia 1 czerwca 2017 roku, Nr 40/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku, Nr 82/2018 z dnia 19 lipca 2018 roku, Nr 22/2019 z dnia 14 lutego 2019 roku, Nr 98/2019 z dnia 31 lipca 2019 roku i Nr 131/2019 z dnia 30 października 2019 roku.

#### **1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

- 1) W zakresie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w jednostce obowiązywało zarządzenie Starosty Słupskiego Nr 18/2020 z dnia 9 marca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniami Nr 61/2020 z dnia 28 lipca 2020 roku, Nr 84/2020 z dnia 14 października 2020 roku i Nr 56/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 roku.

Obecnie obowiązuje zarządzenie Starosty Słupskiego Nr 96/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku, zmienione zarządzeniami Nr 5/2023 z dnia 16 stycznia 2023 roku i Nr 8/2023 z dnia 18 stycznia 2023 roku.

- 2) W ww. przepisach ustalono otwarte katalogi dowodów księgowych i kasowych w Starostwie Powiatowym oraz określono szczegółowo sposób ich sporządzania, ewidencjonowania i obiegu, łącznie z harmonogramem obiegu.
- 3) Zarząd Powiatu Słupskiego podjął uchwałę Nr 393/2010 z dnia 18 marca 2010 roku, w sprawie służbowych kart płatniczych używanych w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego, zmieniona uchwałami Nr 164/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku, Nr 88/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku i Nr 148/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku, w której wskazano:
  - osoby uprawnione do otrzymania kart płatniczych,
  - sposób przyznania kart – umowa,
  - rodzaje wydatków ponoszonych przy użyciu karty płatniczej oraz dokumentów potwierdzających ich dokonanie,
  - ewidencję i kontrolę wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej.

#### **1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.**

- 1) W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Słupsku* wprowadzony zarządzeniami Starosty Słupskiego:
  - Nr 104/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku, zmieniony zarządzeniami Nr 49/2021 z dnia 2 czerwca 2021 roku i Nr 50/2021 z dnia 16 czerwca 2021 roku,
  - Nr 95/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku, zmieniony zarządzeniem Nr 62/2022 z dnia 29 września 2022 roku.

*tz*  
*Maj*

*2*

*Mi*



2) W *Regulaminie* określono:

- wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach, wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego, w tym maksymalną stawkę wynagrodzenia,
- wysokość premii pracowników pomocniczych i obsługi, wynagrodzenia prowizyjnego oraz nagród,
- zasady przyznawania świadczeń i nagród związanych z podnoszeniem kwalifikacji,
- zasady przyznawania dodatku specjalnego,
- wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i porze nocnej,
- wysokość wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego.

Wykonanie ww. zarządzenia powierzono Sekretarzowi Powiatu.

### 1.3.6. Pełnomocnictwa

1) Kierownicy wszystkich jednostek budżetowych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Zarząd Powiatu Słupskiego i przez Starostę Słupskiego na czas określony bądź nieokreślony.

2) Uchwałą Nr 24/2022 z dnia 7 stycznia 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego przekazał uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego (beziemienne, skierowane do kierowników jednostek bez imiennego powierzenia – potwierdzenie odbioru jest poprzez ePUAP), do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięć oraz z tytułu umów których realizacja w roku budżetowym 2022 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnym stanowią akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

### 1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

1) W roku 2022 Powiat Słupski nie zawarł i nie realizował żadnej umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

## 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

1) Zadania Komisji Rewizyjnej określa Statut Powiatu Słupskiego, w tym organizację i dokumentację działań kontrolnych (§30 do §36).

2) Rada Powiatu Słupskiego przyjęła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2022 uchwałą Nr XXXIV/352/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku. Wśród działań Komisji wymieniono:

- zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Słupskiego za 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz rozpatrzenie sprawozdania finansowego i informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Słupskiego za 2021 roku,
- przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Słupskiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu Słupskiego za 2021 rok,
- przeprowadzenie czterech kontroli w jednostkach podległych Powiatowi Słupskiemu.

- 3) W 2022 roku przeprowadzono cztery kontrole. Wyniki z przeprowadzonych kontroli przedstawiono w protokołach
- 4) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rada Powiatu Słupskiego przyjęła na sesji w dniu 28 lutego 2023 roku.

#### **1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.**

- 1) Obowiązki Skarbnika Powiatu w zakresie kontroli wynikają z:
  - § 13 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Słupsku,
  - § 3 Organizacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu słupskiego,
  - innych przepisów wewnętrznych,
  - Karty obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.
- 2) Zakres czynności Skarbnika Powiatu określono pismem z dnia 19 czerwca 2012 roku, uzupełnionym aneksem z dnia 12 maja 2015 roku i zaktualizowanym w dniu 21 września 2022 roku:
  - w dniu 8 września 2009 roku, Pani Jadwiga Janicka Skarbnik Powiatu przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (aktualizacja w dniu 4 listopada 2022 roku).
- 3) Prawa, obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, Starosta Słupski powierzył:
  - z dniem 1 września 2016 roku, p. Dorocie Majchrzak, Naczelnikowi Wydział Finansowo-Budżetowego, Głównemu Księgowemu – obowiązywało do dnia 14 lutego 2020 roku,
  - z dniem 21 stycznia 2020 roku, p. Monice Podsiadło, Naczelnikowi Wydział Finansowo-Budżetowego, Głównemu Księgowemu,
  - z dniem 1 lutego 2023 roku, p. Małgorzacie Sajek, Zastępcy Skarbnika Powiatu, Głównemu Księgowemu.
- 4) Czynności kontrolne w jednostkach podległych, w jednostkach otrzymujących dotacje oraz w Starostwie Powiatowym, w zakresie kontroli finansowej wykonywali inspektorzy ds. kontroli w Dziale Sekretarza Powiatu, na mocy zarządzenia Nr 63/2019 Starosty Słupskiego z dnia 7 czerwca 2019 roku. W latach 2019 – 2022 przeprowadzono:
  - jedną kontrolę własną urzędu – 2020 rok,
  - pięć kontroli w jednostkach podległych, w tym cztery w roku 2019 i jedną w 2021 roku,
  - sześć kontroli udzielonych dotacji, w tym trzy w 2019 roku, dwie w 2021 roku i jedną w 2022 roku.

Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych w latach 2019 – 2022 kontroli, stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:1.

#### **1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.**

- 1) Uchwałą Nr 9/2023 z dnia 24 stycznia 2023 r. Zarząd Powiatu Słupskiego wprowadził *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*. Instrukcja określa:
- wewnętrzne procedury postępowania w przypadku stwierdzenia nietypowych transakcji finansowych,
  - charakterystykę nietypowych transakcji,
  - działania koordynatora w sytuacji otrzymania powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej,
  - dokumentację podjętych czynności,
  - wzór powiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu i wzór rejestru zgłoszeń i powiadomień.

W jednostce został wyznaczony koordynator do współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w osobie p. Małgorzaty Sajek Zastępcy Skarbnika Powiatu, na mocy zarządzenia Starosty Słupskiego Nr 13/2023 z dnia 1 lutego 2023 roku.

Poprzednio obowiązywała „Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem Starosty Słupskiego Nr 2/2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku, zmieniona zarządzeniem Nr 35/2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku. Na koordynatora wskazano Skarbnika Powiatu.

- 2) W dniu 31 stycznia 2023 roku Pan Paweł Lisowski Starosta Słupski oświadczył pisemnie, że w latach 2019-2022 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:2.

#### **1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.**

- 1) Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:
- na okoliczność objęcia mandatu radnego, wg stanu na dzień 31.12.2020 r. oraz wg stanu na dzień 31.12.2021 r., złożone do 30.04.2021 r. oraz do 31.05.2022 r.– przez radnych kadencji 2018 – 2023.
  - wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2021 r.; wg stanu na dzień 31.12.2021 r., złożone do 30.04.2022 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
    - Starostę, Wicestarostę, członków Zarządu Powiatu VI kadencji,
    - Sekretarza i Skarbnika Powiatu,
    - kierowników komórek organizacyjnych Starostwa oraz pracowników Starostwa i inne osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.4:3.

#### 1.4.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniu Starosty Słupskiego Nr 12/2021 z dnia 25 stycznia 2021 roku w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego. Koordynatorem kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Powiatu Słupskiego.
- 2) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o sposobie funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach, do końca lutego, za rok poprzedni.
- 3) Kierownicy wszystkich jednostek złożyli oświadczenie w terminie.

#### 1.4.6. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana miała obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż tak dochody, jak i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).
- 2) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego pana Tomasza Markowskiego w oparciu o umowę o pracę z dniem 1 maja 2010 roku oraz p. Magdalenę Osman w oparciu o porozumienie zmieniające umowę o pracę z dnia 28 lutego 2022 roku (z dniem 1 marca 2022 roku, wymiar 0,5 etatu).
- 3) Audytor wewnętrzny, zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Słupsku*, podlega bezpośrednio Staroście Słupskiemu i zapewniono mu odrębność organizacyjną.
- 4) W toku dalszej kontroli ustalono, że audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki opracował roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2022 z dniem 17 stycznia 2022 roku, zmieniany w ciągu roku 3 krotnie. Plan audytu na rok 2022 zawierał:
  - wyniki analizy obszarów ryzyka dla poszczególnych obszarów działalności jednostki,
  - planowane tematy audytu wewnętrznego,
  - planowane zadania zapewniające oraz czynności doradcze,
  - planowane czynności sprawdzające i monitorujące realizację zaleceń,
  - planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.
- 5) Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2022, zatwierdzone przez kierownika jednostki w dniu 31 stycznia 2023 roku, zawierało:
  - przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym,
  - wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych,
  - przeprowadzone czynności sprawdzające i monitorujące realizację zaleceń w roku sprawozdawczym,
  - zmienione lub niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

- 6) Plan audytu na 2022 rok podpisany przez kierownika jednostki w dniu 17 stycznia 2022 roku, zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506).

#### 1.4.7. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Starosta Słupski zarządzeniem Nr 104/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 13/2022 z dnia 16 marca 2022 roku ustalił zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw oraz sposób ich rejestrowania w Starostwie Powiatowym w Słupsku.
- 2) W Starostwie Powiatowym w Słupsku prowadzi się ww. rejestr w formie elektronicznej w programie e-KANCELARIA. Zgodnie z prowadzonym Rejestrem do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty jako organu Powiatu, upoważnieni byli Członkowie Zarządu i Sekretarz oraz pozostali pracownicy. Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadali takich upoważnień.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 7 stycznia do 5 kwietnia 2019 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od kwietnia 2019 roku do dnia 30 stycznia 2023 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne, tj. Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku, Wydział Audytu Środków Pochodzących z budżetu UE; Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Słupsku Wydział Kontroli Płatników Składek; Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, Departament Programów Regionalnych i Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu oraz Wydział Infrastruktury.

Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Powiatu Słupskiego (pismo nr WK/0804/106/1/K/1/2019 z dnia 24 maja 2019 roku) wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 29 maja 2019 roku.
- 3) Pan Paweł Lisowski Starosta Słupski pismem SPO-III.1710.1.2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku przedstawił odpowiedź na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 7 stycznia do 5 kwietnia 2019 roku oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 24 maja 2019 roku zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Słupskiego w dniu 27 września 2019 roku.

W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 26 stycznia 2023 roku p. Iwona Wójcik Sekretarz Powiatu, wskazała adres na który należy przesyłać poszczególne części protokołu w celu zapoznania się i wniesienia uwag, o

nazwie kontrola@powiat.slupsk.pl, oraz jako adres na który należy kierować wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli.

Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

Zgodnie z informacją z dnia 26 stycznia 2023 roku, złożoną przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Powiatu, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila kontrola@powiat.slupsk.pl w dniu 2 marca 2023 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:3.



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2022.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa Starostwa Powiatowego i powiatowych samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie obsługa bankowa budżetu Powiatu Słupskiego prowadzona była na podstawie następujących umów:
  - Nr 5N8733 z dnia 27.05.2021 r. – zawarta pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez Pana Pawła Lisowskiego – Starostę Słupskiego oraz Pana Rafała Konona - Wicestarostę Słupskiego przy kontrasygnacie Pani Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu a bankiem BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Wszystkie jednostki budżetowe samodzielnie zawierały umowy z ww. bankiem. Dla Starostwa Powiatowego w Słupsku została zawarta umowa Nr 3E87L5 z dnia 27.05.2021 r., pomiędzy Powiatem Słupskim – Starostwem Powiatowym reprezentowanym przez Pana Pawła Lisowskiego – Starostę Słupskiego oraz Pana Rafała Konona - Wicestarostę Słupskiego przy kontrasygnacie Pani Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu a bankiem BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.  
Umowy zawarto na czas określony, do dnia 30.06.2022 r.
  - Nr 5N8733 z dnia 7.04.2022 r. – zawarta pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez Pana Pawła Lisowskiego – Starostę Słupskiego oraz Pana Rafała Konona - Wicestarostę Słupskiego przy kontrasygnacie Pani Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu a bankiem BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Wszystkie jednostki budżetowe samodzielnie zawierały umowy z ww. bankiem. Dla Starostwa Powiatowego w Słupsku została zawarta umowa Nr 3E87L5 z dnia 7.04.2022 r., pomiędzy Powiatem Słupskim – Starostwem Powiatowym reprezentowanym przez Pana Pawła Lisowskiego – Starostę Słupskiego oraz Pana Rafała Konona - Wicestarostę Słupskiego przy kontrasygnacie Pani Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu a bankiem BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.  
Umowy zawarto na czas określony, do dnia 30.06.2024 r.
- 2) W dniu 1.03.2022 r. Pani Jadwiga Janicka – Skarbnik Powiatu zwróciła się z wnioskiem Nr SPF.3052.3.2022.III do Pana Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego o odstąpienie od stosowania procedur zamówień publicznych z Regulaminu zamówień publicznych przy przedłużeniu umowy z bankiem BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, z którym poprzednia umowa wygasła w dniu 30.06.2022 r.. Bank przesłał ofertę przedłużenia współpracy w zakresie prowadzenia bankowej obsługi budżetu Powiatu Słupskiego oraz jego jednostek organizacyjnych (data wpływu 25.02.2022 r.). Z oferty banku wynika, że prowadzenie bankowej obsługi będzie bezkosztowe (tak jak w umowie obowiązującej do 30.06.2022 r.), poza kosztami uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu (w razie uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym koszty w latach 2022-2024 wynosiłyby 82.600,00 zł). We wniosku, Pani Skarbnik zwróciła uwagę, że w ciągu ostatnich 8 lat Powiat nie korzystał z kredytu w rachunku bieżącym.

Zgodnie z § 11 ust 1 pkt 1 lit. j Regulaminu wprowadzonego zarządzeniem Nr 51/2021 Starosty Słupskiego z dnia 16 czerwca 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, od stosowania postanowień regulaminu można odstąpić w przypadku usług związanych z obsługą bankową.

Pan Paweł Lisowski – Starosta Słupski wyraził zgodę na zawarcie umowy z ww. bankiem bez stosowania procedur z Regulaminu zamówień publicznych Starostwa.

### 2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) Zgodnie z obowiązującym w jednostce Planem kont dla budżetu Powiatu Słupskiego oraz Starostwa Powiatowego w Słupsku, wprowadzonym zarządzeniami Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 71/2018 z dnia 5 września 2018 r., 74/2018 z dnia 14 września 2018 r., Nr 101/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., Nr 22/2019 z dnia 5 marca 2019 r., Nr 38/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r.), ewidencję operacji pieniężnych prowadzono m.in. na kontach:
  - 133 *Rachunek budżetu* - w księgach rachunkowych Powiatu
  - 130 *Rachunek bieżący jednostki* - w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego,
  - 139 *Inne rachunki bankowe* - w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego – płatność kartą.
  
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
  - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2022 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych - kontrolą objęto:
    - 20 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 001/OR/01/2022 do nr 020/OR/01/2022) o obrotach na kwotę Wn 54.070.297,06 zł, Ma 69.809.799,49 zł,
    - 20 wyciągów bankowych z lutego (od nr 021/OR/02/2022 do nr 040/OR/02/2022) o obrotach na kwotę Wn 37.403.404,65 zł, Ma 18.736.757,88 zł,
    - 23 wyciągi bankowe z marca (od nr 041/OR/03/2022 do nr 063/OR/03/2022) o obrotach na kwotę Wn 28.144.694,54 zł, Ma 50.848.768,10 zł,
  - 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2022 roku, dotyczącymi dochodów Starostwa Powiatowego w Słupsku i prawidłowość dokumentowania operacji bankowych. Kontrolą objęto:
    - 20 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 001D/01/2022 do nr 020D/01/2022) o obrotach na kwotę Wn 233.841,90 zł, Ma 233.703,96 zł,
    - 20 wyciągów bankowych z lutego (od nr 021D/02/2022 do nr 040D/02/2022) o obrotach na kwotę Wn 303.784,40 zł, Ma 303.609,23 zł,
    - 23 wyciągi bankowe z marca (od nr 041D/03/2022 do nr 063D/03/2022) o obrotach na kwotę Wn 1.445.013,10 zł, Ma 1.445.326,21 zł,
  - 130 *Rachunek bieżący jednostki - wydatki* z wyciągami bankowymi za I kwartał 2022 roku, dotyczącymi wydatków Starostwa Powiatowego w Słupsku i prawidłowość dokumentowania operacji bankowych. Kontrolą objęto:
    - 19 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 001W/01/2022 do nr 019W/01/2022) o obrotach na kwotę Wn 743.292,18 zł, Ma 692.810,09 zł,
    - 20 wyciągów bankowych z lutego (od nr 020W/02/2022 do nr 039W/02/2022) o obrotach na kwotę Wn 1.429.914,11 zł, Ma 1.354.226,75 zł,
    - 23 wyciągi bankowe z marca (od nr 040W/03/2022 do nr 062W/03/2022) o obrotach na kwotę Wn 1.071.805,26 zł, Ma 1.130.285,49 zł,



- 139 *Inne rachunki bankowe* z wyciągami bankowymi, dotyczącymi wydatków Starostwa Powiatowego w Słupsku i prawidłowość dokumentowania operacji bankowych – płatność kartą. Kontrolą objęto:
  - 11 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 001WK/01/2022 do nr 011WK/01/2022) o obrotach na kwotę Wn 3.487,13 zł, Ma 1.487,13 zł,
  - 14 wyciągów bankowych z lutego (od nr 012WK/02/2022 do nr 025WK/02/2022) o obrotach na kwotę Wn 2.946,26 zł, Ma 2.946,26 zł,
  - 12 wyciągów bankowych z marca (od nr 26WK/03/2022 do nr 37WK/03/2022) o obrotach na kwotę Wn 4.077,36 zł, Ma 4.077,36 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencję dochodów i wydatków prowadzono w oparciu o dokumenty bankowe,
- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w zakresie dochodów i wydatków,

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4) Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 393/2010 z dnia 18 marca 2010 roku w sprawie *służbowych kart płatniczych używanych w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego* (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 164/2015 z dnia 26 listopada 2015 r., Nr 88/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r., Nr 148/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.), ustalił że:

- do korzystania ze służbowych kart płatniczych uprawnieni są Starosta Słupski oraz Kierownik Oddziału Administracyjno – Gospodarczego w Starostwie Powiatowym,
- Starosta Słupski został upoważniony do wyrażania zgody na korzystanie z kart płatniczych przez pracowników Starostwa oraz jednostek organizacyjnych,
- służbowa karta płatnicza jest przyznawana na podstawie umowy, w której określano okres na jaki jest przyznana karta, zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań, pouczenie o odpowiedzialności oraz miesięczny lub dzienny limit wydatków dla danej karty.

5) Kontroli poddano korzystanie z kart służbowych w I kwartale 2022 roku.

Ustalono, że:

- z służbowej karty płatniczej korzystał tylko pracownik, z którym była podpisana umowa Nr FN/2/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. (aneks Nr 1 z dnia 12 czerwca 2020 r. – zmiana okresu ważności karty),
- transakcje zrealizowane za pomocą karty służbowej w kontrolowanym okresie, o wartości 8.510,75 zł, dotyczyły wydatków zgodnych z wymienionymi w podpisanej umowie,
- nie został przekroczony dzienny limit wydatków określony w umowie.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.1.2. Gospodarka kasowa.

### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

1) W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego, określonej w *Regulaminie organizacyjnym* ustalonym uchwałami Zarządu Powiatu Słupskiego: Nr 71/2021 z dnia 22 lipca 2021 r. (zmieniona uchwałą Nr 31/2022 z dnia 3 marca 2022 r.) oraz Nr 124/2022 z dnia 15 września 2022 r. (zmieniona uchwałą Nr 133/2022 z dnia 14 października 2022 r.), wskazano Wydział Finansowo-Budżetowy, który zajmuje się m. in.

wykonywaniem dyspozycji środkami pieniężnymi oraz prowadzenie kompleksowej obsługi kasowej Starostwa.

Od dnia 1 sierpnia 2021 roku w Starostwie Powiatowym w Słupsku nie prowadzi się obsługi kasowej.

Dostępne sposoby płatności to:

- karta płatnicza na stanowiskach,
- gotówka/karta płatnicza w oplatomacie,
- przedpłata na konto.

2) W kontrolowanej jednostce w 2022 roku zasady dokonywania płatności regulowały następujące zarządzenia Starosty Słupskiego:

- Nr 68/2021 z dnia 30 lipca 2021 r. w sprawie przyjmowania płatności bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku,
- Nr 32/2022 z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych i gotówkowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku”.

3) Oplatomat to kasa samoobsługowa, czynna w godzinach pracy Starostwa, która przyjmuje opłaty na podstawie danych wprowadzanych ręcznie przez klienta.

Za pomocą oplatomatu płatność może być dokonana w formie:

- gotówkowej (banknoty, bilon),
- bezgotówkowej.

Opłaty dokonywane w oplatomacie przez klienta, są automatycznie drukowane, a wydruk jest dokumentem potwierdzającym wpłatę. Wpłaty dokonywane są z podziałem na rachunki bankowe, z których generowane są dzienne raporty. Raporty z dokonanych za pomocą oplatomatu wpłat przekazywane są na drugi dzień do Wydziału Finansowo-Budżetowego w formie plików do pobrania. Raporty zawierają zestawienie uiszczonych kwot oraz dane wprowadzone przez klientów. Wpłaty dokonane przy pomocy oplatomatu przekazywane są na rachunki bankowe Starostwa oraz Urzędu Miejskiego w Słupsku (opłata skarbową) następnego dnia roboczego.

Dzienne raporty dokonanych wpłat były załączane do wyciągów bankowych. Wpłaty ewidencjonowane były na koncie 130 - *Rachunek bieżący jednostki – dochody*.

System płatności bezgotówkowych obejmuje następujące komórki organizacyjne:

- Wydział Geodezji i Kartografii,
- Wydział Komunikacji i Drogownictwa,
- Wydział Środowiska i Rolnictwa,
- Wydział Polityki Społecznej,
- Wydział Finansowo – Budżetowy,
- Wydział Gospodarki Nieruchomościami,
- Wydział Architektoniczno – Budowlany,
- Biuro Obsługi Mieszkańców.

Pracownicy przyjmujący wpłaty bezgotówkowe zobowiązani są do drukowania dziennych zestawień dokonanych wpłat:

- Wydział Komunikacji i Drogownictwa – raport jakościowy opłat – wydruk z systemu,
- Wydział Geodezji i Kartografii – zestawienie dokumentów obliczenia opłaty – wydruk z systemu,
- pozostałe Wydziały – Raport dzienny płatności bezgotówkowych dokonanych terminalem – zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 2 do Instrukcji.

Dzienne zestawienia dokonanych wpłat były załączane do wyciągów bankowych. Wpłaty ewidencjonowane były na koncie 130 - *Rachunek bieżący jednostki – dochody*.

### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

1) Od dnia 1 sierpnia 2021 roku w Starostwie Powiatowym w Słupsku nie prowadzi się obsługi kasowej.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2022.

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

1) Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały ustalone w zarządzeniach Starosty Słupskiego:

- Nr 114/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. *w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz tablic rejestracyjnych w Starostwie Powiatowym w Słupsku,*
- Nr 19/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r. *. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz tablic rejestracyjnych w Starostwie Powiatowym w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniem Starosty Słupskiego Nr 37/2022 z dnia 26 maja 2022 r.).*

W Instrukcji określono:

- druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
  - w Wydziale Finansowo-Budżetowym: bankowe karty płatnicze,
  - w Wydziale Komunikacji i Drogownictwa: druki i znaki komunikacyjne,
  - w Wydziale Organizacyjnym: karty drogowe pojazdów i arkusze spisu z natury,
  - w Wydziale Środowiska i Rolnictwa: karty wędkarskie i karty podarunkowe,
  - w Oddziale Promocji: karty podarunkowe,
  - w Wydziale Polityki Społecznej – karty podarunkowe,
  - w Wydziale Architektoniczno – Budowlanym – dzienniki budowy,
- zasady oznaczania i ewidencji druków,
- obowiązki pracowników odpowiedzialnych za prawidłową gospodarkę i ewidencję druków ścisłego zarachowania,
- zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

#### 2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

1) Ewidencją szczegółową prowadzoną w Wydziale Finansowo – Budżetowym objęto:

- bankowe karty płatnicze.

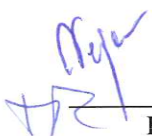

2) Ewidencją szczegółową prowadzoną w Wydziale Organizacyjnym objęto:

- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

3) Ewidencją szczegółową prowadzoną w Wydziale Komunikacji i Drogownictwa objęto:

- pozwolenia czasowe,
- pozwolenia czasowe wielokrotne,

- nalepki legalizacyjne na tablice rejestracyjne,
  - nalepki kontrolne na szybę,
  - międzynarodowe prawa jazdy,
  - legitymacje instruktora nauki jazdy,
  - zaświadczenie na przewozy drogowe na potrzeby własne,
  - wypis z zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne,
  - licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
  - wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
  - licencje na wykonywanie transportu drogowego osób,
  - wypis z licencji na wykonanie krajowego transportu drogowego osób,
  - zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
  - wypis z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
  - zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób,
  - wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób,
  - zezwolenia na wykonywanie przewozów pojazdami nienormatywnymi,
  - licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym,
  - wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym,
  - licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
  - wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
  - zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób/rzeczy,
  - wypis z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób/rzeczy,
  - licencja na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy.
- 4) Ewidencją szczegółową prowadzoną w Wydziale Środowiska i Rolnictwa objęto:
- karty wędkarskie,
  - karty podarunkowe.
- 5) Ewidencją szczegółową prowadzoną w Oddziale Promocji w Wydziale Polityki Społecznej objęto:
- karty podarunkowe.
- 6) Ewidencją szczegółową prowadzoną w Wydziale Architektoniczno - Budowlanym objęto:
- dzienniki budowy.
- 7) Kontrolą objęto powyżej wymienione ewidencje (księgi i rejestry) i ustalono, że:
- ewidencje druków prowadzono wg rodzajów druków,
  - księgi i rejestry zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

## 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

### 2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Starosta Słupski wprowadził zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zarządzeniem Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 71/2018 z dnia 5 września 2018 r., 74/2018 z dnia 14 września 2018 r., Nr 101/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., Nr 22/2019 z dnia 5 marca 2019 r., Nr 38/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r.).
- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych ustalono stan następujących rozrachunków (w zł):

Konto syntetyczne			Stan na 1.01.2022 r.		Stan na 31.12.2022 r.	
			Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Starostwo	0,00	134.208,22	0,00	133.717,28
		Fundusze**	0,00	1,08	0,00	1,08
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Starostwo	1.673.238,96	843,10	1.962.526,80	0,00
		SP*	3.361.687,09	60.601,31	3.444.267,10	0,00
224	Rozrachunki budżetu	Starostwo	187.488,79	0,00	13.768,43	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	Starostwo	1.094.979,17	24.293,92	0,00	11.445,78
		SP	0,00	5.974,52	0,00	10.708,85
		Fundusze	0,19	0,00	70.242,97	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	Starostwo	9.471,65	0,00	9.974,23	0,00
		SP	1.799.953,74	0,00	1.582.293,64	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Starostwo	0,00	97.682,64	0,00	110.828,04
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Starostwo	0,00	512.751,32	0,00	579.606,28
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Starostwo	23.250,00	182,34	27.090,12	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	Starostwo	23.790,51	54.095,62	0,00	8.047,91
		Fundusze	31,50	1.190.396,36	0,00	1.309.399,43
		SP	502.980,00	1.729.473,18	0,00	1.338.397,49
241	Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie	Starostwo	0,00	488,21	0,00	488,21
290	Odpisy aktualizujące należności	Starostwo	0,00	182.518,92	0,00	262.940,24
		SP	0,00	2.551.201,18	0,00	2.683.064,88
<b>Razem:</b>			<b>8.676.871,60</b>	<b>6.544.711,92</b>	<b>7.110.163,29</b>	<b>6.448.645,47</b>

\* SP – Skarb Państwa.

\*\* Fundusze – Rozliczenie środków funduszy pomocowych oraz sumy depozytowe.

### 2.1.4.1.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2022 roku oraz w trakcie roku na koncie 290. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2022 r. (w zł)	
	Wn	Ma
201 – Zobowiązania wobec dostawców	2.408.894,99	2.385.435,59
221 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	501.589,41	403.060,93
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	2.788.901,48	25.560,78
225 - Rozrachunki z budżetem	279.153,50	1.421.046,33
226 – Długoterminowe należności budżetowe	0,00	5.400,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	696.144,16	812.606,91
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2.334.250,40	1.821.499,08
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	14.674,89	22.492,55
240 - Pozostałe rozrachunki	326.373,80	301.638,49
241 – Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie	76.894,68	76.894,68
<b>Obroty w całym 2022 roku</b>		
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	262.940,24

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
Konto wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych  
Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności z tytułów: za usunięcie i przechowywanie pojazdu, najmu, dzierżawy, opłaty za trwałe zarząd, sprzedaży nieruchomości, opłaty za użytkowanie wieczyste, rozliczeń z lat ubiegłych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie w/w należności.
- c) Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich  
Konto służyło do ewidencji udzielonych przez jednostkę dotacji budżetowych m.in. dla instytucji kultury, Urzędu Miejskiego, urzędów gmin na nieodpłatną pomoc prawną, stowarzyszeń i fundacji oraz ich rozliczenia. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości..
- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami  
Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozliczeń z tytułu podatku Vat.
- e) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe  
Konto służyło do ewidencji długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Ustalono, iż na wymienionym koncie księgowano należności z tytułu ratalnej sprzedaży przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co było zgodne z polityką rachunkowości.
- f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
Służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ustalono, iż na powyższym koncie ewidencjonowano rozrachunki publicznoprawne z tytułu składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- g) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych

zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, że na wymienionym koncie ujmowano operacje zgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.

- h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
Służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu: pożyczek udzielonych z ZFŚS, zaliczek, ryczałtów samochodowych, dofinansowania do studiów, okularów korekcyjnych oraz delegacji pracowników.
- i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki  
Konto wykorzystywano do ewidencji: potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (z innych tytułów niż podatki i składki ZUS) ubezpieczenia, zajęcia komornicze, kasa zapomogowo - pożyczkowa, kosztów postępowań sądowych, diet radnych, stypendiów, nagród sportowych, wadiów na przetargi oraz odsetek od kredytów i obligacji. Operacje na koncie zgodne były z opisem konta w polityce rachunkowości.
- j) Konto 241 - Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie  
W zakładowym planie kont uregulowano iż konto 241 służyło do ewidencji wypłat ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych. Ustalono, że ewidencje na koncie prowadzono zgodnie z przeznaczeniem konta.
- k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności  
W zakładowym planie kont uregulowano iż konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności. Na koncie prowadzono ewidencję należności i odsetek, co do których zachodziło duże prawdopodobieństwo, że nie zostaną spłacone przez dłużników. Wszystkie operacje na koncie występują w dniu 31.12.2022 r. Konto wykorzystywano zgodnie z opisem w polityce rachunkowości.

#### 2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

Kontroli poddano 2022 rok.

- 1) W kontrolowanym roku Starosta Słupski wydał 35 decyzji zezwalających na wycinkę drzew i krzewów, z odroczonym terminem płatności na 3 lata.
- 2) Zgodnie z przedłożonymi do kontroli wnioskami o wycinkę drzew i krzewów oraz decyzjami zezwalającymi na wycinkę, Starosta Słupski naliczył opłaty o łącznej wartości 1.410.213,00 zł, z odroczonym terminem płatności na 3 lata.  
Decyzje były wydawane w terminie zgodnym z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2000), poza 1 przypadkiem o wartości 7.740,00 zł, gdzie opóźnienie wynosiło 4 dni (wniosek z dnia 31.12.2021 r., decyzja nr 73/22 z dnia 4.03.2022 r.).

Zestawienie decyzji wydanych w 2022 roku stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:1.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2019 roku.

- 3) W planie kont Starostwa Powiatowego w Słupsku, wprowadzonym zarządzeniem Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku (zmiany w zakresie należności warunkowych wprowadzono zarządzeniem Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 r.), wskazano konto pozabilansowe do ewidencji należności warunkowych - 291 – „Należności warunkowe”.

Kontrolą objęto ewidencję wydanych decyzji w 2022 roku na koncie 291.

toz

fu

Ustalono, że na koncie ujęto wszystkie decyzje wydane w 2022 roku, w kwotach wynikających z decyzji z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie wszystkich faktur (355 faktur) o wartości 802.141,19 zł otrzymanych w I kwartale 2022 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

#### **2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2022. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:2.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy .**

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2022. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:3.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.**

- 1) W 2022 roku Starostwo Powiatowe w Słupsku, na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.) było zwolnione z obowiązku odprowadzania składek na PFRON, gdyż w każdym miesiącu osiągało wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 6% - na 118 pracowników 8 posiadało orzeczenie o niepełnosprawności.

Oświadczenie potwierdzające powyższe ustalenia stanowi akta kontroli Nr 2.1:4.

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

#### **2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.**

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2022 r. (zobowiązania dotyczące 30 kontrahentów o wartości 133.717,28 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2023 rok), co było zgodne z danymi



wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 r.

### 2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto 2021 rok.

- 1) Rada Powiatu Słupskiego ustaliła wykazy wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2021 uchwałą Nr XXXVI/374/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu powiatu, które w 2021 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz ustalenia planu finansowego tych niewygasających wydatków.
- 2) W uchwale określono, poza wykazem wydatków niewygasających, szczegółowy plan finansowy tych wydatków oraz ostateczny termin ich realizacji, a środki przeznaczone na ich realizację przekazano na konto 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki, w kwocie 13.921.188,00 zł.
- 3) Zgodnie z ww. uchwałą wydatkami niewygasającymi były:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa zadania	Plan finansowy (w zł)	Termin ostatecznej realizacji zadania	Realizator zadania
1	60014 §6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1147G od skrzyżowania z DW 208 do Ciecholubia (Gmina Kępice)	6.538.812,00	30.06.2023r.	Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku
2		Przebudowa drogi powiatowej nr 1120G na odcinku Smołdzino Gardna Wielka (Gmina Smołdzino)	3.501.916,00		
3		Przebudowa odcinków dróg powiatowych nr: 1200G, 1201G, 1198G, 1181G, 1183G, 1140G na terenie powiatu słupskiego (Gmina Damnica, Gmina Dębica Kaszubska, Gmina Głównyzyce)	3.213.251,00		
4		Budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej w m. Redzikowo (Gmina Słupsk)	100.000,00		
5		Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę drogi powiatowej nr 1115G na odcinku Wytowno – Bydlino (Gmina Ustka i Gmina Słupsk)	191.710,00		
6		Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę obiektu mostowego JNI 06240083 w ciągu drogi powiatowej nr 1170G w m. Żelkówko (Gmina Kobylnica)	44.280,00		
7		Opracowanie dokumentacji projektowych na przejścia dla pieszych oraz ich przebudowa w ciągu dróg powiatowych w formule „zaprojektuj i wybuduj”, w tym Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej w Redzikowie (Gmina Słupsk)	107.001,00		
8		Wykonanie odwodnienia wraz z przebudową drogi powiatowej nr 1138G w m. Świtawy (Gmina Damnica)	150.000,00		
9		Przebudowa drogi powiatowej nr 1112G na granicy Miasta Ustka i Gminy Ustka	74.218,00		
<b>Razem:</b>			<b>13.921.188,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

- 4) Ewidencję księgową prowadzono w Organie – budżecie Powiatu Słupskiego na kontach, przewidzianych w zakładowym planie kont, do ewidencji niewykonanych i niewygasających wydatków.

- 5) Wydatki niewygasające w 2021 roku zrealizowano do dnia 30.06.2022 r. w kwocie 4.370.178,07 zł, pozostałe środki w kwocie 9.551.009,93 zł zostały przeniesione na

dochody budżetowe. Dane w ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021 (plan 13.921.188,00 zł, wykonanie 4.370.178,07 zł).

## 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa

- 1) W Starostwie Powiatowym w Słupsku księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo za pomocą Systemu „Powiat” ZETO Koszalin, w skład którego wchodziły następujące moduły:
  - Budżet „00”,
  - Starostwo Powiatowe – jednostka „01”,
  - Skarb Państwa „SP”,
  - Sumy Depozytowe „FIN”,
 oraz
  - Finanse i księgowość,
  - Budżet,
  - Opłaty,
  - Majątek trwały,
  - Kadry i płace,
  - Fakturowanie,
  - Jednolity Plik Kontrolny,
  - Elektroniczne wyciągi bankowe,
  - Kasa.
- 2) Konta księgi głównej prowadzono odrębnie dla każdego modułu:
  - ewidencji na kontach dokonywano zgodnie z zakładowym planem kont i obowiązującymi przepisami,
  - do kont syntetycznych prowadzono konta pomocnicze w zakresie niezbędnym do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych oraz bilansu,
  - salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
  - na koniec okresów sprawozdawczych sporządzano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych, a na koniec roku zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych.
- 3) W jednostce - Starostwo Powiatowe w Słupsku prowadzono 38 dzienników częściowych:
  - w module Starostwo Powiatowe „01” – 30 dzienników,
  - w module Skarb Państwa „SP” – 2 dzienniki,
  - w module Sumy depozytowe „FIN” – 6 dzienników.
 Kontrolą objęto zestawienie obrotów i sald dzienników za listopad 2022 r. oraz zestawienie obrotów i sald księgi głównej za ten miesiąc, o wartości (w zł):

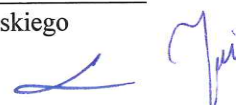
Jednostka	Obroty Wn miesiąca	Obroty Ma miesiąca	Obroty Wn narastająco	Obroty Ma narastająco
Zestawienie dzienników	46.045.418,41	48.715.164,72	589.641.164,41	566.567.973,15
Księga główna	46.045.418,41	48.715.164,72	589.641.164,41	566.567.973,15
<b>Różnica:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- 4) Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:
- suma obrotów dzienników częściowych zgodna była z sumą zapisów w księgach głównych.
  - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
  - zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
  - sumy zapisów liczone były w sposób ciągły.
- 5) Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Wykorzystywany program komputerowy zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składały się z automatycznie numerowanych stron.
- 6) Dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów, zarówno w dowodach obcych jak i własnych, w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.
- Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kontrolą objęto rok 2021 (sprawozdawczość finansowa) oraz 2022 (sprawozdawczość budżetowa)

- 1) Na dzień 31.12.2022 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 dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
  - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej:

**Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2022 r., ustalono, że:
  - dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody* – 156.306.227,53 zł,

**Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2022 r., ustalono, że:
  - wydatki wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki* – 48.537.362,21 zł,

**Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych**

- wartość pożyczek w kwocie 405.547,64 zł dotyczyła stanu należności rozłożonych na raty i była zgodna z ewidencją konta 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* - Starostwo – 9.974,23 zł, Skarb Państwa 395.573,41 zł,
- wartość należności wymagalnych 1.921.890,41 zł, dotyczyła stanu należności, których termin zapłaty minął i była zgodna z analityczną ewidencją na koncie 221 - Starostwo – 1.466.345,48 zł, Skarb Państwa – 455.544,93 zł,
- wartość pozostałych należności 49.178,95 zł, była zgodna z analityczną ewidencją księgową na koncie 221 dotyczącą należności niewymagalnych Starostwa (w ewidencji Skarbu Państwa nie było należności niewymagalnych),

Kontrolą objęto zbiorcze sprawozdanie budżetowe:

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2022 roku i stwierdzono, że stan:
  - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 33.368.985,59 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
  - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 47.913,78 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*,
  - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 1.970.193,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 21.12.2022 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
  - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 5.803.019,00 zł, co było zgodne z saldem konta 135 – *Rachunek środków na niewygasające wydatki*.

- 2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2022 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1762), zostało sporządzone w dniu 16.01.2023 r. przez Panią Anettę Pirkę – Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, zatwierdzone przez Pana Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego.

Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 5/2023 z dnia 19 stycznia 2023 r. przyjął sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z szkołach prowadzonych przez Powiat Słupski za rok 2022.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 20.01.2023 r.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2022 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią i nie było konieczności wypłaty dodatków uzupełniających.

3) Sprawozdania finansowe za 2021 rok:

- Rada Powiatu Słupskiego podjęła uchwałę Nr XLIII/412/2022 z 30 czerwca 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Słupskiego za 2021 rok,
- sprawozdanie finansowe za rok 2021 zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.

4) Kontroli poddano bilans sporządzony przez Starostwo Powiatowe w Słupsku, jednostkę budżetową powiatu, za 2021 rok

- Kontroli poddano stan:

**Aktywów (29.983.855,58 zł):**

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:

- 011 – Środki trwałe (21.939.798,25 zł),
- 013 – Pozostałe środki trwałe (1.232.398,67 zł),
- 020 – Wartości niematerialne i prawne (752.822,15 zł),

- Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (6.620.771,14 zł),
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (1.402.986,42 zł).

- Ponadto z saldami Wn kont:

- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (2.497.210,00 zł),
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (4.297.769,90 zł),
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe (1.799.953,74 zł – Skarb Państwa, 9.471,65 zł - Starostwo).

- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:

- 310 – Materiały (82.856,86 zł),
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (3.361.687,09 zł – Skarb Państwa, 1.673.238,96 zł – Starostwo Powiatowe),
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (187.488,79 zł),
- 225 – Rozrachunki z budżetami (1.094.979,17 zł – Starostwo, 0,19 zł – Fundusze),
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (23.250,00 zł),
- 240 - Pozostałe rozrachunki (502.980,00 zł – Skarb Państwa, 23.790,51 zł – Starostwo, 31,50 zł - Fundusze),

Pomniejszone o saldo Ma konta 290 – Odpisy aktualizujące należności (2.551.201,18 zł – Skarb Państwa, 182.518,92 zł – Starostwo Powiatowe).

Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (68.973,53 zł),

*DRZ*

*2*

- 139 – *Inne rachunki bankowe* (1.190.365,70 zł – Fundusze),  
oraz rozliczenia międzyokresowe, które były zgodne z saldem Wn konta:
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (2.266,58 zł - Starostwo)

**Pasywów (29.983.855,58 zł):**

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (-1.089.662,22 zł – Skarb Państwa, -82.600.931,65 zł Starostwo, -0,05),
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*, (607.139,05 zł – Skarb Państwa, 107.354.669,71 zł – Starostwo),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (134.208,22 zł – Starostwo, 1,08 zł – Fundusze),
  - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (60.601,31 zł - Skarb Państwa, 843,10 zł – Starostwo),
  - 225 - *Rozrachunki z budżetami* (5.974,52 zł – Skarb Państwa, 24.293,92 zł),
  - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (97.682,64 zł),
  - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (512.751,32 zł),
  - 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (182,34 zł),
  - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (1.729.473,18 zł – Skarb Państwa, 1.190.396,36 zł – Fundusz, 54.095,62 zł – Starostwo),
  - 241 – *Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie* (488,21 zł),
  - funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (92.223,53 zł).
- rozliczenia międzyokresowe zgodne z saldem Ma konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (1.799.953,74 zł – Skarb Państwa, 9.471,65 zł – Starostwo).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto 2021 rok (weryfikacja) oraz 2022 rok (potwierdzenie sald oraz spis z natury).

##### 2.4.1. Opracowanie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady inwentaryzacji zawarte były w zarządzeniu Nr 73/2018 Starosty Słupskiego z dnia 13 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 89/2018 z dnia 14 listopada 2018 r., Nr 93/2018 z dnia 22 listopada 2018 r., Nr 69/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r., Nr 86/2019 z dnia 23 lipca 2019 r.).
- 2) W Instrukcji inwentaryzacyjnej określono:
  - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
  - harmonogram czynności związanych z inwentaryzacją,
  - metody przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
  - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
  - zasady inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów.

#### 2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Od dnia 1 sierpnia 2021 roku w Starostwie Powiatowym w Słupsku nie prowadzi się obsługi kasowej.

#### 2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) Inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w 2022 roku na podstawie zarządzenia Nr 88/2022 Starosty Słupskiego z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (zmiany w składzie zespołów spisowych wprowadzono zarządzeniem Nr 95/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r.). Spis z natury przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r. (karty płatnicze, karty wędkarskie, karty podarunkowe, dzienniki budowy, arkusze spisu z natury, karty drogowe, tablice rejestracyjne, druki i znaki komunikacyjne, zezwolenia i wypisy z zezwoleń) – stan rzeczywisty druków zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- 2) Kontrolę druków ścisłego zarachowania kontrolujące przeprowadziły w dniu 19.04.2023 r. w Wydziale Finansowo – Budżetowy, Wydziale Organizacyjnym i Wydziale Środowiska i Rolnictwa (załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

#### 2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Jednostka otrzymała od banków informacje o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r.
- 3) Kontroli poddano stan rachunków bankowych w 2022 roku wynikający z otrzymanych przez jednostkę bankowych potwierdzeń sald z księgami rachunkowymi jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Lp.	Nazwa konta bankowego	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				Jednostki	Banku	
<b>Stan na 31.12.2022 roku</b>						
1	Rachunek budżetu - dochody	BNP Paribas SA oddział Słupsk	133-0101	24.691.045,10	24.691.045,10	0,00
2	Rachunek pomocniczy – Fundusz Dróg Samorządowych		133-0201	7.209.665,23	7.209.665,23	0,00
3	Rachunek pomocniczy – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych		133-0204	946.456,20	946.456,20	0,00
4	Rachunek pomocniczy – Fundusz Pomocy Obywatelom Ukrainy - PUW		133-0209	1.022,36	1.022,36	0,00

5	Rachunek pomocniczy – Fundusz Pomocy Obywatelom Ukrainy - MF	133-0210	34.194,93	34.194,93	0,00
6	Rachunek pomocniczy – Projekt „Dostępny Powiat Słupski” – Poprawa dostępności	133-0211	82.273,90	82.273,90	0,00
7	Rachunek pomocniczy – Projekt „Cyfrowy Powiat”	133-0212	296.496,00	296.496,00	0,00
8	Rachunek pomocniczy – Projekt „Zdolni z Pomorza”	133-0239	302,34	302,34	0,00
9	Rachunek pomocniczy – Projekt „Srebrna Sieć II”	133-0246	107.529,53	107.529,53	0,00
10	Rachunek ZFSS	135	69.253,35	69.253,35	0,00
7	Rozliczenie podatku Vat	139	51,69	51,69	0,00
8	Depozyty, wadia	139	1.106.895,77	1.106.895,77	0,00
<b>Razem:</b>			<b>34.545.186,40</b>	<b>34.545.186,40</b>	<b>0,00</b>

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Starostwa Powiatowego, Skarbu Państwa i Funduszy, w następującym zakresie (w zł):

Konto należności i zobowiązań		Stan podlegający inwentaryzacji				
		Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji i potwierdzeń sald		
		31.12.2021r.		31.12.2021r.		
		Należności	Zobowiązania	Należności	Zobowiązania	
1		2	3	4	5	
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Fundusze	0,00	1,08	0,00	1,08	
	Starostwo	0,00	134.208,22	0,00	134.208,22	
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	Skarb Państwa	3.361.687,09	60.601,31	3.361.687,09	60.601,31	
	Starostwo	1.673.238,96	843,10	1.673.238,96	843,10	
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych		0,00	0,00	0,00	0,00	
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych		0,00	0,00	0,00	0,00	
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich		187.488,79	0,00	187.488,79	0,00	
225 - Rozrachunki z budżetami	Fundusze	0,19	0,00	0,19	0,00	
	Starostwo	1.094.979,17	24.293,92	1.094.979,17	24.293,92	
	Skarb Państwa	0,00	5.974,52	0,00	5.974,52	
226 - Długoterminowe należności budżetowe	Starostwo	9.471,65	0,00	9.471,65	0,00	
	Skarb Państwa	1.799.953,74	0,00	1.799.953,74	0,00	
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		0,00	97.682,64	0,00	97.682,64	
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		0,00	512.751,32	0,00	512.751,32	
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami		23.250,00	182,34	23.250,00	182,34	
240 - Pozostałe rozrachunki	Fundusze	31,50	1.190.396,36	31,50	1.190.396,36	
	Starostwo	23.790,51	54.095,62	23.790,51	54.095,62	
	Skarb Państwa	502.980,00	1.729.473,18	502.980,00	1.729.473,18	
241 – Pozostałe rozrachunki – sumy na zlecenie		0,00	488,21	0,00	488,21	
		Starostwo	0,00	182.518,92	0,00	182.518,92



290 – Odpisy aktualizujące należności	Skarb Państwa	0,00	2.551.201,18	0,00	2.551.201,18
<b>Razem:</b>		<b>8.676.871,60</b>	<b>6.544.711,92</b>	<b>8.676.871,60</b>	<b>6.544.711,92</b>

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 20.04.2023 r. kontrolujące przekazały na adres kontrola@powiat.slupsk.pl, roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 28.04.2023 r. Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 roku, plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 163.983.013,80 zł.

Dochody wykonano w kwocie 177.345.824,74 zł, tj. 108,15% planu.

#### 3.1. Subwencje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) W 2022 roku z tytułu subwencji ogólnej (§§ 2920, 2760 – uzupełnienie subwencji na wydatki bieżące, 6180 uzupełnienie subwencji na wydatki majątkowe), Powiat Słupski otrzymał łącznie kwotę 39.937.537,00 zł, co stanowiło 22,52% wszystkich wykonanych dochodów.

Na subwencję składały się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	758	75801	2920	21.859.912,00	21.859.912,00
2.	758	75803	2920	9.989.884,00	9.989.884,00
3.	758	75832	2920	5.577.178,00	5.577.178,00
4.	758	75802	2760	1.010.563,00	1.010.563,00
5.	758		6180	1.500.000,00	1.500.000,00
<b>RAZEM:</b>				<b>39.937.537,00</b>	<b>39.937.537,00</b>

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną powiat otrzymywał w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, przekazywał powiatowi:

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

Uzupełnienie subwencji ogólnej dla Powiatu Słupskiego wpłynęło na rachunek budżetu w dniach: 25.07.2022 r. – 1.500.000,00 zł (WB Nr 142/OR/07/2022) i 28.10.2022 r. – 1.010.563,00 zł (WB Nr 210/OR/10/2022).

Terminy otrzymania przez Powiat subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na kontach: 133 – *Rachunek budżetu*, 901 – *Dochody budżetu*, 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2022 roku otrzymano w wysokości 1.618.819,00 zł w dniu 21.12.2021 r. (konto 133 - WB Nr 246/OR/12/2021) i ujęto na koncie 909. W dniu 3.01.2022 r. przekięgowano subwencję ogólną na konto 901 (PK Nr 1/PK/01/2022 o wartości 1.618.819,00 zł).

W dniu 21.12.2022 r. wpłynęła na konto budżetu część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2023 roku, w wysokości 1.970.193,00 zł (konto 133 - WB Nr 246/OR/12/2022) i ujęto na koncie 909.

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2022.

#### 3.2.1. Dochody z tytułu podatków.

- 1) Wysokość udziałów powiatu we wpływach z podatku dochodowego:
  - od osób fizycznych zamieszkujących na obszarze powiatu wynosi 10,25%,
  - od osób prawnych posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%.
- 2) Wykonane dochody z udziałów we wpływach z podatku dochodowego wynosiły 29.236.240,20 zł (plan 23.159.633,00 zł), w tym:
  - od osób fizycznych (§ 0010) – 28.381.888,20 zł (plan 22.305.281,00 zł)
  - od osób prawnych (§ 0020) – 854.352,00 zł (plan 854.352,00 zł).
- 3) Wysokość wpływów z podatku dochodowego wprowadzano do budżetu na podstawie informacji przekazywanych przez Ministra Finansów.

#### 3.2.2. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Udzielanie zezwoleń na zajmowanie pasa drogowego należało do zadań Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku, zgodnie ze statutem jednostki uchwalonym uchwałą Nr XXXXI/241/2006 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 27 czerwca 2006 r.

Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 417/2006 z dnia 1 grudnia 2006 r. upoważnił Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku do wydawania decyzji administracyjnych przewidzianych ustawą o drogach publicznych.

Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku odprowadzał pobrane dochody za zajęcie pasa drogowego na rachunek budżetu i wykazywał w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – rozdział 60014 §0690 2.634.782,15 zł (plan 2.499.249,00 zł).

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2022.

- 1) Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr X/83/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. ustaliła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (Dz. Urz. Woj. z dnia 8.10.2015 r., poz. 3091).
- 2) Dochody z majątku Starostwa Powiatowego w Słupsku w badanym okresie przedstawiały się następująco:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	§ 0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	70005	1.007,00	1.007,02
2.	§ 0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	11.282,00	12.870,13

3.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	60004	1.123.415,00	792.242,92
		70005	113.245,00	120.876,57
		75020	0,00	4.024,35
4.	§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości	70005	282.600,00	282.600,00
<b>Ogółem:</b>			<b>1.531.549,00</b>	<b>1.213.620,99</b>

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

1) W 2022 roku dokonano 6 transakcji sprzedaży nieruchomości Powiatu Słupskiego w trybie przetargowym.

Zestawienie transakcji dokonanych w 2022 roku stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

#### 3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

1) Zasady zbywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Słupskiego zostały ustalone w:

- uchwale Nr X/83/2015 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (Dz. Urz. Woj. z 2015r. poz. 3091 z dnia 8.10.2015r.) – wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Słupskiego,
- uchwale Nr 50/2017 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz do spraw rokowań na zbywanie, oddanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę nieruchomości Powiatu Słupskiego (zmieniona uchwałami Nr 146/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. oraz Nr 40/2022 z dnia 25 marca 2022 r.),
- uchwale Nr 20/2021 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie wyrażenia woli zbycia nieruchomości oraz sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu obejmującego nieruchomości stanowiące własność Powiatu Słupskiego przeznaczone do zbycia.

3) W 2022 roku sprzedano w drodze przetargu 6 nieruchomości, kontroli poddano wszystkie operacje, co przedstawiono w tabeli:

Lp.	Nr, położenie działki i pow.	Uchwała Rady Powiatu	Wartość wyceny (w zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazu/ ogłoszenie w prasie	Data wywieszenia ogłoszenia/ tryb sprzedaży/ miejsce publikacji	Data przetargu/ rokowań/ kwota wadium i data wpłaty (w zł)	Cena nabycia brutto/netto (w zł)/ data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba/y reprezentująca Powiat Słupski przy sprzedaży
1.	437/10 obręb Lubuczewo/ 0,1015 ha	Nr XIII/121/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Słupskiego	34.000,00/ 15.12.2020 r. (aktualizacja 13.12.2021r.)	Tablica ogłoszeń i BIP 31.03.2021 r. Głos Pomorza 7.04.2021 r.	Tablica ogłoszeń, BIP 9.03.2022r./ I ustny przetarg nieograniczony/ 9.03.2022 r. Głos Pomorza	14.04.2022r. 3.600,00 zł 6.04.2022r./ (Wb Nr 017SDD/04/2022)	50.922,00 (41.400,00 netto)/ Wpłata pomniejszona o wadium (50.922,00 – 3.600,00 = 47.322,00) wpłata w dniu 30.05.2022r. (Wb Nr 103D/05/2022)	Rep. „A” Nr 4692/2022 z dnia 8.06.2022r	Paweł Lisowski – Starosta Beata Życka* – Naczelnik Wydziału GN

2.	437/17 obręb Lubuczewo/ 0,1079 ha	36.100,00/ 15.12.2020 r. (aktualizacja 13.12.2021r.)	21.04.2022r/ 3.900,00zł 13.04.2022r. (Wb Nr 020SDD/04/ 2022)	<b>48.216,00</b> <b>(39.200,00</b> <b>netto)/</b> Wpłata pomniejszona o wadium (48.216,00 – 3.900,00 = 44.316,00) wpłata w dniu 30.05.2022r. (Wb Nr 103D/05/202 2)		
3.	437/19 obręb Lubuczewo/ 0,1037 ha	34.700,00/ 15.12.2020 r. (aktualizacja 13.12.2021r.)	21.04.2022r/ 3.700,00zł 13.04.2022r. (Wb Nr 020SDD/04/ 2022)	<b>64.452,00</b> <b>(52.400,00</b> <b>netto)/</b> Wpłata pomniejszona o wadium (64.452,00 – 3.700,00 = 60.752,00) wpłata w dniu 30.05.2022r. (Wb Nr 103D/05/202 2)		
4.	437/9 obręb Lubuczewo/ 0,1132 ha	37.900,00/ 15.12.2020 r. (aktualizacja 13.12.2021r.)	14.04.2022r/ 4.000,00zł 6.04.2022r./ (Wb Nr 017SDD/04/ 2022)	<b>50.553,00</b> <b>(41.100,00</b> <b>netto)/</b> Wpłata pomniejszona o wadium (50.553,00 – 4.000,00 = 46.553,00) wpłata w dniu 30.05.2022r. (Wb Nr 103D/05/202 2)		
5.	437/18 obręb Lubuczewo/ 0,1050 ha	35.200,00/ 15.12.2020 r. (aktualizacja 13.12.2021r.)	21.04.2022r/ 3.800,00zł 19.04.2022r. (Wb Nr 022SDD/04/ 2022)	<b>57.810,00</b> <b>(47.000,00</b> <b>netto)/</b> Wpłata pomniejszona o wadium (57.810,00 – 3.800,00 = 54.010,00) wpłata w dniu 8.07.2022r. (Wb Nr 131D/07/202 2)	Rep. „A” Nr 3905/2022 z dnia 21.07.2022r	Marcin Kowalczyk** - Członek Zarządu, Beata Życka*– Naczelnik Wydziału GN
6.	437/8 obręb Lubuczewo/ 0,1087 ha	36.400,00/ 15.12.2020 r. (aktualizacja 13.12.2021r.)	14.04.2022r/ 3.900,00zł 12.04.2022r. (Wb Nr 019SDD/04/ 2022)	<b>75.645,00</b> <b>(61.500,00</b> <b>netto)/</b> Wpłata pomniejszona o wadium (75.645,00 – 3.900,00 = 71.745,00) wpłata w dniu 27.04.2022r.	Rep. „A” Nr 6698/2022 z dnia 23.05.2022r	Marcin Kowalczyk** - Członek Zarządu, Beata Życka*– Naczelnik Wydziału GN

							(Wb Nr 081D/04/202 2)		
<b>Razem netto (par. 0770):</b>							<b>282.600,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

\* Pani Beata Życka – Naczelnik Wydziału GN, działała w imieniu i na rzecz Powiatu Słupskiego na mocy pełnomocnictwa ustanowionego aktem notarialnym z dnia 30 grudnia 2021 r. rep. A Nr 10380/2021,

\*\* Pan Marcin Kowalczyk działał w imieniu i na rzecz Powiatu Słupskiego jako Członek Zarządu Powiatu Słupskiego, powołany uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Słupskiego.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia został podany do publicznej wiadomości wywieszony na okres 21 dni w siedzibie Starostwa, a także zamieszczony się na stronach internetowych jednostki, informację o zamieszczeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami*,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy *o gospodarce nieruchomościami*,
- informacje o wyniku przetargu Zarząd Powiatu Słupskiego podał do publicznej wiadomości zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszając w swojej siedzibie; informacja zawierała elementy wymagane w § 12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości*,
- z wszystkich postępowań przetargowych Komisja Przetargowa sporządziła protokoły, które zawierały dane określone w § 10 rozporządzenia *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości*,
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

### 3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

1) W 2022 roku Powiat Słupski nie sprzedał żadnej nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

#### 3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

1) W 2022 roku Powiat Słupski nie posiadał lokali mieszkalnych.

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

#### 3.3.2.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

1) W roku 2022 w trwałym zarządzie znajdowało się 38 nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych Powiatu Słupskiego, w tym:

- opłatę za trwały zarząd ustalono w przypadku 24 nieruchomości,
- nieruchomości oddane w trwały zarząd jednostkom oświatowym (14 nieruchomości) były zwolnione z opłaty.

Zestawienie decyzji w sprawie trwałego zarządu stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3.2.

- 2) W kontrolowanym roku w zakresie nieruchomości oddanych w trwałą zarząd, Zarząd Powiatu nie wydał żadnej decyzji.
- 3) W 2022 roku jednostka osiągnęła dochody w § 0470 - *Wpływy z opłat za trwałą zarząd, użytkowanie i służebności* w wysokości 1.007,02 zł (plan 1.007,00 zł).

### **3.3.2.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

- 1) W roku 2022 Powiat Słupski posiadał 4 nieruchomości o powierzchni 1.562 m<sup>2</sup> oddane w użytkowanie wieczyste. Wymienione nieruchomości były oddane w użytkowanie wieczyste w poprzednich latach, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako:
  - nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych oraz działalność sportową – 1 nieruchomość o powierzchni 227 m<sup>2</sup> (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*),
  - pozostałe nieruchomości gruntowe – 3 nieruchomości o powierzchni 1335 m<sup>2</sup> (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*).
 Z tego tytułu w 2022 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 12.870,13 zł (plan 11.282,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

- 2) W 2022 roku Powiat Słupski nie oddał żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Zestawienie gruntów Powiatu Słupskiego będących w użytkowaniu wieczystym stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

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

- 1) W 2022 roku jednostka nie osiągnęła dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, stanowiących własność Powiatu Słupskiego, w prawo własności.

### **3.3.4. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.**

- 1) W roku 2022 jednostka nie osiągnęła dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

### **3.3.5. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy gruntów i lokali użytkowych.**

- 1) W kontrolowanej jednostce w 2022 roku obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości będących własnością Powiatu Słupskiego:
  - uchwała Nr X/83/2015 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 25 sierpnia 2015 r. w *sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony* (Dz. Urz. Woj. z dnia 8.10.2015r., poz. 3091),
  - uchwała Nr 158/2015 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 26 listopada 2015 r. w *sprawie ustalenia procedur i zasad płatności za wydzierżawienie i wynajmowanie nieruchomości będących własnością Powiatu Słupskiego oraz określenia wysokości*

stawek czynszu z tego tytułu (zmiany wprowadzono uchwałami Nr 36/2016 z dnia 18 marca 2016 r. oraz Nr 35/2017 z dnia 30 marca 2017 r.),

- uchwała Nr 50/2017 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz do spraw rokowań na zbywanie, oddanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę nieruchomości Powiatu Słupskiego (zmieniona uchwałami Nr 146/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. oraz Nr 40/2022 z dnia 25 marca 2022 r.).

2) W 2022 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało:

- 14 umów najmu lokali użytkowych, zawartych na czas nieoznaczony,
- 1 umowa na dzierżawę gruntów, zawarta na czas nieoznaczony.

Zestawienie umów najmu i dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

3) W 2022 nie zawarto żadnej umowy najmu lokalu i dzierżawy gruntu.

Z tytułu najmu i dzierżawy w 2022 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 917.143,84 zł (plan 1.236.860,00 zł), klasyfikowane w rozdziałach:

- 60004 - Lokalny transport zbiorowy (dzierżawa autobusów) – plan 1.123.615,00 zł wykonanie 792.242,92 zł,
- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami (czynsze za najem i dzierżawę) - plan 113.245,00 zł wykonanie 120.876,57 zł,
- 75020 - Starostwa powiatowe (wynajem samochodu) – plan 0,00 zł, wykonania 4.024,35 zł.

### 3.3.6. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

1) W roku 2022 jednostka nie posiadała lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu.

### 3.3.7. Windykacja

1) W 2022 roku Powiat Słupski posiadał zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień (w zł)		Kwota zaległości przedawnionych w 2022 roku (w zł)
		1.01.2022 r.	31.12.2022 r.	
1.	Kary umowne	31.978,08	34.852,25	0,00
2.	Dzierżawa autobusów	0,00	131.104,47	0,00
3.	Użytkowanie wieczyste	4.753,04	219,54	0,00
4.	Opłaty z tytułu najmu nieruchomości	59.040,71	58.952,95	0,00
5.	Sprzedaż nieruchomości	585,00	585,00	0,00
6.	Opłaty geodezyjne	308,00	308,00	0,00
7.	Usunięcie i przechowywanie pojazdu	1.162.118,76	1.187.397,47	0,00
8.	Sprzedaż złomu	170,00	170,00	0,00
9.	Wykupione posiłki w Domu Dziecka	607,00	607,00	0,00
10.	Grzywna za składowanie odpadów	30.000,00	50.000,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>1.289.560,59</b>	<b>1.464.196,68</b>	<b>0,00</b>

2) W kontrolowanej jednostce w 2022 obowiązywało zarządzenie Nr 86/2017 Starosty Słupskiego z dnia 19 grudnia 2017 r., wprowadzające procedury windykacji i egzekucji należności Skarbu Państwa i Powiatu Słupskiego oraz udzielania ulg w Starostwie Powiatowym w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 17/2020 z dnia 9 marca 2020 r., Nr 80/2020 z dnia 1 października 2020 r.).



Zgodnie z zarządzeniem:

- komórki merytoryczne przekazywały do wydziału Finansowo – Budżetowego dokumenty, z których wynikał obowiązek zapłaty należności,
- wydział Finansowo – Budżetowy niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni przygotowywał i przysyłał dłużnikowi wezwanie do zapłaty,
- w razie nieuiszczenia należności przez dłużnika w terminie wskazanym w wezwaniu do zapłaty, Wydział Finansowo – Budżetowy przekazywał wezwanie do zapłaty ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz dokumenty, z których wynika obowiązek zapłaty należności, Radcy Prawnemu celem skierowania do sądu pozwu o zapłatę.

3) Wydział Finansowo – Budżetowy w 2022 roku wystawił:

- 11 wezwań do zapłaty o łącznej wartości 13.027,23 zł,
- 23 upomnienia o łącznej wartości 144.421,13 zł.

4) Kontroli poddano czynności windykacyjne prowadzone w Wydziale Finansowo – Budżetowym wg stanu na dzień 31.12.2022 r. – stan zaległości został wykazany przez poszczególne wydziały Starostwa Powiatowego:

Wydział	Należność (w zł)	Prowadzone czynności
Geodezji i Kartografii	308,00	Postępowanie egzekucyjne w US
Organizacyjny	32.148,08	Postępowanie egzekucyjne w ZUS
Polityki Społecznej	607,00	Egzekucja komornicza
Komunikacji i Drogownictwa	1.152.588,99	Postępowanie egzekucyjne w ZUS i US, egzekucja komornicza
Środowiska i Rolnictwa	50.000,00	Postępowanie egzekucyjne w ZUS i US
Polityki Transportowej	133.978,64	Wezwania do zapłaty
Gospodarki Nieruchomościami	59.403,76	Postępowanie egzekucyjne w ZUS i US, Sprawy spadkowe
<b>Razem:</b>	<b>1.429.034,47</b>	<b>X</b>

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wezwania do zapłaty wysyłane do dłużników zawierały pouczenie, że w przypadku niezapłacenia zaległości w wyznaczonym terminie sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego,
- zaległości wskazane w wezwaniach do zapłaty i upomnieniach wynikały z zawartych umów i wystawionych faktur oraz były powiększone o należne odsetki,
- w stosunku do wszystkich zaległości było prowadzone postępowanie windykacyjne.

### 3.3.8. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia powiatu.

1) W 2022 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie udzielania ulg w spłacie należności:

- uchwała Nr XXXVI/318/2017 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 26 września 2017 r. w sprawie *szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Słupskiemu oraz jego jednostkom podległym* (Dz. Urz. Woj. z dnia 17.10.2017r. poz. 3564),
- uchwała Nr III/15/2018 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie *określenia szczegółowych warunków umorzenia w całości lub w części, łącznie z odsetkami, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalenia opłaty za pobyt dziecka w rodzinnej lub instytucjonalnej pieczy zastępczej oraz*

*opłaty za wyżywienie i zakwaterowanie dziecka umieszczonego w zakładzie opiekuńczo - leczniczym, w zakładzie pielęgnacyjno - opiekuńczym lub w zakładzie rehabilitacji leczniczej*

- zarządzenie Nr 14/2019 Starosty Słupskiego z dnia 8 lutego 2019 r. w sprawie powołania Komisji opiniującej wnioski o umorzenia, odraczania lub rozkładanie na raty należności pieniężnych z tytułu opłat publicznoprawnych Powiatu Słupskiego oraz określania regulaminu i zasad jej działania (zmienione zarządzeniami Nr 44/2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r., Nr 24/2020 z dnia 9 kwietnia 2020 r.),
  - Nr 11/2022 Starosty Słupskiego z dnia 9 marca 2022 r. w sprawie powołania Komisji opiniującej wnioski o umorzenia, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych z tytułu opłat publicznoprawnych Powiatu Słupskiego oraz określenia zasad jej działania.
- 2) W 2022 roku Starosta Słupski wydał 1 decyzję w sprawie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów Powiatu.
- 3) Ustalono, że:
- wydana decyzja dotyczyła rozłożenia należności głównej z tytułu usunięcia i przechowywania pojazdu o łącznej wartości 16.875,00 zł oraz umorzenie odsetek w kwocie 1.837,94 zł,
  - ulga udzielona była na wniosek dłużnika,
  - udzielenie ulgi poprzedzało zebranie materiału dowodowego potwierdzającego wniosek dłużnika,
  - przy wydawaniu decyzji przestrzegano założeń uchwały Rady Powiatu Słupskiego wymienionej powyżej,
  - udzielenie ulgi uzasadniano trudną sytuacją materialną dłużnika.
- 4) Zarząd Powiatu Słupskiego, na podstawie art. 37 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), podał do publicznej wiadomości informację o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych (jedna decyzja wydana przez Starostę Słupskiego, pozostałe decyzje wydane przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie), następującymi uchwałami:
- Nr 72/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. – za I kwartał 2022 roku,
  - Nr 107/2022 z dnia 21 lipca 2022 r. – za II kwartał 2022 roku,
  - Nr 140/2022 z dnia 27 października 2022 r. – za III kwartał 2022 roku,
  - Nr 11/2023 z dnia 24 stycznia 2023 r. – za IV kwartał 2022 roku.

### 3.4. Inne dochody.

#### 3.4.1. Wpływy z innych dochodów i opłat

- 1) W 2022 roku jednostka uzyskała dochody w paragrafach wymienionych w tabeli:
- 0420 - Wpływy z opłaty komunikacyjnej,
  - 0590 - Wpływy z opłat za koncesje i licencje,
  - 0650 - Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy,
  - 0690 - Wpływy z różnych opłat,
- w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł	Plan	Wykonanie
<b>§0420</b>			
75618	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	2.021.007,00	1.581.274,90
<b>§0590</b>			
75618	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	20.000,00	16.362,40
<b>§0650</b>			
75618	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	270.000,00	313.824,00
<b>§0690</b>			
60095	Opłata za rejestrację łodzi	2.900,00	2.830,00
71012	Opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne	1.700.000,00	1.708.427,92
75020	Opłata za usunięcie i przechowywanie pojazdów	70.600,00	31.187,19
	Zakup i rejestracja dziennika budowy		8.768,92
	Opłata za wydanie karty wędkarskiej		3.440,00
	Opłata za zmianę zezwoleń dla PKS		630,00
90019	Wpływy za korzystanie ze środowiska wpłacane przez podmioty na konto Urzędu Marszałkowskiego i przekazane na konto Powiatu przez Marszałka Województwa zgodnie z ustawą Prawo ochrony środowiska	770.301,00	770.300,93
<b>Razem:</b>		<b>4.854.808,00</b>	<b>4.437.046,26</b>

W trakcie kontroli ustalono:

#### ❖ **Opłata za rejestrację łodzi**

W 2022 roku na podstawie ustawy z dnia 12 kwietnia 2018 r. *o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1500 ze zm.):

- zarejestrowano 36 jednostek pływających,
- przerejestrowano do systemu 1 jednostkę,
- przyjęto 7 zawiadomień o zbyciu/nabyciu jednostek pływających.

Rejestracja jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m odbywa się w systemie informatycznym Reja 24, którego administratorem jest Urząd Morski w Szczecinie.

#### ❖ **Usunięcie i przechowywanie pojazdów**

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXIV/334/2021 z dnia 30 listopada 2021 r. ustaliła obowiązujące w 2022 roku stawki opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu (Dz. Urz. Woj. z dnia 10.12.2021 r. poz. 4767). Stawki opłat zostały ustalone dla czynności:
  - usunięcia pojazdu i przechowywania (stawka za każdą dobę przechowywania), w wysokościach uzależnionych od rodzaju pojazdu (lub jego masy),
  - odstąpienia od usunięcia pojazdu, jeżeli wydanie dyspozycji usunięcia pojazdu spowodowało powstanie kosztów, w wysokościach uzależnionych od rodzaju pojazdu (lub jego masy),
- w 2022 roku obowiązywała umowa Nr KM.7135.1.58.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. na świadczenie usług usuwania pojazdów oraz prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych na podstawie dyspozycji usunięcia pojazdu, zawarta pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez Pawła Lisowskiego – Starostę Słupskiego oraz Rafała Konona – Wicestarostę Słupskiego a Lucjanem Szewczukiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Autotrans” z siedzibą w Kobylnicy. Umowa zawierała następujące uregulowania:
  - okres obowiązywania od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,

- odpłatność w formie ryczału w wysokości 5.043,00 zł brutto, 80% naliczonych i pobranych opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu oraz 80% naliczonych opłat za usunięcie pojazdu odebranego – nieopłaconego.

W dniu 7 czerwca 2022 r. strony zawarły aneks nr 1 dotyczący doprecyzowania zapisów w sprawie kar umownych.

Wymienionego Wykonawcę wybrano w postępowaniu przeprowadzonym na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, wprowadzonym zarządzeniem Nr 51/2021 Starosty Słupskiego z dnia 12 czerwca 2021 r.. W dniu 3.12.2021 r. Wydział Komunikacji i Drogownictwa złożył wniosek o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej (netto) 50.922,24 zł na usuwanie pojazdów z dróg powiatu słupskiego i przechowywanie ich na parkingu strzeżonym. Szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie faktycznie poniesionych kosztów za usunięcie i przechowywanie pojazdów, zgodnie z umowami zawartymi z firmą obsługującą to zadanie w latach 2020-2021.

Z zapytaniem ofertowym zwrócono się do 3 oferentów. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta – z firmy „Autotrans” z siedzibą w Kobylnicy, niepodlegająca odrzuceniu. W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienie zostało udzielone Wykonawcy, który złożył ofertę.

Kontroli poddano naliczenie opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdów usuniętych z drogi w I kwartale 2022 r. (11 postępowań – naliczono opłaty w łącznej wysokości 6.421,00 zł) oraz decyzje o przepadku pojazdów z całego 2022 r. (11 decyzji o wartości 145.288,00 zł zł).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- pojazdy były usuwane na podstawie dyspozycji, Wydziału Ruchu Drogowego Komendy Miejskiej Policji w Słupsku,
- opłaty za odholowanie pojazdu były naliczane zgodnie z regulacjami ww. uchwały w zakresie wysokości opłaty oraz rodzaju i masy pojazdu odholowanego,
- opłaty za przechowywanie naliczono za każdą dobę, w wysokości zgodnej z ww. uchwałą Rady Powiatu Słupskiego,
- w kontrolowanym okresie Starosta Słupski wydał 11 decyzji o zapłacie kosztów związanych z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu (przepadek pojazdu), o łącznej wartości 145.288,00 zł,
- orzeczenia o przepadku pojazdu na rzecz Powiatu Słupskiego wydawał Sąd Rejonowy w Słupsku,
- opłata za przechowywanie pojazdu była naliczana od dnia wydania dyspozycji usunięcia pojazdu do dnia uprawomocnienia się postanowienia Sądu o przepadku pojazdu na rzecz Powiatu Słupskiego.

#### ❖ **Wydawanie kart wędkarskich**

- kontrolą objęto wnioski i opłaty za wydanie kart wędkarskich wydanych w I kwartale 2022 roku (60 postępowań o wartości 600,00 zł).

Ustalono, że:

- wszystkie wnioski zostały wypełnione prawidłowo i zawierały:
  - wszystkie dane wnioskodawcy,
  - informację o zdaniu egzaminu, z wynikiem pozytywnym, potwierdzone przez Zarząd Okręgowy Polskiego Związku Wędkarskiego,
- opłaty zostały wniesione przed wydaniem kart.

- 2) W 2022 roku jednostka uzyskała dochody z różnych dochodów klasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Rozdział	Tytuł	Plan	Wykonanie
60004	Zwrot podatku Vat	1.090.574,00	1.090.573,24
70005	Opłaty za media i koszty eksploatacyjne od najemców	57.406,00	75.491,64
75020	Opłaty za media i koszty eksploatacyjne, wynagrodzenie płatnika, opłaty za rozmowy telefoniczne,	26.200,00	28.634,75
80115	Zwrot podatku Vat	0,00	120,75
85324	Rozliczenie z PFRON-em umowy nr WRR/000355/11/D na realizację przez samorząd powiatowy Programu wyrównywania różnic między regionami III.	2.450,00	2.450,00
92120	Zwrot podatku Vat	0,00	1.594,13
<b>Razem:</b>		<b>1.176.630,00</b>	<b>1.198.864,51</b>

### 3.4.2. Spadki zapisy darowizny

Kontrolą objęto 2022 rok.

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jednostka nie otrzymała dochodów z tytułu spadków i darowizn.

Dnia 25.01.2022 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:

- a. Czy w 2022 roku Powiat otrzymał darowizny, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.
- b. Proszę także o przedstawienie (opisanie) ewidencji księgowej (po stronie dochodów i wydatków) otrzymanych w 2022 roku darowizn (z wyłączeniem darowizn na planowanie i zagospodarowanie przestrzenne) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji księgowej i merytorycznej dotyczącej otrzymania i wydatkowania tych darowizn (wydruki z ewidencji dochodów i wydatków jednostki i organu, zmiany w budżecie, dowody księgowe, rozliczenie wykorzystania darowizn, itp.).

W dniu 8.02.2023 r. Pani Małgorzata Sajek – Zastępca Skarbnika, Główny Księgowy Starostwa udzieliła odpowiedzi o treści cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 25 stycznia br. informuję, że w 2022 roku Powiat nie otrzymał żadnych darowizn, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:1.

### 3.4.3. Dochody z kar pieniężnych

- 1) W 2022 roku w Starostwie Powiatowym – jednostce budżetowej, wystąpiły dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w:

- § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* w rozdziałach:
  - 75020 *Starostwa powiatowe* - plan 2.000,00 zł wykonanie 3.145,11 zł,
  - 90019 *Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska* – plan/wykonanie 474,00 zł,

- § 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w rozdziałach:
  - 75020 *Starostwa powiatowe* – plan 2.000,00 zł, wykonanie 200,00 zł,
- § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, w rozdziałach:
  - 60004 *Lokalny transport zbiorowy* - plan 0,00 zł wykonanie 95.279,83 zł,
  - 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – plan/wykonanie 194.075,00 zł,
  - 75020 *Starostwa powiatowe* – plan 0,00 zł wykonanie 2.050,00 zł.

2) Wykonane dochody dotyczyły:

- w § 0570 - *Grzywny i inne kary pieniężne od osób fizycznych* – kary za nieterminową rejestrację pojazdów oraz niezawiadomienie w terminie o zbyciu/nabyciu pojazdów przez osoby fizyczne (art.140mb ustawa *Prawo o ruchu drogowym*) – rozdz. 75020; kara administracyjna za usunięcie drzewa bez pozwolenia – rozdz. 90019,
- w § 0580 - *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – kara za nieterminową rejestrację pojazdów oraz niezawiadomienie w terminie o zbyciu/nabyciu pojazdów przez osoby prawne (art.140mb ustawa *Prawo o ruchu drogowym*);
- w § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* – kara umowna za odstąpienie od umowy nr PT.273.2.2021 na wykonanie autobusów – rozdz. 60004, odszkodowania z decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego za nieruchomości powstałe z podziału, które stały się własnością Skarbu Państwa – rozdz. 70005, odszkodowania z towarzystwa ubezpieczeniowego za uszkodzenie mienia - rozdz. 75020,

#### 3.4.4. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

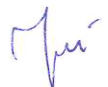

1) Dochody Starostwa Powiatowego z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych (§0920) były klasyfikowane w rozdziałach:

- 75814 - *Różne rozliczenia finansowe* - wyniosły 1.694.455,99 zł (plan 37.000,00 zł) – odsetki z rachunku budżetu (258.551,04 zł) i odsetki od lokat na rachunkach bankowych zakładanych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu (1.435.904,95 zł).
- 75816 - *Wpływy do rozliczenia* - wyniosły 225.901,40 zł (plan 235.575,00 zł) – odsetki na rachunku Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, w tym odsetki od lokat z tych środków w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu o wartości 176.954,19 zł.

2) Wysokość odsetek wynikała z umów o prowadzenie rachunków bankowych.

W dniu 6.03.2023 r. r. kontrolujące przekazały na adres kontrola@powiat.slupsk.pl, roboczą wersję rozdziału III podrozdziały 3.1.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 15.03.2023 r.

Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:2.

### 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2022.

- 1) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Starostwie Powiatowym w Słupsku w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 2) Na podstawie powyższych danych nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków w Starostwie Powiatowym w Słupsku.

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

Kontrolą objęto lata 2021 – 2022.

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
  - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 t.j.),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
  - *Regulamin wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Słupsku*, wprowadzony zarządzeniami Starosty Słupskiego:
    - Nr 104/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku, zmieniony zarządzeniami Nr 49/2021 z dnia 2 czerwca 2021 roku i Nr 50/2021 z dnia 16 czerwca 2021 roku,
    - Nr 95/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku, zmieniony zarządzeniem Nr 62/2022 z dnia 29 września 2022 roku,
  - zarządzenie Nr 45/2020 z dnia 9 czerwca 2020 roku, zmienione zarządzeniem Nr 58/2022 z dnia 20 września, *w sprawie Regulaminu pracy Starostwa Powiatowego w Słupsku*.
- 2) W Starostwie Powiatowym w Słupsku zatrudnienie na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosiło 116 osób (114,7 etatu), kontroli poddano wynagrodzenie 27 pracowników od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2022 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
  - Starosty Powiatu Słupskiego i Wicestarosty,
  - Skarbnika Powiatu i Zastępcy Skarbnika Powiatu,
  - Sekretarza Powiatu,
  - Głównego Księgowego,
  - Naczelnika Wydziału i Zastępcy Naczelnika Wydziału,
  - Kierownika Oddziału,
  - Powiatowego Rzecznika Praw Konsumentów,
  - Inspektora, Podinspektora,
  - Referenta,
  - Pomocy Administracyjnej,
  - Konserwatora.

## 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Starosty przez Radę Powiatu i dla pozostałych pracowników przez Starostę,
- ustalenia wynagrodzenia dla Starosty w 2018 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Starosty (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Starostwa Powiatowego,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

## 4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia wykonywał Sekretarz Powiatu lub w przypadku jego nieobecności Wicestarosta któremu Starosta udzielił upoważnienia do wykonywania ww. czynności, w trybie ustawy o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie Starosty Słupskiego (od 1.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Powiatu Słupskiego Nr XXXIV/349/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku, w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Starosty Słupskiego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), poprzednio wynagrodzenie Starosty ustalono na mocy uchwały Rady Powiatu Słupskiego Nr I/6/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Starosty Słupskiego.

- przyznawano pracownikom dodatki specjalne za obowiązki, które nie wynikały z ich zakresów czynności lub pełnionych funkcji,
- zgodnie z informacją udzieloną przez p. Bożenna Sil, starszy inspektora ds. kadr:
  - na koniec kadencji, czyli w listopadzie 2018 roku Staroście Powiatu Słupskiego przysługiwało 57 dni należnego urlopu wypoczynkowego, w tym 24 dni za rok 2018, 26 dni za rok 2017, 7 dni za rok 2016 – został wypłacony ekwiwalent, w kwocie 33.429,36 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2022 roku Staroście Powiatu Słupskiego przysługiwały 2 dni należnego urlopu wypoczynkowego za 2021,

Oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

- stosunek pracy z pracownikami Starostwa Powiatowego nawiązywał Starosta Powiatu Słupskiego,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (wraz z datami sprawdzenia) oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

*Meja*  
*DKZ*

*2* *Mi*



- 5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2022 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/wypłaty nagrody
1	20	2	9.824,85	9.824,85	7.08; 10.12.2022 r.	8.08; 12.12.2022 r.
2	25	1	4.932,00	4.932,00	5.08.2022 r.	8.08.2022 r.
3	30	1	6.318,00	6.318,00	23.12.2022 r.	27.12.2022 r.
4	35	3	28.512,00	28.512,00	4.05; 1.11; 23.12.2022 r.	5.05; 2.11; 27.12.2022 r.
5	45	4	123.844,00	123.844,00	2.01; 22.04; 7.05; 1.11.2022 r.	4.01; 24.04; 9.05; 2.11.2022 r.
<b>Ogółem:</b>		<b>11</b>	<b>173.430,85</b>	<b>173.430,85</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe zestawienie stażu pracy oraz wypłaconych nagród stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla 126 pracowników Starostwa Powiatowego w Słupsku za 2021 rok w wysokości 512.751,32 zł i dla 117 pracowników za 2022 rok w wysokości 578.996,78 zł, co wykazano w sprawozdaniach Rb 28S Urzędu.
- 2) Sprawdzone:
  - uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
  - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
  - prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Starosty, Sekretarza i Skarbnika.
- 3) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom Starostwa Powiatowego za rok 2021 i 2022.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2021, 2022 (w związku z m. in.: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy potrącenia z wynagrodzenia za dni z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego):
    - za 2021 rok:
      - w 7 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 18,98 zł,
      - w 5 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 12,80 zł,
    - za 2022 rok:
      - w 7 przypadkach zawyżono o kwotę ogółem 57,02 zł,

W dniu 14 kwietnia 2023 roku p. Jolanta Lasoń złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że ww. nieprawidłowości wynikają z niedoskonałości algorytmów systemowych przeliczających składniki wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Ma to związek głównie z sytuacją, gdy nieobecności rozliczane są w miesiącu następnym, już po zamknięciu listy płac. Różnice wynikają również z zaokrągleń obliczeniowych tych

składników. W przyszłości zostaną podjęte działania mające na celu zniwelowanie powstałego problemu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3. Comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało do zakresu czynności p. Jolanty Lasoń, inspektora ds. księgowości budżetowej i płac.

### 3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §9 *Regulamin wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Słupsku*, wprowadzonym zarządzeniem Starosty Słupskiego Nr 95/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku, zmieniony zarządzeniem Nr 62/2022 z dnia 29 września 2022 roku, roczny fundusz nagród obejmuje 5% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w roku 2022 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 523.047,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
    - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2022 roku wynosiła 8.392.820,00 zł,
    - nagrody wypłacono w wysokości 6,23% planowanego funduszu płac,
  - nagrody przyznawał Starosta Słupski w uznaniu za wkład pracy,
  - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 2) W okresie objętym kontrolą Rada Powiatu nie przyznała Staroście nagród. Starosta przyznawał nagrody Skarbnikowi Powiatu, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

#### 3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
  - zarządzeniu Nr 23/2013 Starosty Słupskiego z dnia 19 marca 2013 roku w sprawie ustalenia należności z tytułu kosztów przejazdu w podróży służbowej pojazdem nie będącym własnością pracodawcy.  
W zarządzeniu napisano, że podczas wykonywania zadań służbowych pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu, w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną w następującej wysokości:
    - dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900cm<sup>3</sup> - 0,50 zł,
    - dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm<sup>3</sup> - 0,80 zł,
  - w zarządzeniu Starosty Słupskiego Nr 18/2020 z dnia 9 marca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku,

zmienionym zarządzeniami Nr 61/2020 z dnia 28 lipca 2020 roku, Nr 84/2020 z dnia 14 października 2020 roku i Nr 56/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 roku:

- przedłożenie do rozliczenia kosztów delegacji następuje w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
  - w umowach na korzystanie z samochodu dojazd lokalnych na określony limit w kilometrach.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
- w roku 2022 wydano 107 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym dla Starosty Słupskiego. Ogółem w 2022 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 6.147,70 zł, a z tytułu ryczałtów kwotę 2.552,58 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych oraz wypłatę ryczałtów w II kwartale 2022 roku, tj. 30 delegacje na kwotę 1.374,61 zł oraz wydatki na ryczałty w kwocie 809,10 zł.
- 3) Sprawdzeniem objęto:
- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
  - odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
  - prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
  - ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
  - terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
  - sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
  - prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.
- 4) Sekretarz Powiatu, w dniu 1 kwietnia 2022 roku, zawarł ze Starostą Słupskim p. Pawłem Lisowskim umowę użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych, w zamian za miesięczną zryczałtowaną opłatę w kwocie 550,00 zł, która zawiera koszty paliwa za przejazdy prywatne. Powyższa kwota będzie potrącana z wynagrodzenia pracownika zgodnie z art. 91 ust 1 ustawy Kodeks pracy.  
Nie zawarto ze Starostą umowy cywilnoprawnej na korzystanie z prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych.  
Kopia umowy stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:4.
- 5) Starosta Słupski zawarł w 2022 roku, z dwoma pracownikami umowy cywilnoprawne na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów 300 km.
- 6) W trakcie kontroli, ustalono że:
- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane są na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni,
  - w dwóch przypadkach na kwotę 176,40 zł (del. Nr 26, 34), na poleceniach wyjazdu służbowego zostały dokonane poprawki, nieoznaczone podpisem i datą ich dokonania,

- w jednym przypadku na kwotę 46,70 zł (del. Nr 32), polecenie wyjazdu służbowego zostało sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez osobę delegowaną,
- we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.**

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2022 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Starostwa Powiatowego.
- 2) W 2022 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju nie poniesiono żadnych wydatków.

#### **3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).**

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2022, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów” i dowody źródłowe.
- 2) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Starosty Słupskiego Nr 62/2020 z dnia 28 lipca 2020 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienione zarządzeniem Nr 42/2022 z dnia 3 czerwca 2022 roku.
- 3) Kontrolą objęto 505 dowodów księgowych – faktury i rachunki - z 2022 roku, z wyjątkiem dowodów z I kwartału 2022 roku oraz dowodów dokumentujących wydatki opisane w pozostałych częściach protokołu, dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 1.616.110,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w jednym przypadku dokonano nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków na kwotę ogółem 90,00 zł, tj. wydatek za zakup tabliczek z grawerką na puchary, które zostały wręczone jako nagrody, w kwocie ogółem 90,00 zł (dow. ks. 117z/06/2022 p. 7), ujęto w §4300, zamiast w §4190, gdzie ujmowano inne wydatki związane z zakupem nagród na konkursy.

Z dniem 12 kwietnia 2023 roku zasada ujmowania tego typu wydatków w §4190, została wdrożona niezwłocznie i będzie obowiązywać w przyszłości.

- 4) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Starostwie Powiatowym, jednostka zawarła w 2022 roku 107 umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.
- 5) W trakcie kontroli, ustalono że:
  - 60 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 2.182.210,19 zł w roku 2022, 17 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 636.885,53 zł także w latach 2022 i

późniejszych, a 30 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę ogółem 13.532.975,49 zł tylko w latach późniejszych,

- we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w momencie zawarcia umowy, z wyjątkiem trzech przypadków:
  - w dwóch przypadkach (poz. 30, 37 z zestawienia), na kwotę ogółem 15.188,94 zł zaangażowania dokonano w miesiącu następnym,
  - w jednym przypadku (poz. 43 z zestawienia), na kwotę 114.563,31 zł zaangażowania dokonano dwa miesiące po zawarciu umowy,
  - w 5 przypadkach (poz. 48, 63 – 66 z zestawienia), na kwotę ogółem 159.309,00 zł zaangażowania dokonano w terminie od 8 do 16 dni od dnia zawarcia umowy.

W dniu 15 lutego 2023 roku p. Jadwiga Janicka Skarbnik Powiatu złożyła wyjaśnienie z treści którego wynika, że opóźnienie w przypadku poz. 37, 43 wynikało z faktu nieterminowego przekazania umów do Wydziału Księgowości z centralnego rejestru umów. Zgodnie z obowiązującym załącznikiem nr 5 do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych przyjętej zarządzeniem Starosty Słupskiego Nr 18/2020 z dnia 9 marca 2020 rok wraz z późniejszymi zmianami, umowy i porozumienia Wydział Organizacyjny prowadzący Centralny Rejestr Umów ma obowiązek przekazywania do Wydziału Finansowo – Budżetowego w ciągu 4 dni od dnia podpisania umowy.

- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, w całości ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, w terminie zawarcia umowy.

Zestawienie zaangażowania zawartych umów oraz treść wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

### 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu.

- 1) W roku 2022 dwóch radnych Rady Powiatu Słupskiego odbyło cztery podróże służbowe. W trakcie kontroli ustalono, że:
  - Rada Powiatu Słupskiego ustaliła zasady zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych powiatu uchwałą Nr XVII/173/2016 z dnia 30 marca 2016 roku,
  - wydatki z tytułu delegacji, w wysokości 1.541,65 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej z uwzględnieniem kont rozrachunkowych:
    - trzy delegacje ujęto na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
    - jedna delegacja (205,61 zł) została ujęta na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W 2022 roku Radni Powiatu Słupskiego nie odbywali zagranicznych podróży służbowych. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

- 1) Wysokość diet przysługujących radnym wynikała z uchwały Nr VI/54/2019 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 26 lutego 2019 roku.
- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w 2022 roku w zakresie:
  - ustalenia uprawnień do diety,
  - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
  - sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 617.232,12 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Powiatu w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

Ze złożonego w dniu 7 lutego 2023 roku, przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego, wyjaśnienia wynika, że, w latach 2018 – 2023 jedna osoba będąca Radną p. Aldona Szostakiewicz była w 2022 roku jednocześnie pracownikiem samorządowym. Zgodnie z przedłożoną informacją osoba ta pobierała jednocześnie, w 2022 roku, wynagrodzenie za pracę oraz diety (w kwocie ogółem 33.666,05 zł) za udział w sesjach rady powiatu i jej komisjach. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

### 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Słupsku, wprowadzony przez Starostę Słupskiego zarządzeniem Nr 36/2021 z dnia 11 maja 2021 roku.

2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2022
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, rencistę, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie), - 1- pracownika w szczególnych warunkach, - inni	1.662,97 277,16 277,16 - -
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach) - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	121,82 81 8 -
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	117,82 85 8 -
4.	<b>Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie</b>	<b>221.707,01</b>
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- korekta (na koniec roku) = dokonany odpis	227.584,00 -5.868,00 <b>221.716,00</b>

6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	170.688,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	56.896,00
8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono po korekcie (-)	- -5.868,00
9.	Niedopłata/nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)	+8,99

- z powyższej tabeli wynika, że odpisu na ZFŚS dokonano w kwocie o 8,99 zł wyższej niż należało.

### 3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2022	
		Plan	Wykonanie
1	BO	68.973,53	68.973,53
2	Planowany odpis	227.251,00	221.716,00
3	Splata pożyczek	24.625,00	27.125,00
4	odsetki	80,00	2.779,82
	<b>Ogółem</b>	<b>320.929,53</b>	<b>320.594,35</b>

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2022	
		Plan	Wykonanie
1	Pożyczki mieszkaniowe	36.000,00	30.000,00
2	Świadczenia z okazji świąt	103.000,00	106.900,00
3	Świadczenia dla emerytów	16.500,00	5.120,00
4	Karty przedpłacone dla dzieci	9.000,00	0,00
5	Wczasy pracowników	62.000,00	53.150,00
6	Wypoczynek dzieci	26.000,00	24.570,00
7	zapomogi	10.000,00	1.500,00
8	Imprezy kulturalno – oświatowe	50.000,00	21.344,00
9	inne	4.000,00	8.100,00
10	rezerwa	4.429,53	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>320.929,53</b>	<b>250.684,00</b>

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

### 4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
  - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,

- operacje gotówkowe ujmowano w odrębnych raportach kasowych prowadzonych środków ZFŚS,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

### 3.5.9. Inne wydatki bieżące.

#### 3.5.9.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2022 Powiat Słupski przekazał środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity: Dz. U. z 2021, poz. 1882), klasyfikowane w rozdziale 75404 Komendy Wojewódzkiej Policji, w następującym zakresie:
  - §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*, w kwocie 5.000,00 zł.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w dniu 29 lipca 2018 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł porozumienie Nr BZK.5521.2.2022 (aneks z dnia 5 sierpnia 2022 roku) z Komendantem Miejskim Policji w Słupsku, reprezentowanym przez p. Mariusza Mejera Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku, w sprawie przekazania dotacji:
    - Powiat Słupski przekaże dotację celową w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w służbie dla pięciu funkcjonariuszy policji pełniących służbę w jednostkach powiatu,
    - Komenda Miejska Policji w Słupsku złoży rozliczenie finansowe do dnia 29 sierpnia 2022 roku,
    - niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
  - środki dotacji zostały przekazane przez Powiat, na konto Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku, w dniu 8 sierpnia 2022 roku (zgodnie z porozumieniem),
  - w dniu 29 sierpnia 2022 roku, Komenda Miejska Policji w Słupsku złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
    - dotacja otrzymana 5.000,00 zł,
    - dotacja wykorzystana 5.000,00 zł,

Rozliczenie zostało sprawdzone i zaakceptowane przez p. Waldemara Fuchs.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

#### 3.5.9.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) W roku 2022 kontrolowana jednostka przekazała środki finansowe na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 12, poz. 68), klasyfikowane w rozdziale 75410 Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, w następującym zakresie:
  - §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*, w kwocie 4.500,00 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w dniu 29 kwietnia 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł porozumienie Nr BZK.5534.2.2022 z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką - Wojewódzką Prezydenta Miasta, Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Piotra Sochę i Skarbem Państwa –



Komendantem Miejskim Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku, reprezentowanym przez p. Krzysztofa Trockiego, w sprawie przekazania dotacji:

- Powiat Słupski przekaze dotację celową w kwocie 4.500,00 zł na rzecz Komendy Miejskiej PSP za pośrednictwem Komendy Wojewódzkiej PSP i Miasta Słupska z przeznaczeniem na opłacenie w 2022 roku pakietu SMS w serwisie SMS API oraz refundację poniesionych przez Komendę Miejską PSP od miesiąca stycznia do kwietnia 2022 roku wydatków na pakiet SMS w serwisie API,
- Komenda Miejska PSP wydatkuje dotację do 30 września 2022 roku i złoży rozliczenie w terminie do 14 października 2022 roku,
- Miasto Słupsk na podstawie rozliczenia Komendanta Miejskiego złoży rozliczenie finansowe do dnia 15 października 2018 roku,
- niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
- środki dotacji zostały przekazane przez Powiat, w dniu 11 maja 2022 roku (zgodnie z porozumieniem),
- w dniu 29 lipca 2022 roku, Komenda Miejska PSP złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 4.500,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 4.500,00 zł.

Rozliczenie zostało sprawdzone i zaakceptowane przez p. Waldemara Fuchs.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

### 3.5.9.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

- 1) W roku 2022 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku poz. 1061), klasyfikowanych w §2300 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 - *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

### 3.5.9.4. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

- 1) W zakresie regulacji zamówień publicznych Starosta Słupski wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zarządzeniami:
  - Nr 51/2021 z dnia 16 czerwca 2021 roku,
  - Nr 18/2022 z dnia 31 marca 2022 roku,
  - Nr 71/2022 z dnia 26 października 2022 roku,
  - w Regulaminach określono zasady zamówień o wartości od 20.000,00 zł netto i poniżej 130.000,00 zł netto,
  - Starosta Słupski nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań,
  - Komisje przetargowe powoływane będą w przypadkach i na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych,
  - Starosta Słupski może powołać Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł, wówczas stosuje się zasady jej działania jw.

W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2022 roku”.

Ze złożonego w dniu 10 lutego 2023 roku zestawienia wynika, że w roku 2022 Powiat Słupski przeprowadził 28 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących.

W dniu 10 lutego 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o przygotowanie do kontroli pełnej dokumentacji finansowej i merytorycznej dotyczącej udzielenia zamówienia, zawarcia umowy oraz realizacji i rozliczenia umowy na Sprzątanie Starostwa Powiatowego w Słupsku w 2022 roku.

Zestawienie procedur przetargowych oraz treść zapytań stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

W trakcie kontroli ustalono, że:

### SPRZĄTANIE STAROSTWA POWIATOWEGO W SŁUPSKU W 2022 ROKU

Zamawiający: Powiat Słupski  
 Nr postępowania: OR.272.3.2022.VI  
 Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 172.800,00 zł	11.03.2022 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, tablica ogłoszeń, e-zamówienia, uzp	2.05.2022 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy (art. 275, pkt 2)	-
4.	Termin składania ofert	-	10.05.2022 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% zatrudnienie osób niepełnosprawnych, 20% częstotliwość mycia okien	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	4	9, 10.05.2022 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	JAK-BUD Jakub Budziński w Woli Podłęznej,	18.05.2022 r.
11.	Cena wybranej oferty	197.193,60 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	8.06.2022 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	240.000,00 zł brutto	9.05.2022 r.
14.	Data zawartej umowy	Nr OR.272.3.2022.VI	31.05.2022 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa	12 miesięcy
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	19.05.2022 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip, e-zamówienia, uzp	27.06.2022 r.

- w dniu 11 marca 2022 roku p. Natalia Bodziak, inspektor w Wydziale Organizacyjnym Starostwa dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 172.800,00 zł netto rocznie, w oparciu o internetowe rozeznanie rynku,
- w dniu 21 marca 2022 roku p. Marzena Harnaszkiewicz – Więckowska, starszy inspektor w Wydziale Organizacyjnym przedłożyła wniosek o udzielenie zamówienia na świadczenie usług utrzymania czystości obejmujących sprzątanie pomieszczeń biurowych, toalet, korytarzy, klatek schodowych i piwnic budynku Starostwa powiatowego w Słupsku,
- w dniu 28 kwietnia 2022 roku Starosta Słupsku zarządzeniem Nr 30/2022 powołał czteroosobową Komisję do przeprowadzenia postępowania, w skład której weszli:

- p. Marzena Harnaszkiwicz – Więckowska – przewodnicząca,
- p. Monika Siach, p. Anna Lewicka, p. Natalia Bodziak – członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności o których mowa w art. 56 ust 2 i 3 ustawy Pzp, w odpowiednim terminie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły cztery oferty złożone przez:
  - oferta Nr 1 – JANTAR2 Sp. z o.o. – lider, JANTAR Sp. z o.o., SEKRET w Słupsku, z ceną 180.000,00 zł netto (221.400,00 zł brutto), zatrudnienie osób niepełnosprawnych – 2 osoby, częstotliwość mycia okien – 4 razy w roku,
  - oferta Nr 2 – Usługi Sprzątające Sylwia Urbaniak w Koninie, z ceną 212.682,96 zł netto (261.600,00 zł brutto), zatrudnienie osób niepełnosprawnych – 5 osób, częstotliwość mycia okien – 4 razy w roku,
  - oferta Nr 3 – JAK-BUD Jakub Budziński w Woli Podłęznej, z ceną 160.320,00 zł netto (197.193,60 zł brutto), zatrudnienie osób niepełnosprawnych – 2 osoby, częstotliwość mycia okien – 4 razy w roku,
  - oferta nr 4 – PRO-LUX Janusz Pruski w Koninie, z ceną 169.920,00 zł netto (209.001,60 zł brutto), zatrudnienie osób niepełnosprawnych – 2 osoby, częstotliwość mycia okien – 4 razy w roku,
- w dniu 17 czerwca 2022 roku sporządzono protokół w sprawie wyboru oferty, który został zatwierdzony przez Sekretarza Powiatu – z up. Starosty Słupskiego,
- w dniu 31 maja 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr OR.272.3.2022.VI z firmą JAK-BUD w Woli Podłęznej, reprezentowaną przez p. Jakuba Budzińskiego na kompleksowe usługi sprzątania Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz utrzymanie czystości na przylegającym do budynku terenie zewnętrznym:
  - termin realizacji od 1 czerwca 2022 roku do 31 maja 2023 roku,
  - wszelkie narzędzia, materiały, środki czystości niezbędne do realizacji usługi zapewnia Wykonawca,
  - wynagrodzenie w wysokości ogółem 197.193,60 zł brutto (16.432,80 zł miesięcznie), zostanie przekazane w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury,

#### realizacja i rozliczenie finansowe:

- Wykonawca przedkładał miesięczne faktury na kwotę 16.432,80 zł miesięcznie – zgodnie z umową, Zamawiający dokonywał płatności w ciągu 14 dni od dnia ich wpływu,
- w roku 2022, na realizację umowy, wydatkowano kwotę 98.596,80 zł (faktury za okres od czerwca do listopada),
- w roku 2023 (do dnia przeprowadzenia kontroli), wydatkowano kwotę 49.298,40 zł (faktury za okres od grudnia 2022 do lutego 2023 roku),
- wydatek ujęto w 75020§4300.

Zadanie wykonano na zasadach i w terminie wskazanym w umowie.

#### **Ponadto:**

W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniósł Powiat Słupski roku 2022, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina lub Województwo?

3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Powiat Słupski, to w jakiej wysokości Powiat poniósł wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej, przez p. Pawła Bojkowskiego Zastępcę Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku, w dniu 13 lutego 2023 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W roku 2022 Powiat Słupski poniósł wydatki z tytułu utrzymania zieleni i nasadzeń oraz odśnieżania, w wysokości 1.782.221,64 zł.
2. Ww. wydatki dotyczyły dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat Słupski.
3. Postępowania o zamówienia publiczne na utrzymanie zieleni i nasadzeń zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych, natomiast w zakresie zimowego utrzymania dróg w oparciu zastosowane przepisy ustawy o zamówieniach publicznych, w wyniku których zawarto stosowne umowy.

Ww. zadania realizowane są przez jednostkę budżetową Powiatu Słupskiego, tj. przez Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku, zgodnie z jego statutem.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Zgodnie z informacją z dnia 26 stycznia 2023 roku, złożoną przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Powiatu, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.5. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila kontrola@powiat.slupsk.pl w dniu 12 kwietnia 2023 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

*Mejer  
7/2/23*

*Mu*  
*[Signature]*

### 3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2020 - 2022

#### 3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne.
- 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
- 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Powiatu Słupskiego, przyjęła:
  - uchwałą Nr XVI/162/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku, w której określono WPF na lata 2020 – 2039 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2039, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2039,
  - uchwałą Nr XXIV/240/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku, w której określono WPF na lata 2021 – 2037 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2037, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2037,
  - uchwałą Nr XXXVI/375/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, w której określono WPF na lata 2022 – 2037 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022 – 2037, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022 – 2037,
  - uchwałą Nr L/494/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku, w której określono WPF na lata 2023 – 2037 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023 – 2037, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023 – 2037.

Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

#### 3.6.2. Wydatki majątkowe

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych
2020	37.957.950,00	37.603.621,96	99,07	28,93
2021	52.836.347,00	41.755.610,71	79,03	28,63
2022	52.049.109,00	49.587.661,23	97,33	28,28

W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Powiat Słupski w latach 2020 – 2022, wg załączonego wzoru.

Ww. wykazy przedłożono kontrolującym we wskazanym w piśmie terminie.

Treść pisma i wykazy wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.1.

W dniu 23 lutego 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji (termin na przygotowanie dokumentacji wyznaczono do dnia 1.03.2023 r.):

1. Dostawa agregatów prądotwórczych (z roku 2020).
2. Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku przy ulicy Szarych szeregów 14 do wymogów ppoż. (z roku 2021).
3. Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej „Dom przy Lotha” w Słupsku (z roku 2022).

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały budżetowe Rady Powiatu wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), a w przypadku zadań wieloletnich uchwały w sprawie WPF, wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, „2”, 130; plan i wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy (aneksu) w danym rozdziale i paragrafie; kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentacja przetargowa i inwestycyjna w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, przepisy wewnętrzne itp.). Proszę także o załączenie kopii zakresów czynności osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych etapów zadań inwestycyjnych.

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej zadań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu).

W dniach 1 i 7 marca 2023 roku p. Paweł Lisowski Starosta Słupski złożył oświadczenie o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji związanej z planowaniem, zlecaniem, realizacją i rozliczeniem zadań inwestycyjnych.

Treść zapytania i oświadczenie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

- 2) W zakresie regulacji zamówień publicznych Starosta Słupski wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zarządzeniami:
  - Nr 51/2021 z dnia 16 czerwca 2021 roku,
  - Nr 18/2022 z dnia 31 marca 2022 roku,
  - Nr 71/2022 z dnia 26 października 2022 roku,
  - w Regulaminach określono zasady zamówień o wartości od 20.000,00 zł netto i poniżej 130.000,00 zł netto,
  - Starosta Słupski nie wprowadził Regulaminu pracy komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań,
  - Komisje przetargowe powoływane będą w przypadkach i na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych,
  - Starosta Słupski może powołać Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł, wówczas stosuje się zasady jej działania jw.

- 3) Kontroli poddano następujące inwestycje:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
75495	Dostawa agregatów prądotwórczych	2020	2021	760.000,00	208.669,50
92120	Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku przy ulicy Szarych szeregów 14 do wymogów ppoż.	2021	2021	1.120.050,00	572.500,01
85510	Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej „Dom przy Lotha” w Słupsku	2022	2022	520.000,00	448.595,08
<b>Ogółem</b>				<b>2.400.050,00</b>	<b>1.229.764,59</b>

- 4) Źródła finansowania inwestycji objętych kontrolą:
- Dostawa agregatów prądotwórczych, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla jednostek samorządu terytorialnego, w kwocie 208.669,50 zł,
  - Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku przy ulicy Szarych szeregów 14 do wymogów ppoż., środki własne,
  - Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej „Dom przy Lotha” w Słupsku, środki własne.
- 5) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:
- wyboru procedury udzielenia zamówień,
  - ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
  - prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
  - opracowania Specyfikacji Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
  - udzielania wyjaśnień do SWZ i modyfikacji SWZ,
  - powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
  - złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
  - ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
  - ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
  - dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
  - ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
  - zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
  - ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
  - terminowego wykonania robót i ich protokolarnego odbioru,
  - terminowego usuwania usterek,
  - naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
  - zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
  - udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

W wyniku kontroli ustalono:

#### 1) DOSTAWA AGREGATÓW PRĄDOTWÓRCZYCH

Zamawiający: Powiat Słupski  
 Nr postępowania: OR.272.11.2020.VI  
 Rodzaj zamówienia: dostawa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 156.458,13 zł (36.647,26 euro),	22.12.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, tablica ogłoszeń, uzp Zmiana terminu składania ofert	30.12.2020 r. 13.01.2021 r.

		Zmiana terminu składania ofert Zmiana terminu składania ofert Zmiana treści Zmiana terminu (godziny z 10tej na 12tą)	21.01.2021 r. 1.02.2021 r. 5.02.2021 r. 9.02.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	- zmiana- art. 12a ust 2 u. pzp i art. 90 ust 1 ustawy z 11.09.2019 r.  zmiana –art. 38 ust 1 u. pzp (Dz.U. z 2019 r.)	20.01.2021 r. 27.01.2021 r. 2.02.2021 r. 9.02.2021 r. 9.02.2021 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 20% minimalna moc znamionowa, 20% okres gwarancji	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	14	13.01; 1, 2, 5, 8, 9.02.2021r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	7	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	PEZAL PRODUCT LINE Sp. z o.o. w Gdańsku	22.04.2021 r.
11.	Cena wybranej oferty	208.669,50 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni Przedłużenie o 60 dni (art. 85 ust 2 Dz. U. z 2019, poz. 1843, w zw. z art. 90 ust 1 – Dz. U. z 2019, poz. 2020)	19.02.2021 r. 9.03.2021 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	205.000,00 zł brutto	9.02.2021 r.
14.	Data zawartej umowy	Nr BZK/5520/12/2021	6.05.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	31.10.2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy, bip,	22.04.2021 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip, uzp	28.05.2021 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	-	-

- w dniach 16 - 22 grudnia 2020 roku p. Jolanta Bubęła, starszy inspektor ds. zarządzania kryzysowego, monitorowania, planowania, reagowania i usuwania skutków zagrożeń p. dokonała szacowania wartości zamówienia pn.: „Zamówienie na agregat prądotwórczy 100kW”, w oparciu o rozeznanie cen rynkowych na kwotę 165.388,59 zł netto,
- w dniu 30 grudnia 2020 roku Starosta Słupski zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania, gdzie wskazano szacunkową wartość zamówienia na kwotę 165.388,59 zł,
- w dniu 5 stycznia 2021 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego sporządził notatkę z szacowania wartości zamówienia, w której dokonał korekty szacunkowej wartości zamówienia do kwoty 156.458,13 zł netto – zmiana wynikała z błędnego przyjęcia wartości brutto zamiast netto,
- w dniu 4 stycznia 2021 roku zarządzeniem Nr 1/2021, zmienionym zarządzeniem Nr 4/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku Starosta Słupski powołał pięcioosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Marzena Harnaszkiewicz – Więckowska – Przewodniczący,
  - p. Waldemar Fuchs, p. Dariusz Kurkiewicz, p. Aneta Zakrzewska, p. Natalia Bodziak - członkowie,
- w dniu 4 marca 2021 roku zarządzeniem Nr 23/2021 Starosta Słupski powołał nową czteroosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Marzena Harnaszkiewicz – Więckowska – Przewodniczący,



- p. Waldemar Fuchs, p. Aneta Zakrzewska, p. Natalia Bodziak - członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 14 ofert złożonych przez:
  - oferta nr 1 - RAXPOL Sp. z o.o. w Warszawie, z ceną 118.800,00 zł netto (146.124,00 zł brutto), moc 110kva/88kW, gwarancja 36 m.,
  - oferta nr 2 - Fast Group Sp. z o.o. w Warszawie, z ceną 453.878,00 zł netto (558.269,94 zł brutto), moc 106kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 3 - PRIME MARINE w Warszawie, z ceną 231.122,00 zł netto (284.280,06 zł brutto), moc 80kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 4 - PEZAL PRODUKT LINE Sp. z o.o. w Gdańsku, z ceną 169.650,00 zł netto (208.669,50 zł brutto), moc 104kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 5 - PPH GAPPА Marek Cichoń w Pierzchnicy, z ceną 259.845,00 zł netto (319.609,35 zł brutto), moc 120 kW, gwarancja 72 m.,
  - oferta nr 6 - ITwares Sp. z o.o. w Warszawie, z ceną 338.100,00 zł netto (415.863,00 zł brutto), moc 108 kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 7 - EPS SYSTEM ROBERT LIPNICKI Sp. z o.o. w Trzebini, z ceną 240.000,00 zł netto (295.200,00 zł brutto), moc 80,7 kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 8 - P.I.W. CAMCO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, z ceną 225.000,00 zł netto (276.750,00 zł brutto), moc 109 kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 9 - Siltec Sp. z o.o. w Pruszkowie, z ceną 280.200,00 zł netto (344.646,00 zł brutto), moc 104 kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 10 - SUMERA MOTOR Spółka Komandytowa w Andrychowie, z ceną 177.900,00 zł netto (218.817,00 zł brutto), moc 84 kW, gwarancja 60 m.,
  - oferta nr 11 - RIELLO DELTA POWER Sp. z o.o. w Warszawie, z ceną 298.800,00 zł netto (367.524,00 zł brutto), moc 100 kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 12 - PEXPOOL JNUSZ KANIA w Dębicy, z ceną 121.500,00 zł netto (149.445,00 zł brutto), moc 81 kW, gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 13 - ELEKTRO - INSTAL DAMIAN STASIAK w Poznaniu, z ceną 229.999,90 zł netto (282.899,88 zł brutto), moc 105 kW, 84 gwarancja 84 m.,
  - oferta nr 14 - Generator, Automatyka, Serwis GAS Daniel Hołota w Krakowie, z ceną 148.398,00 zł netto (182.529,54 zł brutto), mc 100 kW, gwarancja 84 m.,
- Komisja przetargowa:
  - wzywała Wykonawców do złożenia, poprawienia, lub uzupełnienia oświadczenia oraz innych dokumentów i do złożenia wyjaśnień, zgodnie z przepisami,
  - wykluczyła Wykonawcę, który przedłożył ofertę nr 7 na podstawie art. 24 ust 1 pkt. 12 oraz art. 24 ust 4 ustawy PZP,
  - odrzuciła oferty nr 1, 2, 3, 5, 10, 12 i 13 na podstawie art. 89 ust 1 oraz ofertę nr 7 na podstawie 24 ust 4 ustawy PZP,
- w trakcie postępowania Wykonawcy zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienia co do treści SIWZ; wszelkie pytania i wyjaśnienia zostały w prawidłowy sposób udokumentowane i opublikowane, a Wykonawcy poinformowani; w związku z tym pięciu Wykonawców wycofało swoje oferty:
  - oferta złożona w dniu 18 stycznia 2021 roku, przez PRIME MARINE Andrzej Kaleciński w Warszawie – wycofana w dniu 21 stycznia 2021 roku,
  - oferta złożona w dniu 19 stycznia 2021 roku, przez ELEKTRO INSTAL w Poznaniu – wycofana w dniu 9 lutego 2021 roku,

- oferta złożona w dniu 28 stycznia 2021 roku, przez PEZAL PRODUCT LINE Sp. z o.o. w Gdańsku – wycofana w dniu 9 lutego 2021 roku,
- oferta złożona w dniu 29 stycznia 2021 roku, przez Siltec Sp. z o.o. w Pruszkowie – wycofana w dniu 2 lutego 2021 roku,
- oferta złożona w dniu 1 lutego 2021 roku, przez P.I.W. CAMACO Sp. z o.o. w Warszawie – wycofana w dniu 3 lutego 2021 roku,
- w dniu 28 maja 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 6 maja 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr BZK/5520/12/2021 z PEZAL PRODUCT LINE Sp. z o.o. w Gdańsku, reprezentowaną przez p. Grzegorza Zaleskiego Prezesa Zarządu i p. Piotra Zaleskiego Wiceprezesa Zarządu na zakup i dostarczenie Zamawiającemu trzech sztuk fabrycznie nowych agregatów prądotwórczych:
  - wynagrodzenie w kwocie 208.669,50 zł brutto, płatne na podstawie faktury wraz z protokołem odbioru, w terminie 21 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego,
  - zadanie zostanie wykonane od 1 do 31 października 2021 roku,

realizacja zadania:

- w dniu 26 października 2021 roku dokonano protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 21-FVS/01440/GD z dnia 26 października 2021 roku (do Urzędu wpłynęła dnia 27.10.2021 r.), na kwotę 208.669,50 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16 listopada 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- ogółem na realizację ww. umowy wydatkowano **208.669,50 zł brutto**, w tym:
  - w 2021 roku, kwota 208.669,50 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-1350 wartość zadania wyniosła 208.669,50 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość trzech środków trwałych ogółem 208.669,50 zł (69.556,50 zł za sztukę),

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie Powiatu na 2021 rok w 75495§6060 w kwocie 760.000,00 zł (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 6.05.2021 r. – wynosiło 0,00 zł).

**2) DOSTOSOWANIE BUDYNKU STAROSTWA POWIATOWEGO W SŁUPSKU PRZY ULICY SZARYCH SZEREGÓW 14 DO WYMOGÓW PPOŻ.**

Zamawiający: Powiat Słupski  
 Nr postępowania: OR.272.2.2021.VI  
 Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 486.612,49 zł (113.979,46 euro)	19.04.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, tablica ogłoszeń, uzp, ezamowienia	7.05.2021 r. 21.05.2021 r.

3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275 ust 2	-
4.	Termin składania ofert	- zmiana- art. 284 ust 3	26.05.2021 r. 1.06.2021 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% gwarancja	-
6.	wadium	7.000,00 zł	27.05.2021 r.
7.	Liczba oferentów	2	31.05.2021 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	„TEMIX” Barbara Skrzybalska w Siemianicach	15.06.2021 r.
11.	Cena wybranej oferty	522.515,59 zł brutto Zmiana Aneksem do umowy na 572.500,01 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	30.06.2021 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	598.533,36 zł brutto	1.06.2021 r.
14.	Data zawartej umowy	Nr RPI.7013.1.1.2021.IV	22.06.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1	8.11.2021 r.
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa Aneks do umowy	112 dni 12.12.2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (26.125,78 zł)	18.06.2021 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy, bip,	15.06.2021 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip, uzp, ezamowienia	13.07.2021 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	BZP	30.12.2021 r.

- w dniach 19 kwietnia 2021 roku p. Wojciech Zbijowski, inspektor ds. inwestycji dokonał szacowania wartości zamówienia pn.: „Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku przy ul. Szarych Szeregów 14 do wymogów ppoz”, w oparciu o kosztorysy inwestorskie na kwotę 486.612,49 zł netto, w tym:
  - roboty demontażowe i montażowe 43.362,42 zł, kosztorys z dnia 12 listopada 2020 roku,
  - branża elektryczna 280.337,50 zł, kosztorys z dnia 23 listopada 2020 roku,
  - branża budowlana 162.912,57 zł, kosztorys z dnia 11 grudnia 2020 roku,
- w dniu 19 kwietnia 2021 roku Starosta Słupski zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania, gdzie wskazano szacunkową wartość zamówienia na kwotę 486.612,49 zł,
- w dniu 31 maja 2021 roku zarządzeniem Nr 46/2021 Starosta Słupski powołał czteroosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Andżelika Pieńkowska – Przewodniczący,
  - p. Wojciech Zbijowski, p. Natalia Bodziak, p. Marzena Harnaszkiwicz - Więckowska - członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z dokonywania tych czynności z powodu występującego po ich stronie konfliktu interesów, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
  - oferta nr 1 – Provision Sp. z o.o. w Rumii, z ceną 505.200,00 zł netto (621.396,00 zł brutto), gwarancja 48 m.,
  - oferta nr 2 – „TEMIX” Barbara Skrzybalska w Siemianicach, z ceną 424.809.42 zł netto (522.515,59 zł brutto), gwarancja 48 m.,
- Komisja przetargowa wzywała Wykonawców do złożenia, poprawienia, lub uzupełnienia oświadczenia oraz innych dokumentów i do złożenia wyjaśnień, zgodnie z przepisami,

- w trakcie postępowania Wykonawcy zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienia co do treści SIWZ; wszelkie pytania i wyjaśnienia zostały w prawidłowy sposób udokumentowane i opublikowane, a Wykonawcy poinformowani,
- w dniu 13 lipca 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 22 czerwca 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr RPI.7013.1.1.2021.IV z „TEMIX” Barbara Skrzybalska w Siemianicach, reprezentowaną przez p. Barbarę Skrzybalską na realizację zadania pn.: „Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku przy ul. Szarych Szeregów 14 do wymogów p.poż.”:
  - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 522.515,59 zł brutto, płatne na podstawie faktury wraz z protokołem odbioru, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego (dopuszcza się rozliczenie częściowe),
  - zadanie zostanie wykonane w terminie 112 dni od dnia podpisania umowy (12 października 2021 roku),
  - teren budowy Zamawiający przekaże w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
- w dniu 28 października 2021 roku sporządzono Protokół konieczności nr 1, z treści którego wynikało że:
  - w trakcie prac ujawniono, iż aby zadanie zostało prawidłowo zrealizowane należy wykonać dodatkowe prace, które ujawniono w trakcie realizacji, polegające na wymianie układu ręcznego przełączania zasilania, który jest w bardzo złym stanie technicznym; zmiana zaprojektowanych okien oddymiających na nietypowe (zaprojektowane się nie mieszczą); wyniesienie układu SZR i jego montaż,
  - prace dodatkowe wyceniono na kwotę 40.637,74 zł netto (49.984,42 zł brutto),
  - termin wykonania zadania należy przedłużyć do dnia 12 grudnia 2021 roku,
- w dniu 8 listopada 2021 roku podpisano aneks nr 1 do umowy, gdzie zapisano, że wynagrodzenie za wykonane zadanie wyniesie 465.447,16 zł netto (572.500,01 zł brutto), a termin wykonania ustala się na 12 grudnia 2021 roku,

#### realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 24 czerwca 2021 roku,
- w dniu 30 września 2021 Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru częściowego,
- w dniu 1 października 2021 roku dokonano protokolarnego częściowego bezusterkowego odbioru robót,
- w dniu 10 grudnia 2021 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 17 grudnia 2021 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

#### rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 01/10/2021 z dnia 1 października 2021 roku (do Urzędu wpłynęła dnia 6.10.2021 r.), na kwotę 407.555,84 zł, zapłata nastąpiła w dniu 20 października 2021 roku,
- Fa nr 01/12/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku (do Urzędu wpłynęła dnia 20.12.2021 r.), na kwotę 164.944,17 zł, zapłata nastąpiła w dniu 30 grudnia 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

- ogółem na realizację ww. umowy wydatkowano **572.500,01 zł brutto**, w tym:
  - w 2021 roku, kwota 572.500,01 zł,




- zgodnie z ewidencją na koncie 080-1240 wartość zadania wyniosła 676.139,81 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 103.639,80 zł (dokumentacja projektowa i nadzór autorski – 85.804,80 zł, nadzór inwestorski – 17.835,00 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wyniosła 676.139,81 zł.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie Powiatu na 2021 rok w 92120§6580 w kwocie 1.120.050,00 zł (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 22.06.2021 r. – wynosiło 0,00 zł, a na dzień zawarcia aneksu – 8.11.2021 r. – wynosiło 407.555,84 zł).

### 3) TERMOMODERNIZACJA PLACÓWKI OPIEKUŃCZO – WYCHOWAWCZEJ „DOM PRZY LOTHY” W SŁUPSKU

Zamawiający: Powiat Słupski  
 Nr postępowania: OR.272.5.2022.VI  
 Rodzaj zamówienia: dostawa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 344.647,67 zł	19.04.2022 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, tablica ogłoszeń, uzp, egzaminowania	19.05.2022 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275 ust 2	-
4.	Termin składania ofert	-	3.06.2022 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% gwarancja	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	5	3.06.2022 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	3	4.07.2022 r.
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlane „EKOBUD” Tomasz Raczyński w Żochowie	6.07.2022 r.
11.	Cena wybranej oferty	424.476,82 zł brutto Zmiana Aneksem do umowy na 448.595,09 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni Przedłużenie o 30 dni	2.07.2022 r. 1.08.2022 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	506.000,00 zł brutto	3.06.2022 r.
14.	Data zawartej umowy	Nr RPI.7013.2.1.2022.IV	12.07.2022 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1	25.11.2022 r.
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa Aneks do umowy	100 dni 140 dni
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagane	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy, bip,	6.07.2022 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip, uzp, egzaminowania	28.07.2022 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	BZP	7.12.2022 r.

- w dniu 19 kwietnia 2022 roku p. Wojciech Zbijowski, inspektor ds. inwestycji dokonał szacowania wartości zamówienia pn.: „Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej „Dому przy Lothy” w Słupsku”, w oparciu o kosztorysy inwestorskie na kwotę 344.647,67 zł netto, w tym:

- branża sanitarna 34.033,36 zł, kosztorys z dnia 30 listopada 2021 roku,
- branża elektryczna 33.013,49 zł, kosztorys z dnia 30 listopada 2021 roku,
- branża budowlana 277.600,82 zł, kosztorys z listopada 2021 roku,
- w dniu 21 kwietnia 2022 roku Starosta Słupski zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania, gdzie wskazano szacunkową wartość zamówienia na kwotę 344.647,67 zł,
- w dniu 26 maja 2022 roku zarządzeniem Nr 36/2022 Starosta Słupski powołał pięcioosobową Komisję przetargową, w składzie:
  - p. Marzena Harnaszekiewicz – Więckowska – Przewodniczący,
  - p. Wojciech Zbijowski, p. Natalia Bodziak, p. Monika Siach, p. Urszula Falba - członkowie,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z dokonywania tych czynności z powodu występującego po ich stronie konfliktu interesów, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło pięć ofert złożonych przez:
  - oferta nr 1 – STRZAŁ-TRANS Piotr Strzałkowski w Mleczkowie, z ceną 479.941,88 zł netto (518.337,23 zł brutto), gwarancja 48 m.,
  - oferta nr 2 – MTD BUDOWNICTWO S.C. Tomasz i Maciej Daszczyński w Słupsku, z ceną 426.200,65 zł netto (460.296,70 zł brutto), gwarancja 48 m.,
  - oferta nr 3 – Przedsiębiorstwo Budowlane „EKOBUD” Tomasz Raczyński w Żochowie, z ceną 393.034,09 zł netto (424.476,82 zł brutto), gwarancja 48 m.,
  - oferta nr 4 – Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe BODO w Słupsku, z ceną 451.436,20 zł netto (487.551,10 zł brutto), gwarancja 48 m.,
  - oferta nr 5 – Przedsiębiorstwo usług Budowlanych Leś Paweł Leś w Żydowie, z ceną 534.915,34 zł netto (577.708,57 zł brutto), gwarancja 48 m.,
- Komisja przetargowa:
  - zawiadzała Wykonawców do złożenia, poprawienia, lub uzupełnienia oświadczenia oraz innych dokumentów i do złożenia wyjaśnień, zgodnie z przepisami,
  - odrzuciła ofertę nr 1 na podstawie art 226 ust. 1 pkt 3 z uwagi na niezgodność z art 63 ust. 2 ustawy PZP; ofertę nr 4 na podstawie art 226 ust. 1 pkt 2 lit. c oraz ofertę nr 5 na podstawie art 226 ust. 1 pkt 12,
- w dniu 28 lipca 2022 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 12 lipca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Rafała Konona Wicestarostę i p. Marcina Kowalczyka Członka Zarządu zawarł umowę Nr RPI.7013.2.1.2022.IV z Przedsiębiorstwem Budowlanym „EKOBUD” Tomasz Raczyński w Żochowie, reprezentowanym przez p. Tomasza Raczyńskiego na realizację zadania pn.: „Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej „Dom przy Lotha” w Słupsku”:
  - wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 424.476,82 zł brutto, płatne na podstawie faktury wraz z protokołem odbioru, w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez Zamawiającego (dopuszcza się rozliczenie częściowe),
  - zadanie zostanie wykonane w terminie 100 dni od dnia podpisania umowy (20 październik 2022 roku),
  - teren budowy Zamawiający przekaże w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
- w dniu 19 października 2022 roku sporządzono Protokół konieczności nr 1, z treści którego wynikało że:

- w dniu 17 października 2022 roku Wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zadania, w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych nieprzewidzianych w zamówieniu,
- prace wyceniono na kwotę 24.118,27 zł,
- termin wykonania zadania należy przedłużyć o 40 dni (29 listopada 2022 rok),
- w dniu 26 października 2022 roku podpisano aneks nr 1 do umowy, gdzie zapisano, że wynagrodzenie za wykonane zadanie wyniesie 415.365,82 zł netto (448.595,09 zł brutto), a termin wykonania to 140 dni od dnia zawarcia umowy,

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 15 lipca 2022 roku,
- w dniu 14 września 2022 Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru częściowego,
- w dniu 15 września 2022 roku dokonano protokolarnego częściowego bezusterkowego odbioru robót,
- w dniu 25 listopada 2022 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 28 listopada 2022 roku dokonano protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr 16/2022 z dnia 16 września 2022 roku (do Urzędu wpłynęła dnia 16.09.2022 r.), na kwotę 266.233,11 zł, zapłata nastąpiła w dniu 20 września 2022 roku,
- Fa nr 19/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku (do Urzędu wpłynęła dnia 29.11.2022 r.), na kwotę 182.361,97 zł, zapłata nastąpiła w dniu 2 grudnia 2022 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę opłacono w terminie.

Różnica – 0,01 zł - pomiędzy wartością zadania wynikającą z umowy a rzeczywistymi kosztami poniesionymi na realizację zadania wynikała z rozliczenia zadania fakturami częściowymi (podatek Vat).

- ogółem na realizację ww. umowy wydatkowano **475.532,08 zł brutto**, w tym:
  - w 2022 roku, kwota 448.595,08 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-1380 wartość zadania wyniosła 475.532,08 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 26.937,00 zł (dokumentacja projektowa – 14.637,00 zł, nadzór inwestorski – 12.300,00 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły,
- zgodnie z ewidencją na koncie 091 wartość środka trwałego w użyczeniu, w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wyniosła 475.532,08 zł.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie Powiatu na 2022 rok w 85510§6050 w kwocie 520.000,00 zł (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 12.07.2022 r. – wynosiło 0,00 zł, a na dzień zawarcia aneksu – 26.10.2022 r. – wynosiło 266.233,11 zł),




### 3.6.3. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody OT przyjęcia środków trwałych na stan, ustalono rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT/ŚT	Data	Wartość
Dostawa agregatów prądotwórczych	-dostawa	208.669,50	26.10.2021r	3S/2021 4S/2021 5S/2021	26.10.2021r	69.556,50 69.556,50 69.556,50
	Razem	208.669,50	x	x	x	208.669,50
Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku przy ulicy Szarych szeregów 14 do wymogów ppoż.	-roboty	572.500,01	10.12.2021r	4/ZW/2021	17.12.2021r	676.139,81
	- inne koszty	103.639,80				
Razem nakłady	676.139,81	x	x	x	676.139,81	
Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej „Dom przy Lotha” w Słupsku	-roboty budowlane	448.595,08	25.11.2022r	3/ZW/2022	28.11.2022r	475.532,08
	-inne koszty	26.937,00				
Razem nakłady	475.532,08	x	x	x	475.532,08	
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>X</b>	<b>1.360.341,39</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1.360.341,39</b>

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

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2020 - 2022, ustalono że jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Ponadto ustalono, że jednostka posiada akcje oraz wkłady w spółkach prawa handlowego, w następującym zakresie:

lp	podmiot	Wartość udziałów			
		1.01.	zwiększenie	zmniejszenie	31.12.
<b>2020 rok</b>					
1	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Słupsku S.A.	1.959.210,00	-	-	1.959.210,00
2	Zakład Usług Wodnych Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku	538.000,00	-	-	538.000,00
<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>2.497.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.497.210,00</b>
<b>2021 rok</b>					
1	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Słupsku S.A.	1.959.210,00	-	-	1.959.210,00
2	Zakład Usług Wodnych Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku	538.000,00	-	-	538.000,00
<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>2.497.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.497.210,00</b>
<b>2022 rok</b>					
1	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Słupsku S.A.	1.959.210,00	-	-	1.959.210,00
2	Zakład Usług Wodnych Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku	538.000,00	-	-	538.000,00
<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>2.497.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.497.210,00</b>



Zgodnie z informacją z dnia 26 stycznia 2023 roku, złożoną przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Powiatu, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.6. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila kontrola@powiat.slupsk.pl w dniu 3 kwietnia 2023 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

*Wójcik*  
*TA*

*Wójcik*

### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o sporządzenie wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Tabele zostały przedłożone kontrolującym w terminach umożliwiających terminowe przeprowadzenie czynności kontrolnych.

W dniach 24 lutego i 1 marca 2023 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o przedłożenie do kontroli pełnej dokumentacji dotyczącej udzielonych i otrzymanych dotacji w 2022 roku (dokumentacja konkursowa, oferty z załącznikami, umowy, sprawozdania, rozliczenia, korespondencja, wydruki z ewidencji księgowej (konto 224 i 130), w następującym zakresie:

- dotacje otrzymane: 71095§231; 85149§271; 60014§6300 (poz. 4, 8, 12, 16, 20 z zestawienia); 01005§2110; 75045§2110; 60014§6430; 85295§2700 (FB-I.3145.10.7.2022.EP), §2100 (FB-I.3145.85.4.2022.EP), §2180 (porozumienie Nr 10/2021).
- dotacje przekazane: 75495§2360; 75515§2310 i 2360 (dotacja dla ZTN); 85195§2360; 85311§2830; 85395§2360 (dotacja dla Stowarzyszeni); 92105§2360 (dotacja dla AVANGART); 92195§2360 (dotacja dla KGW); 92605§2360 (dotacja dla Czarni Słupsk i UKS „Sparta”); 765075§2310; 75495§271; 92116§2320.

Treść zapytań stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

#### 3.7.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.

- 1) W 2022 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu powiatu w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2022 zawarty w uchwale Nr XXXVI/376/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2022 rok, zamykał się kwotą 6.137.333,00 zł po stronie dochodów i wydatków.  
Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Zarządu Powiatu Słupskiego i ostatecznie zamknął się on kwotą 6.928.603,39 zł.
- 4) Przyznane w 2022 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2110, 2160 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

- 5) Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	18.959,87	18.959,87	18.959,87		0
01095	Utrzymanie stanowisk pracy	42.430,00	42.430,00	42.430,00		0
60095	Utrzymanie stanowisk pracy	10.791,00	10.791,00	10.791,00		0
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	397.273,35	394.116,93	394.116,93	3.156,42	0
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	434.917,00	434.917,00	434.917,00		0
71015	Nadzór budowlany	811.634,00	811.626,71	811.626,71	7,29	0
75011	Urzędy wojewódzkie	36.243,00	36.243,00	36.243,00		0
75045	Kwalifikacja wojskowa	23.468,25	23.468,25	23.468,25		0
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	264.000,00	263.998,32	263.998,32	1,68	0
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	18.733,00	16.901,91	16.901,91	1.831,09	0
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	4.257.235,00	4.255.726,74	4.255.726,74	1.508,26	0
85395	Realizacja zadań wynikających z ustawy o Karcie Polaka	8.580,00	8.580,00	8.580,00	0,00	0
85508	Rodziny zastępcze	523.770,00	509.819,33	509.819,33	13.950,67	0
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	102.550,00	101.024,33	101.024,33	1.525,67	0
<b>Ogółem</b>		<b>6.950.584,47</b>	<b>6.928.603,39</b>	<b>6.928.603,39</b>	<b>21.981,08</b>	<b>0</b>

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Zarządu Powiatu w sprawie zmian budżetu Powiatu.

6) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Damnicy, Zespół Placówek Oświatowych w Ustce, Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku, Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:

- jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1	2	3	4
71015	Nadzór budowlany	811.634,00	811.626,71
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	18.733,00	16.901,91
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	4.257.235,00	4.255.726,74
85508	Rodziny zastępcze	523.770,00	509.819,33
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	102.550,00	101.024,33

<b>Ogółem</b>	5.713.922,00	5.695.099,02
---------------	--------------	--------------

- jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

7) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w następującym zakresie:

W rozdziale **01005 – Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa** – dotacja ogółem w kwocie 18.959,87 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego ustalono, że:
  - dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4300	Zakup usług pozostałych	5.870,00	5.870,00
2	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii	13.090,00	13.089,87
<b>Ogółem wykorzystana dotacja</b>			<b>18.960,00</b>	<b>18.959,87</b>

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 100%,
- w roku 2021 do Starostwa Powiatowego w Słupsku wpłynęły trzy wnioski o przeprowadzenie gleboznawczej klasyfikacji gruntów:
  - w trakcie postępowania przedłużano termin jego załatwienia, o czym powiadamiano wnioskodawców zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego,
  - w celu wyłonienia Wykonawcy opinii zmiany gleboznawczej klasyfikacji gruntów przeprowadzono postępowania ofertowe w wyniku którego zawierano umowy, zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych,
  - Wykonawcy wystawili faktury na kwotę ogółem 13.089,87 zł, w oparciu o które Starostwo Powiatowe występowało do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o przekazanie środków finansowych na pokrycie kosztów wykonanej usługi, wskazując ostateczny termin zapłaty faktur,
  - środki finansowe PUW przekazywał w terminie umożliwiającym opłacenie faktur,
  - po przeprowadzeniu postępowania Starosta Słupski wydawał decyzje o ustaleniu klasyfikacji.
- wydatki w kwocie 5.870,00 zł dotyczyły:
  - koszty wznowienia granic nieruchomości, w celu zwrotu gruntu pod budynkami na rzecz odrębnego właściciela zabudowań, kwota 2.370,00 zł,
  - koszty podziału nieruchomości, w celu zwrotu nieodpłatnego przeniesienia prawa własności gruntu rolnego - działki dożywotniej i gruntu pod budynkami z tytułu przekazania gospodarstwa rolnego na rzecz Skarbu Państwa - tzw. „rencistówki” – kwota 3.500,00 zł,
  - sprawozdanie z rozliczenia dotacji na dofinansowanie

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W rozdziale **75045 – Kwalifikacja wojskowa** - dotacja ogółem w kwocie 23.468,25 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego ustalono, że:

– dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.719,00	1.719,00
2	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12.500,00	12.500,00
3	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.088,00	1.084,25
4	4300	Zakup usług pozostałych	8.165,00	8.165,00
<b>Ogółem wykorzystana dotacja</b>			<b>23.472,00</b>	<b>23.468,25</b>

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 100%,
- w dniu 4 marca 2013 roku Wojewoda Pomorski p. Ryszard Stachurski zawarł porozumienie z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach p. Sławomira Ziemanowicza Przewodniczącego Zarządu i p. Andrzeja Burego Członka Zarządu, w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej:
  - dotacja zostanie przekazana do wysokości faktycznie poniesionych wydatków,
  - realizacja zadania, na które została przydzielona dotacja, kończy się z dniem przedstawienia rozliczenia,
  - rozliczenie dotacji zawierające zestawienie wydatków wraz z kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłaty, poświadczonymi za zgodność z oryginałem, nastąpi w terminie do 30 dni od dnia zakończenia pracy przez powiatową komisję lekarską, w każdym roku,
- w dniu 18 maja 2022 roku sporządzono aneks do porozumienia:
  - w celu realizacji zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Słupskiego §2110, przyznaje się dotację w kwocie 24.562,00 zł,
- środki finansowe wpłynęły na rachunek Powiatu w dniach 23 maja i 8 sierpnia 2022 roku w kwocie ogółem 23.468,25 zł,
- na mocy ww. porozumienia Starosta Słupski p. Paweł Lisowski zawarł 6 umów dotyczących obsługi zadania (pisarz, świetlicowy, najem pomieszczeń) w okresie od 24 maja do 23 czerwca 2022 roku, obejmujących wynagrodzenie ogółem 22.219,00 zł,
- pozostałe wydatki w kwocie 1.246,25 zł dotyczyły zakupu materiałów i wyposażenia na potrzeby prac Komisji,
- w dniu 8 sierpnia 2022 roku Powiat przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenie, z treści którego wynikało, że dotacja została wykorzystana w kwocie ogółem 23.468,25 zł.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu.

Powiat Słupski w roku 2022 otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2130) w ogólnej kwocie 9.055.750,00 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
80102	Rządowy program na lata	35.000,00	35.000,00	Zespół Placówek Oświatowych w

	2020 – 2024 „Aktywna tablica”			Ustce
85202	Dofinansowanie pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej	9.016.910,00	9.016.910,00	Domy Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowinku i Lubuczewie; Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku; Wydział Polityki Społecznej; Dom Pomocy Społecznej w Przytocku
85218	Dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121, ust. 3a ustawy o pomocy społecznej	3.840,00	3.840,00	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku
<b>OGÓŁEM</b>		<b>9.055.750,00</b>	<b>9.055.750,00</b>	<b>X</b>

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022.

Zestawienie otrzymanych dotacji na realizację zadań własnych powiatu stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

Wszystkie zadania realizowane były przez jednostki organizacyjne Powiatu Słupskiego, w związku z tym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

### **3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.**

1) W 2022 roku Powiat Słupski otrzymał dotacje celowe sklasyfikowane w §6430 w rozdziałach 60014, w kwocie 1.750.000,00 zł i 60078 w kwocie 3.840.000,00 zł.

Zestawienie otrzymanych dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne Powiatu stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

2) Kontroli poddano dotację otrzymaną w rozdziale 60014. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniach 15 października 2021 roku i 21 stycznia 2022 roku Starosta Słupski zwrócił się z prośbą do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o dofinansowanie w kwocie 1.750.000,00 zł, zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1130G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Słupsk)” w ramach Programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019 – 2024,
- w dniu 28 stycznia 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr 31/PZS/2022 (aneks z dnia 22.06.2022 r.) z Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem, w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1130G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Słupsk)”:
  - kwota dofinansowania stanowi do 80% kosztów kwalifikowanych zadania, lecz nie więcej niż 1.750.000,00 zł,
  - termin realizacji zadania do 30 września 2022 roku, a obowiązywania umowy do dnia 29 listopada 2022 roku,
  - dotacja w kwocie 1.750.000,00 zł zostanie przekazana pod warunkiem uruchomienia rezerwy celowej budżetu państwa, środki będą przekazywane na pisemny wniosek Powiatu w oparciu o dołączone dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku,
  - rozliczenie nastąpi w terminie 60 dni od dnia uregulowania ostatniej płatności,
- w dniu 15 lutego 2022 roku Wojewoda poinformował o uruchomieniu środków rezerwy celowej,

- w dniu 15 lipca 2022 roku Powiat zwrócił się z wnioskiem o wypłatę dotacji w kwocie 1.750.000,00 zł:
    - całkowity koszt zadania 3.509.135,96 zł, w tym koszty kwalifikowane 2.841.127,73 zł,
    - protokolarnego odbioru zadania dokonano w dniu 12 lipca 2022 roku,
    - termin ostatniej płatności to 11 sierpnia 2022 roku (rozliczenie powinno być złożone w terminie 60 dni, tj. do 10 października 2022 roku),
  - środki dotacji Wojewoda przekazał w dniu 25 lipca 2022 roku,
  - w dniu 13 września 2022 roku, Powiat złożył rozliczenie z otrzymanej dotacji.
- Dotację rozliczono zgodnie z zawartą umową.

### 3.7.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W 2022 roku Powiat Słupski nie otrzymał dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

### 3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu.

- 1) W 2022 roku Powiat Słupski otrzymał dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie
60004	2170	Zbiorowy transport publiczny	9.210.590,00	8.381.054,50
60014	6280	Przebudowa i modernizacja dróg powiatowych	1.587.673,00	1.561.554,59
	6350	Przebudowa dróg powiatowych	7.586,00	7.186.108,00
75802	6180	Przebudowa obiektu mostowego Gmina Kobylnica	1.500.000,00	1.500.000,00
75814	2100	Dodatkowe zadania oświatowe i opieka nad dziećmi i młodzieżą dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy	430.680,00	430.680,00
85195	2180	Zapewnienie warunków izolacji lub kwarantanny w związku z SARS-Cov-2	26.880,00	26.880,00
85202	2180	Zakup środków ochrony przez SARS-Cov-2 dla DPS	361.185,00	361.185,00
85295	2100	Zakwaterowanie, wyżywienie, transport, środki czystości, realizacja dodatkowych zadań oświatowych, opiekun tymczasowy, ewidencja, pomoc psychologiczna, tłumacze dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy	9.371.486,80	9.370.844,87
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>22.496.080,80</b>	<b>29.674.602,80</b>

Powiat otrzymał 43 dotacje, z czego 20 realizowanych było przez jednostki organizacyjne Powiatu.

Szczegółowe zestawienie ww. dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

#### 85195§2180

- w dniu 4 listopada 2021 roku p. Roman Słowiński Zastępca Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zwrócił się z prośbą do p. Waldemara Fuchsa Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Słupsku o rozpoznanie w zakresie możliwości wytypowania obiektu na kwarantannę dla cudzoziemców nielegalnie przebywających na terenie województwa pomorskiego:

- w wyniku przeprowadzonego rozeznania (rozmowy telefoniczne), w dniu 5 listopada 2021 roku swoją ofertę przedłożył „Pałac pod Bocianim Gniazdem” w Runowie,
  - w dniu 10 listopada 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł porozumienie Nr 10/2021 (aneks z dnia 28.12.2021 r.) z p. Dariuszem Drelichem Wojewodą Pomorskim, w sprawie powierzenia zadań, przyznania dotacji i ustalenia wzajemnych obowiązków w zakresie udostępnienia pomieszczeń na potrzeby kwarantanny:
    - jako miejsce wskazano „Pałac pod Bocianim gniazdem” w Runowie,
    - Wojewoda przekaze Powiatowi, za okres od 15 listopada do 31 grudnia 2021 roku środki w kwocie:
      - stanowiącej iloczyn liczby osób w kwarantannie zbiorowej i kwoty 140,00 zł – dzienna stawka na osobę,
      - 30,00 zł za dobę na utrzymanie jednego miejsca w gotowości (za 28 miejsc),
    - dotacja będzie przekazywana w ratach miesięcznych na wniosek Starostwa zawierający zestawienie liczby osób w kwarantannie, w terminie 5 dni od dnia jego złożenia,
    - zadanie zostanie zrealizowane do 31 grudnia 2021 roku, a środki zostaną wykorzystane do 31 stycznia 2022 roku,
    - rozliczenie Powiat przedłoży do 15 lutego 2022 roku,
  - w dniu 15 listopada 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Rafała Konona Wicestarostę i p. Marcina Kowalczyka Członka Zarządu zawarł umowę Nr BZK.5520.37.2021.II z firmą „TAX” S.C. Jakub Rutkiewicz, Marta Rutkiewicz, reprezentowaną przez p. Martę Rutkiewicz i p. Jakuba Rutkiewicza, w sprawie realizacji zadań związanych z zapewnieniem warunków izolacji lub kwarantanny osób zagrożonych zakażeniem biologicznym czynnikiem chorobotwórczym w części obiektu „Pałac pod Bocianim Gniazdem” w Runowie:
    - czas realizacji od 15 listopada do 31 grudnia 2021 roku,
    - wynagrodzenie ustala się w wysokości:
      - stanowiącej iloczyn liczby osób w kwarantannie zbiorowej i kwoty 140,00 zł – dzienna stawka na osobę,
      - 30,00 zł za dobę na utrzymanie jednego miejsca w gotowości (za 28 miejsc),
 płatne w oparciu o fakturę w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania,
  - w dniu 4 stycznia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na potrzeby kwarantanny, na kwotę 26.880,00 zł, w związku z tym Powiat zwrócił się do Wojewody o przekazanie kwoty dotacji w wysokości 26.880,00 zł obejmującej okres od 30 listopada do 31 grudnia 2021 roku,
  - środki dotacji wpłynęły w dniu 12 stycznia 2022 roku, a w dniu 13 stycznia 2022 roku opłacono fakturę na kwotę 26.880,00 zł,
  - w przedłożonej dokumentacji znajduje się rozliczenie z dnia 24 stycznia 2022 roku, na kwotę 39.480,00 zł, na którą składają się środki otrzymane w 2021 roku w kwocie 12.600,00 zł oraz środki otrzymane w 2022 roku w kwocie 26.880,00 zł (data sporządzenia 24 stycznia 2023 roku).
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z porozumieniem i umową.

### 85295§2100

- w dniu 2 marca 2022 roku Wojewoda Pomorski przekazał Staroście Słupskiemu wykaz obiektów zgłoszonych na zbiorowe zakwaterowanie uchodźców,



- w dniu 4 marca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł porozumienie Nr 42 z p. Dariuszem Drelichem Wojewodą Pomorskim, w sprawie warunków wykonania polecenia Wojewody Pomorskiego z dnia 2 marca 2022 roku, polegającego na utworzeniu oraz prowadzeniu miejsca zorganizowanego zakwaterowania przeznaczonego dla ludności uchodźczej z terenu objętego konfliktem zbrojnym, w szczególności w zakresie zakwaterowania i wyżywienia w miejscach zakwaterowania oraz zapewnienie opieki psychologicznej i pedagogicznej:
  - Wojewoda przekaze Powiatowi, środki w kwocie stanowiącej iloczyn liczby osób i stawki dziennej nie wyższej niż 140,00 zł na osobę, w terminie 5 dni od dnia złożenia wniosku o wypłatę dotacji,
  - dotacja będzie przekazywana w ratach miesięcznych na wniosek Starostwa zawierający zestawienie liczby osób w kwarantannie, w terminie 5 dni od dnia jego złożenia,
  - zadanie zostanie zrealizowane od 24 lutego do 31 grudnia 2022 roku,
  - rozliczenie Powiat przedłoży w terminie 15 dni od daty wygaśnięcia porozumienia,
- w dniu 17 marca 2022 roku Wojewoda Pomorski wypowiedział porozumienie z dniem 1 kwietnia 2022 roku,
- w dniu 17 marca 2022 roku Wojewoda Pomorski wydał Polecenie (Decyzję), ze skutkiem od 1 kwietnia 2022 roku, realizacji zadania w postaci zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy, polegającej na zakwaterowaniu; zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego, transportu do miejsc zakwaterowania; finansowaniu przejazdów środkami transportu publicznego oraz specjalistycznego transportu; zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów:
  - Wojewoda przekaze dotację w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób i stawki dziennej 40,00 zł na osobę, w terminie 5 dni od dnia złożenia wniosku o wypłatę dotacji (wniosek składany będzie w terminie 15 dni od dnia zakończenia miesiąca, a za grudzień do 15 grudnia 2022 roku),
  - rozliczenie Powiat przedłoży w terminie 15 dni od daty uchylecia polecenia, nie później niż do 15 stycznia 2023 roku,
- Powiat Słupski, w celu realizacji zadania polegającego na zapewnieniu potrzeb bytowych, a w szczególności na zorganizowaniu zakwaterowania i wyżywienia dla ludności uchodźczej z terenu objętego konfliktem zbrojnym, zawarł umowy:
  - Nr BZK.5520.8.2022 (aneks nr 1 bez daty zawarcia) z dnia 8 marca 2022 roku z Firmą IEVENT Daniel Denisiuk w Ustce, reprezentowaną przez p. Daniela Denisiuka:
    - jako miejsce wskazano „Hotel Armada” w Ustce,
    - czas realizacji od 24 luty do 31 marca 2022 roku,
    - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie: 100,00 zł – w okresie od 24.02. – 28.03.2022 r., 80,00 zł – w okresie od 29 do 31.03.2022 r., płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 13 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 223.780,00 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2022 (aneks nr 1 bez daty zawarcia) z dnia 8 marca 2022 roku z Zakładem Produkcyjno – Handlowym Faktoria Jerzy Faleński w Korzybiu, reprezentowanym przez p. Jerzego Faleńskiego:

- jako miejsce wskazano obiekt noclegowy w Korzybiu przy ulicy Krótkiej,
- czas realizacji od 24 luty do 31 marca 2022 roku,
- wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 80,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 8 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 16.799,08 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2022 z dnia 18 marca 2022 roku z Firmą :CS Natura Tour” Spółka z o.o. w Warszawie, reprezentowaną przez p. Katarzynę Marię Bielaszewską i p. Leszka Polkowskiego:
  - jako miejsce wskazano „Radość” w Ustce,
  - czas realizacji od 24 luty do 31 marca 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 140,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 6 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 514.500,00 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2022 (aneks nr 1 bez daty zawarcia) z dnia 8 marca 2022 roku z Instytutem Zdrowia i Wypoczynku Spółka z o.o. w Rowach, reprezentowanym przez p. Mateusza Ćwigoń Prezesa Zarządu i p. Beatę Ćwigoń Wiceprezesa Zarządu:
  - jako miejsce wskazano ośrodek „Wydma Park” w Rowach,
  - czas realizacji od 24 luty do 31 marca 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie: 140,00 zł – w okresie od 24.02. – 28.03.2022 r., 80,00 zł – w okresie od 29 do 31.03.2022 r., płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 6 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 452.180,00 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2022 (aneks nr 1 bez daty zawarcia) z dnia 8 marca 2022 roku z p. Jerzym Maksimowskim z Płocka:
  - jako miejsce wskazano Pensjonat Płocko w Płocku,
  - czas realizacji od 24 luty do 31 marca 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 80,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 6 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 72.720,00 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2022 z dnia 8 marca 2022 roku z Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy Kępic w Kępicach, reprezentowaną przez p. Martę Borodziuk Dyrektora:
  - jako miejsce wskazano Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy w Kępicach,
  - czas realizacji od 24 luty do 31 marca 2022 roku,

- wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 80,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 6 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 59.680,00 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2022 (aneks nr 1 bez daty zawarcia) z dnia 8 marca 2022 roku z firmą Gościniec „Złoty Krąg” Usługi, Handel, Produkcja w Kobylnicy, reprezentowaną przez p. Fabiana Czałpińskiego:
  - jako miejsce wskazano Gościniec „Złoty Krąg” w Kobylnicy,
  - czas realizacji od 24 lutego do 31 marca 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie: 120,00 zł – w okresie od 24.02. – 28.03.2022 r., 80,00 zł – w okresie od 29 do 31.03.2022 r., płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 5 kwietnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 96.480,00 zł - opłacona w dniu 12 maja 2022 roku,
- w dniu 23 marca 2022 roku Starosta Słupski zwrócił się do Wojewody z prośbą o wyrażenie zgody na podwyższenie stawki dziennej z 40,00 zł do 80,00 zł dla „Pokoje Gościnne H-GLAS” w Łosinie oraz z 40,00 zł na 140,00 zł dla ośrodków wypoczynkowych,
  - Wojewoda w dniu 31 marca 2022 roku wyraził zgodę na zmianę stawki z dniem 1 kwietnia 2022 roku,
  - Nr BZK.5520.8.5.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku z firmą Glas Spółka z o.o. w Łosinie, reprezentowaną przez p. Jacka Golańskiego Prezesa i p. Szymona Szymańskiego Wiceprezesa:
    - jako miejsce wskazano Pokoje Gościnne H-GLAS w Łosinie,
    - czas realizacji nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 roku,
    - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 75,60 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 27 grudnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 9.374,40 zł - opłacona w dniu 30 grudnia 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.2.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku z firmą „TAX” S.C. w Runowie, reprezentowaną przez p. Martę Rutkiewicz i p. Jakuba Rutkiewicza
  - jako miejsce wskazano „Pałac pod Bocianim Gniazdem” w Runowie,
  - czas realizacji nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 140,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 21 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 29 grudnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 251.720,00 zł - opłacona w dniu 30 grudnia 2022 roku,

- w dniu 7 września 2022 roku Starosta Słupski zwrócił się do Wojewody z prośbą o wyrażenie zgody na podwyższenie stawki dziennej z 40,00 zł na 140,00 zł dla ośrodków wypoczynkowych,
  - Wojewoda w dniu 13 września 2022 roku wyraził zgodę na zmianę stawki z dniem 1 października 2022 roku,
  - Nr BZK.5520.8.14.2022 z dnia 1 października 2022 roku z Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA w Warszawie, reprezentowaną przez p. Artura Dziadosza Dyrektora i p. Sławomira Gajowczyka Zastępcę Dyrektora:
    - jako miejsce wskazano ośrodek „Posejdon” w Ustce,
    - czas realizacji nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 roku,
    - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 140,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 27 grudnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 78.120,00 zł - opłacona w dniu 30 grudnia 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.16.2022 z dnia 1 października 2022 roku ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego w Warszawie, działającym w ramach swojej jednostki Związek Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Główny – Ośrodek Leczniczo – Wypoczynkowy „DELFIN” w Ustce, reprezentowanej przez p. Andrzeja Grabana Dyrektora Ośrodka:
  - jako miejsce wskazano Ośrodek Leczniczo – Wypoczynkowy ZNP „DELFIN” w Ustce,
  - czas realizacji nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 140,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 27 grudnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 203.980,00 zł - opłacona w dniu 30 grudnia 2022 roku,
- Nr BZK.5520.8.17.2022 z dnia 1 października 2022 roku z firmą Baza noclegowa „Skaut” w Ustce, reprezentowaną przez p. Krystynę Perużyńską:
  - jako miejsce wskazano Ośrodek Kolonijno – Wczasowy „Skaut” w Ustce,
  - czas realizacji nie dłużej niż do 31 grudnia 2022 roku,
  - wynagrodzenie ustala się w wysokości stanowiącej iloczyn liczby osób przebywających w ośrodku i stawki dziennej w kwocie 140,00 zł, płatne w oparciu o fakturę z załączonym wykazem cudzoziemców, w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania,

rozliczenie:

- w dniu 27 grudnia 2022 roku do Starostwa wpłynęła faktura za usługę hotelową na kwotę 195.300,00 zł - opłacona w dniu 30 grudnia 2022 roku,
- wnioski o przekazanie Powiatowi środków na realizację powyższych umów złożono w dniach:
  - 15 kwietnia 2022 roku, na kwotę 1.512.030,36 zł, w tym na realizację umów objętych kontrolą kwota 1.436.139,08 zł,
  - 13 grudnia 2022 roku, na kwotę 738.494,40 zł,

- środki dotacji w kwocie ogółem 8.969.905,08 zł wpłynęły w dniach 11 i 31 maja oraz 7, 8, 30 grudnia 2022 roku, w tym kwota dotycząca umów objętych kontrolą w kwocie ogółem 2.174.633,48 zł,
- w przedłożonej dokumentacji znajdują się rozliczenia:
  - na kwotę 2.924.450,75 zł, (data przekazania do Wojewody 7 czerwca 2022 roku - częściowe),
  - na kwotę 8.974.645,15 zł, (data przekazania do Wojewody 18 stycznia 2023 roku).

Zadanie zrealizowano zgodnie z umowami i poleceniami Wojewody.

**Ponadto ustalono, że:**

- 6 umów (na kwotę 921.639,08 zł) zostało zawartych w tym samym dniu i oznaczono je tym samym numerem, tj. Nr BZK.5520.8.2022,
- do 5 z w/w umów zawarto aneksy bez oznaczenia ich datą sporządzenia, a tym samym datą obowiązywania,
- 7 umów (1.436.139,08 zł) zawarto z datą wsteczną, 2 umowy zawarto w dniach 8 i 18 marca 2022 roku z datą obowiązywania od dnia 24 lutego 2022 roku.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wyjaśnienie z treści, którego wynika, że:

- umowom nadano ten sam numer zgodnie z zarządzeniem Starosty Słupskiego Nr 72/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 roku, w sprawie sposobu sporządzania, podpisywania i przechowywania oraz nadzoru nad realizacją umów zawieranych przez Powiat Słupski i Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Słupskiego, gdzie zapisano, że „Każdej umowie, której stroną jest Powiat Słupski bądź Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Słupskiego, osoba sporządzająca lub odpowiedzialna za realizację zadania objętego umową nadaje numer będący jednocześnie numerem akt sprawy, której dotyczy” - niedopatrzenie w numeracji poprzez brak „rozdzielenia umów” wynikało z uwagi na pośpiech przy ich tworzeniu;

- do 5 umów, w których czas obowiązywania umowy ustalona do dnia 28 marca, zawarto aneksy wydłużające ten okres o 3 dni tj. do 31 marca 2022 r omyłkowo nie wpisując daty ich sporządzenia, miały one związek z pismem Wojewody z 17 marca 2022 r. (BZK-V.6333.42.2022.WCH) dotyczącego wypowiedzeniem porozumienia zawartego 4 marca 2022 r i wydaniem polecenia (decyzji) Wojewody Pomorskiego z dnia 17 marca 2022 r. (BZK-V-6333.42.2022.WCH) ze skutkiem od dnia 1 kwietnia 2022 roku.

- sześć umów podpisano z przedsiębiorcami 8 marca 2022 r z okresem obowiązywania umowy od 24 lutego zgodnie z poleceniem Wojewody i z faktem, iż w tym ośrodkach zakwaterowani byli już uchodźcy z Ukrainy, jedna umowa zawarta została 18 marca 2022 r ze względu na to, że siedziba i osoby reprezentujące przedsiębiorstwo znajdują się w Warszawie co przełożyło się na czas uzgadniania zapisów zawartych w umowie, umowa zawarta również z okresem obowiązywania umowy od 24 lutego zgodnie z poleceniem Wojewody i z faktem, iż w tym ośrodkach zakwaterowani byli już uchodźcy z Ukrainy.

Pełna treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:6.

*Ref  
202*

*[Signature]*

### 3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

1) W roku 2022 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

Lp	Rozdział	§	Porozumienie		Plan dochodów po zmianach	Wykonanie wydatków
			Nazwa jednostki	Cel dotacji - pomocy		
1	60004	2710	Gminy z terenu Powiatu (9 gmin)	Zorganizowanie publicznego transportu	1.854.067,00	1.831.397,72
2.	60014	6300	Gminy z terenu powiatu (21 porozumień)	Przebudowa, budowa dróg, chodników, przejść dla pieszych	9.773.644,00	8.772.991,82
3	71095	2310	Gminy z terenu Powiatu (4 gminy)	Komisje urbanistyczno - architektoniczne	28.800,00	18.800,00
4	75020	2320	Miasto Słupsk	Utrzymanie geologa powiatowego	19.004,00	25.019,44
5	75045	2120	Wojewoda Pomorski	Klasyfikacja wojskowa	23.590,00	23.583,19
6	80195	2710	Gmina Miasto Ustka	Ustecki Festiwal Filmów Amatorskich	8.000,00	8.000,00
7	85149	2710	Gmina Potęgowo	Mobilne badania przesiewowe	5.000,00	5.000,00
8	85311	2320	Miasto Słupsk	Prowadzenie warsztatów Terapii Zajęciowej	21.820,00	21.819,77
9	85333	2320	Miasto Słupsk	Utrzymanie PUP	2.674.526,00	2.674.525,57
10	92605	2710	Gminy z terenu powiatu	Powiatowa Olimpiada Dzieci i Młodzieży	36.000,00	36.000,00
X	x	x	x	<b>Razem:</b>	<b>14.444.451,00</b>	<b>13.417.137,51</b>

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

2) Kontroli poddano realizację porozumień ujętych w poz. 2 (pięć porozumień), 3 i 6 powyższej tabeli. W trakcie kontroli ustalono, że:

#### ❖ 60014§6300

##### 1.Gmina Kępice

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XLIII/420/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku, wyraziła wolę przyjęcia pomocy finansowej od Gminy Kępice w kwocie 1.162.148,84 zł,
- w dniu 1 lipca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach p. Pawła Lisowskiego Starosty i p. Rafała Konona Wicestarosty zawarł umowę Nr RPI.042.6.2021.III z Gminą Kępice, reprezentowaną przez p. Magdalenę Majewską Burmistrza Kępic o dotację na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1147G na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 208 do miejscowości Ciecholub”:
  - Gmina udziela Powiatowi dotacji w wysokości 1.162.148,84 zł (całkowity koszt zadania 8.507.074,02 zł),
  - realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku,
  - środki zostaną przekazane na konto Powiatu w terminie 7 dni od dnia przedłożenia przez ZDP kopii faktury wraz z protokołem odbioru końcowego,
  - inwestycja zostanie zakończona do dnia 5 sierpnia 2022 roku,
  - w terminie 30 dni od wystawienia ostatniej faktury przez Wykonawcę, Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie z jego realizacji,
- Gmina przekazała dotację w dniu 30 czerwca 2022 roku,
- Powiat przedłożył sprawozdanie z realizacji zadania wraz z protokołem odbioru i kopią faktury w dniu 8 sierpnia 2022 roku:

- zgodnie z protokołem odbioru robót zadanie zakończono w dniu 29 lipca 2022 roku,
- ostatnia faktura została wystawiona w dniu 2 sierpnia 2022 roku,
- wartość wykonanych prac 8.507.074,02 zł, w tym dotacja 1.162.148,84 zł,
- ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 5 sierpnia 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

## 2. Gmina Ustka i Gmina Słupsk

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXVI/365/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, zmienioną uchwałą Nr XLVII/454/2022 z dnia 25 października 2022 roku, wyraziła wolę przyjęcia pomocy finansowej od Gminy Ustka i Gminy Słupsk w kwocie 560.832,10 zł, w tym w 2022 roku 275.000,00 zł,
- w dniu 30 grudnia 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach p. Pawła Lisowskiego Starosty i p. Rafała Konona Wicestarosty zawarł umowę Nr RPI.042.16.2021.III (aneks nr 1 z dnia 2.11.2022 r.) z Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy i Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy o dotację na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1115G na odcinku Wytowno – Bydolino – Etap I (Gmina Ustka i Gmina Słupsk)”:
  - Gminy udzielają Powiatowi, w 2022 roku, dotację w wysokości 560.832,10 zł, w tym w 2022 roku 275.000,00 zł (Gmina Ustka 175.000,00 zł, Gmina Słupsk 100.000,00 zł), koszt całkowity zadania 11.571.664,20 zł,
  - realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku,
  - środki zostaną przekazane na konto Powiatu w terminie 7 dni od dnia przedłożenia przez ZDP kopii faktury wraz z protokołem odbioru robót,
  - inwestycja zostanie zakończona do dnia 15 grudnia 2023 roku,
  - w terminie 30 dni od wystawienia ostatniej faktury przez Wykonawcę, Powiat przedłoży Gminom sprawozdanie z jego realizacji,
- Gminy przekazały dotację: Gmina Ustka dnia 30 grudnia 2022 roku, Gmina Słupsk dnia 4 stycznia 2023 roku,
- Powiat przedłożył sprawozdanie, z realizacji zadania wraz z protokołem odbioru i kopią faktury w dniu 2 stycznia 2023 roku, skorygowane w dniu 27 lutego 2023 roku:
  - zgodnie z protokołem odbioru częściowego robót zadanie zakończono w dniu 1 grudnia 2022 roku,
  - ostatnia faktura została wystawiona w dniu 27 grudnia 2022 roku,
  - wartość wykonanych prac 295.200,00 zł, w tym dotacja 275.000,00 zł,
  - ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 28 grudnia 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

## 3. Gmina Słupsk

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXII/320/2021 z dnia 1 marca 2021 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXIX/382/2022 z dnia 1 marca 2022 roku wyraziła wolę przyjęcia pomocy finansowej od Gminy Słupsk w kwocie 149.014,29 zł,
- w dniu 21 grudnia 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach p. Pawła Lisowskiego Starosty i p. Rafała Konona Wicestarosty zawarł umowę Nr RPI.042.8.2021.III z Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy o dotację na realizację zadania pn.: „Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej w Redzikowie (gmina Słupsk)”:
  - Gmina udziela Powiatowi dotacji w kwocie nie wyższej niż 149.014,29 zł (całkowity koszt zadania 498.528,58 zł),

- realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku,
- środki zostaną przekazane na konto Powiatu w terminie 7 dni od dnia przedłożenia przez ZDP kopii faktury wraz z protokołem odbioru końcowego,
- inwestycja zostanie zakończona do dnia 30 listopada 2022 roku,
- w terminie 30 dni od wystawienia ostatniej faktury przez Wykonawcę, Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie z jego realizacji,
- Gmina przekazała dotację w dniach: 8 lipca 2022 roku (4 dni po wskazanym w umowie terminie – 2.569,31 zł), 9 września i 26 października 2022 roku, w kwocie ogółem 146.760,29 zł,
- Powiat przedłożył sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji zadania wraz z protokołami odbioru i kopiami faktur, w dniach:
  - 5 lipca 2022 roku:
    - zgodnie z protokołem odbioru częściowego robót zadanie zakończono w dniu 22 czerwca 2022 roku,
    - ostatnia faktura została wystawiona w dniu 22 czerwca 2022 roku,
    - wartość wykonanych prac 114.762,57 zł, w tym dotacja 2.569,31 zł,
    - ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 27 czerwca 2022 roku,
  - 15 września 2022 roku:
    - zgodnie z protokołem odbioru częściowego robót zadanie zakończono w dniu 24 sierpnia 2022 roku,
    - ostatnia faktura została wystawiona w dniu 24 sierpnia 2022 roku,
    - wartość wykonanych prac 378.266,01 zł, w tym dotacja 143.944,98 zł,
    - ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 5 września 2022 roku,
  - 4 listopada 2022 roku:
    - zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót zadanie zakończono w dniu 11 października 2022 roku,
    - ostatnia faktura została wystawiona w dniu 11 października 2022 roku na kwotę 492,00 zł, w tym z dotacji 246,00 zł,
    - wartość wykonanych prac ogółem 493.520,58 zł, w tym dotacja ogółem 146.760,29 zł,
    - ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 21 października 2022 roku,

W dniu 14 kwietnia 2023 roku przedłożono kontrolującemu notatkę służbową z datą sporządzenia 7.07.2022 r., z treści której wynikało, że Powiat wzywał Gminę do terminowego przekazania środków dotacji w kwocie 2.569,31 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4. Gmina Ustka

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXII/318/2021 z dnia 1 marca 2021 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXIX/383/2022 z dnia 1 marca 2022 roku wyraziła wolę przyjęcia pomocy finansowej od Gminy Ustka w kwocie 32.058,13 zł,
- w dniu 21 grudnia 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach p. Pawła Lisowskiego Starosty i p. Rafała Konona Wicestarosty zawarł umowę Nr RPI.042.13.2021.III (aneks nr 1 z dnia 17.03.2022 r.) z Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk - Jodłowską Wójta Gminy o dotację na realizację zadania pn.: „Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1112G w Przewłóce (gmina Ustka)”:
  - Gmina udziela Powiatowi dotacji w wysokości 32.058,13 zł (całkowity koszt zadania 104.116,27 zł),
  - realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku,



- środki zostaną przekazane na konto Powiatu w terminie 7 dni od dnia przedłożenia przez ZDP kopii faktury wraz z protokołem odbioru końcowego,
- inwestycja zostanie zakończona do dnia 30 listopada 2022 roku,
- w terminie 30 dni od wystawienia ostatniej faktury przez Wykonawcę, Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie z jego realizacji,
- Gmina przekazała dotację w dniach 15 i 30 grudnia 2022 roku, w kwocie ogółem 32.054,08 zł, tj. kwotę 246,00 zł po wymaganym w umowie terminie,
- Powiat przedłożył sprawozdanie z realizacji zadania wraz z protokołem odbioru i kopią faktury w dniu 16 grudnia 2022 roku:
  - zgodnie z protokołem odbioru robót zadanie zakończono w dniu 29 listopada 2022 roku,
  - ostatnia faktura została wystawiona w dniu 1 grudnia 2022 roku,
  - wartość wykonanych prac 104.108,27 zł, w tym dotacja 32.054,08 zł,
  - ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 9 grudnia 2022 roku,

W dniu 14 kwietnia 2023 roku przedłożono kontrolującemu notatkę służbową z datą sporządzenia 30.12.2022 r., z treści której wynikało, że Powiat wzywał Gminę do terminowego przekazania środków dotacji w kwocie 246,00 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 5. Gmina Główny

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XLVIII/465/2022 z dnia 29 listopada 2022 roku, wyraziła wolę przyjęcia pomocy finansowej od Gminy Główny w kwocie 65.000,00 zł,
- w dniu 8 grudnia 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach p. Pawła Lisowskiego Starosty i p. Marcina Kowalczyka Członka Zarządu zawarł umowę Nr RPI.7134.22.2022.I (aneks nr 1 z 15.12.2022 r. i nr 2 z dnia 29.12.2022 r.) z Gminą Główny, reprezentowaną przez p. Danutę May Wójta Gminy o dotację na realizację zadania pn.: „Budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 1181G wraz z umocnieniem pobocza płytami żelbetowymi (Gmina Główny)”:
  - Gmina udziela Powiatowi dotacji w wysokości do 50% poniesionych kosztów, jednak nie więcej niż 65.000,00 zł (całkowity koszt zadania 130.000,00 zł),
  - realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku,
  - środki zostaną przekazane na konto Powiatu do 29 grudnia 2022 roku,
  - inwestycja zostanie zakończona do dnia 30 czerwca 2023 roku,
  - w terminie 30 dni od wystawienia ostatniej faktury przez Wykonawcę, Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie z jego realizacji,
- Gmina przekazała dotację w dniu 27 grudnia 2022 roku,
- Powiat przedłożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania wraz z protokołem odbioru i kopią faktury w dniu 17 stycznia 2023 roku:
  - zgodnie z protokołem odbioru częściowego robót zadanie zakończono w dniu 22 grudnia 2022 roku,
  - ostatnia faktura została wystawiona w dniu 22 grudnia 2022 roku,
  - wartość wykonanych prac 84.699,03 zł, w tym dotacja 49.073,00 zł,
  - ZDP przedłożył kopię faktury w dniu 22 grudnia 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

*Mej*  
*2022*

*Mi*

## ❖ 71095§2310

- zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 9 września 2015 roku Starosta Słupski powołał Powiatową Komisję Urbanistyczno – Architektoniczną oraz ustalił jej regulamin:
  - komisja składa się z 14 osób, które za udział w posiedzeniu komisji otrzymują wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 200,00 zł, wypłacane na podstawie listy obecności,
  - koszty pokrywane są przez Gminy wnoszące sprawę do zaopiniowania, na podstawie zawartych porozumień,
- w 2022 roku obowiązywało 8 porozumień, zawartych w dniu 11 września 2003 roku i 13 stycznia 2010 roku (zmienione aneksami z dnia 11 lipca 2011 roku) z Gminami: Słupsk, Ustka, Potęgowo, Damnica, Smołdzino, Główny, Dębica Kaszubska i Kępice:
  - należność z tytułu poniesionych przez Powiat kosztów, Gmina przekazuje w terminie 14 dni od dnia otrzymania rozliczenia,
- zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w 2022 roku ogółem wypłacono kwotę 18.800,00 zł tytułem wynagrodzeń członków Komisji Urbanistyczno – Architektonicznej.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## ❖ 85149§2710

- uchwałą Nr 121/2022 z dnia 8 września 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu zdrowia publicznego na pn.: „Przesiewowe badania w przychodniach mobilnych dla 10 Gmin z Powiatu Słupskiego, tj. gminy Kobylnica, gminy Damnica, gminy Słupsk, gminy Główny, gminy Smołdzino, gminy Dębica Kaszubska, gminy Potęgowo, gminy Ustka, miasta i gminy Ustka i gminy Kępice”:
  - łącznie 200 badań „kardiobus” – 5 gmin i 250 badań „spirobus” – 5 gmin,
  - okres realizacji od 3 do 15 października 2022 roku,
  - wysokość wydatków ogółem 55.000,00 zł, w tym 5.000,00 zł dotacja od Gminy Potęgowo (zostaną przeprowadzone oba badania),
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 24 listopada 2021 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęła jedna oferta, spełniająca wymogi formalne,
- w wyniku konkursu (na podstawie ustawy o zdrowiu publicznym), wyłoniono Wykonawcę:
  - w dniu 27 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr PS.8030.2.2022.II (aneks nr 1 z 14.11.2022 r.) z Polską Profilaktyką Sp. z o.o. w Krakowie, reprezentowaną przez p. Łukasza Wolaka:
    - zostanie wykonanych 450 badań, w tym kardiologiczne w 5 gminach (200 badań, koszt 25.000,00 zł) i spirometryczne w 6 gminach (250 badań, koszt 30.000,00 zł, w tym 5.000,00 zł Gmina Potęgowo, 50 badań),
- w dniu 6 października 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr PS.8030.2.1.2022.II z Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Dawida Litwina Wójta, w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na przeprowadzenie akcji profilaktyki zdrowotnej – wykonania przesiewowych badań w mobilnej przychodni:
  - Gmina przekaże kwotę 5.000,00 zł, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy, z przeznaczeniem na zwiększenie liczby badań dla mieszkańców Gminy Potęgowo,

- środki zostaną wydatkowane do 30 października 2022 roku, a sprawozdanie Powiat złoży w terminie do dnia 15 listopada 2022 roku,
- Gmina przełała kwotę 5.000,00 zł w dniu 19 października 2022 roku,
- w dniu 25 października 2022 roku Powiat złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 5.000,00 zł,
  - przebadano 50 osób – mieszkańców Gminy Potęgowo,
  - dotacja wykorzystana 5.000,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

### 3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Powiatu Słupskiego udzielono dotacje podmiotowe:

§	rozdział	dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92113	Centrum Kultury Powiatu Słupskiego	413.965,00	399.895,00
2590- Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jst. lub przez osobę fizyczną	85417	Publiczne Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Duninowie	75.373,00	75.372,54
<b>Razem§2480</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>489.338,00</b>	<b>475.267,54</b>

Dokumentację związaną z realizacją powyższych zadań prowadziła jednostka organizacyjna Powiatu Słupskiego, tj. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, w związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

#### 3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2022 Powiat Słupski nie udzielał dotacji przedmiotowych.

#### 3.7.7.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu powiatu udzielono następujących dotacji celowych:

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wyk.
60014	2310-Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	148.453,00	148.451,21
75075		3.170,00	3.169,95
75095		6.812,00	6.811,12
75515		15.840,00	15.840,00
80115*	2320-Dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6.000,00	3.284,76
80117*		2.000,00	1.662,25
85195		3.340,00	3.340,00
85311		92.075,00	92.074,56
92116		56.265,00	56.265,00
85295	2340-Dotacja celowa dla jednostki spoza sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	86.400,00	86.400,00
75495	2360-Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,	32.000,00	32.000,00

7515	udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	128.040,00	128.040,00
85195		7.000,00	7.000,00
85395		18.000,00	17.996,12
92105		27.380,00	26.482,00
92195		10.000,00	10.000,00
92605		176.000,00	176.000,00
75495		2710-Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	115.000,00
92120	2720-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	20.685,00	20.685,00
85510	2810-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	305.400,00	292.710,16
85202	2830-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3.130.703,00	3.130.703,00
85311		71.934,00	71.710,14
<b>Razem:</b>		<b>4.462.497,00</b>	<b>4.445.625,27</b>

\*zadanie realizowane przez Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, jednostkę budżetową Powiatu.

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:8.

- 2) W 2022 roku z budżetu Powiatu udzielono 52 dotacji Stowarzyszeniom i innym jednostkom, z czego kontroli poddano 14 dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że dotacje udzielano zarówno w trybie konkursu jak i w trybie pozakonkursowym.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:
  - prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
  - udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
  - przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
  - złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
    - zrealizowania zadania określonego w umowie,
    - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
    - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
    - zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.
- 4) Wysokość dotacji celowych (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Powiatu Słupskiego i zarządzeniach Starosty Słupskiego.
- 5) Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XVII/153/2016 z dnia 30 marca 2016 roku, określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:
  - Starosta Słupski zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2022 rok,
  - zgodnie z protokołem z przeprowadzonego spotkania, w sprawie konsultacji, w dniach od 22 października do 4 listopada 2021 roku nie zgłoszono uwag do programu.

- 6) Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXIV/330/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku, przyjęła Program współpracy Powiatu Słupskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie na 2022 rok:
- Program obejmował zadania publiczne, w zakresie:
    - pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
    - wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
    - działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
    - ochrony i promocji zdrowia,
    - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
    - kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
    - ratownictwa i ochrony ludności,
    - udzielania nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego,
    - ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
    - promocji i organizacji wolontariatu,
  - planowana kwota to 3.076.680,00 zł,
  - Zarząd przedstawi Radzie Powiatu sprawozdanie z realizacji Programu do dnia 31 maja 2023 roku.
- 7) Zarząd Powiatu Słupskiego zarządzeniem Nr 18/2021 z dnia 21 marca 2021 roku powołał Komisje konkursowe do opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach na realizację zadań publicznych powiatu słupskiego ogłoszonych w 2021 roku.

❖ 75515§2310

- w dniu 30 stycznia 2019 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę zawarł porozumienie Nr OR-III.5330.18.2019 (zmienione aneksami Nr 1 z 20.11.2020 r. i Nr 2 z 21.12.2021 r.) z Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Jacka Graczyka Burmistrza w sprawie bezpłatnego użyczenia pomieszczenia na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców Powiatu,
- w dniu 30 stycznia 2019 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę zawarł porozumienie Nr OR-III.5330.19.2019 z Gminą Kępice, reprezentowaną przez p. Macieja Chaberskiego Zastępcę Burmistrza w sprawie bezpłatnego użyczenia pomieszczenia na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców Powiatu,
- w dniu 30 stycznia 2019 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę zawarł porozumienie Nr OR-III.5330.20.2019 (zmienione aneksem Nr 1 z 21.12.2021 r.) z Gminą Główny, reprezentowaną przez p. Danutę May Wójta w sprawie bezpłatnego użyczenia pomieszczenia na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców Powiatu,
- w dniu 30 stycznia 2019 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę zawarł porozumienie Nr OR-III.5330.17.2019 (zmienione aneksem Nr 1 z 21.10.2021 r.) z Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką Wójta i Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta w sprawie bezpłatnego użyczenia pomieszczenia na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców Powiatu,

- zgodnie z ww. porozumieniami:
  - Powiat przekaze, w 2022 roku, środki na pokrycie obsługi organizacyjno – technicznej zadania, w wysokości 6% dotacji celowej obliczanej na podstawie kwoty bazowej ustalonej corocznie przez Ministra Sprawiedliwości w drodze rozporządzenia,
  - Gmina przedłoży rozliczenie do 10 stycznia 2023 roku,
- Powiat przekazał dotację w wysokości:
  - Gmina Miasto Ustka - 3.960,00 zł, w 12 miesięcznych ratach po 330,00 zł,
  - Gmina Główny – 3.960,00 zł, w 12 miesięcznych ratach po 330,00 zł,
  - Gmina Kępice – 3.960,00 zł, w 12 miesięcznych ratach po 330,00 zł,
  - Gmina Damnica – 1.584,00 zł, w 12 miesięcznych ratach po 132,00 zł,
  - Gmina Dębica Kaszubska – 2.376,00 zł, w 12 miesięcznych ratach po 198,00 zł,
- rozliczenia dotacji Gminy przedłożyły:
  - Gmina Miasto Ustka w dniu 5 stycznia 2023 roku,
  - Gmina Główny, Gmina Damnica w dniu 3 stycznia 2023 roku,
  - Gmina Dębica Kaszubska w dniu 4 stycznia 2023 roku,
  - Gmina Kępice w dniu 10 stycznia 2023 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartymi porozumieniami.

❖ 75495§2360

dotacja w kwocie 10.000,00 zł:

- w dniu 16 maja 2022 roku wpłynął wniosek - oferta na realizację zadania pn.: „Organizacja Powiatowych Zawodów Sportowo - Pożarniczych - Ochotniczych Straży Pożarnych i Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych”, na kwotę 12.415,00 zł, w tym wnioskowana dotacja w kwocie 10.000,00 zł,
- w dniu 3 czerwca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr BZK.525.1.2022.II z Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku, reprezentowanym przez Zarząd Oddziału Wojewódzkiego Związku ochotniczych Straży Pożarnych RP w Słupsku - p. Andrzeja Małyszki na realizację zadania publicznego wskazanego we wniosku:
  - termin realizacji zadania od 1 czerwca do 29 sierpnia 2022 roku (§2, ust. 1), termin poniesienia wydatków z dotacji od 9 czerwca do 12 września 2022 roku (§2, ust. 2),
  - dotacja w wysokości 10.000,00 zł, zostanie przekazana do 9 czerwca 2022 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania (§9, ust. 5),
- dotacja w wysokości 10.000,00 zł, została przekazana w dniu 8 czerwca 2022 roku,
- w dniu 11 grudnia 2022 roku, tj. 74 dni po wymaganym w umowie terminie, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana – 10.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana – 10.000,00 zł,
  - dane zawarte w zestawieniu wydatków niezgodne były z danymi wynikającymi z załączonych rachunków i faktur:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki wg			różnica
		Zestawienia wydatków	Faktur	W tym z dotacji	
1	Ubezpieczenie	641,00	651,00	300,00	10,00
2	Wyżywienie	3.950,00	3.950,00	3.489,00	0,00
3	Nagrody dla uczestników	9.185,00	9.185,00	4.585,00	0,00
4	Napoje	795,76	795,76	446,00	0,00

5	Puchary	316,00	316,00	316,00	0,00
6	Medale	864,00	864,00	864,00	0,00
7	Tacki, sztucce	0,00	94,57	0,00	94,57
X	<b>Razem:</b>	<b>15.751,76</b>	<b>15.856,33</b>	<b>10.000,00</b>	<b>104,57</b>

Powiat nie wzywał do terminowego złożenia sprawozdania.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone bez uwag przez p. Waldemara Fuchs Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

W dniu przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. w dniu 12.04.2023 r., innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wyjaśnienie, z treści którego wynika, że w dniu 12 kwietnia 2023 roku zwrócono się do p. Andrzeja Małyszki o niezwłoczne wyjaśnienie i dokonanie korekt w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, gdyż po analizie umowy i sprawozdania stwierdzono nieścisłości wymagające korekt (w zestawieniu wydatków w pozycji ubezpieczenia pomniejszono o kwotę 10,00 zł tzw. składka członkowska, zestawienie wydatków kwota 641,00 zł – faktura na kwotę 651,00 zł; w zestawieniu wydatków nie ujęto faktury na zakup tacek, sztucców na kwotę 94,57 zł) – p. Andrzej Małyszka złożył w dniu 17 kwietnia 2023 roku oświadczenie, akceptujące zakres korekty sprawozdania.

W dniu 20 kwietnia 2023 roku Stowarzyszenie przedłożyło kopię sprawozdania z treści, którego wynikało, że:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki wg			różnica
		Zestawienia wydatków	Faktur	W tym z dotacji	
1	Ubezpieczenie	651,00	651,00	300,00	0,00
2	Wyżywienie	4.044,57	4.044,57	3.489,00	0,00
3	Nagrody dla uczestników	9.185,00	9.185,00	4.585,00	0,00
4	Napoje	795,76	795,76	446,00	0,00
5	Puchary	316,00	316,00	316,00	0,00
6	Medale	864,00	864,00	864,00	0,00
X	<b>Razem:</b>	<b>15.856,33</b>	<b>15.856,33</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>

Kopia powyższej dokumentacji wraz z wyjaśnieniem i korektą sprawozdania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:9.

dotacja w kwocie 7.000,00 zł:

- w dniu 19 czerwca 2022 roku wpłynął wniosek - oferta na realizację zadania pn.: „Powiatowy Bieg na Orientację MDP 2022”, na kwotę 13.250,00 zł, w tym wnioskowana dotacja w kwocie 7.000,00 zł,
- w dniu 17 sierpnia 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr BZK.525.2.2022.II z Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku, reprezentowanym przez Zarząd Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Słupsku - p. Andrzeja Małyszka na realizację zadania publicznego wskazanego we wniosku:
  - termin realizacji zadania od 25 – 28 sierpnia 2022 roku (§2, ust. 1), termin poniesienia wydatków z dotacji od 25 sierpnia do 12 września 2022 roku (§2, ust. 2),
  - dotacja w wysokości 7.000,00 zł, zostanie przekazana do 25 sierpnia 2022 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania (§9, ust. 5),
- dotacja w wysokości 10.000,00 zł, została przekazana w dniu 23 sierpnia 2022 roku,

- w dniu 12 grudnia 2022 roku, tj. 75 dni po wymaganym w umowie terminie, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 7.006,07 zł,
  - dotacja otrzymana – 7.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana – 7.000,00 zł.
  - dane zawarte w zestawieniu wydatków niezgodne były z danymi wynikającymi z załączonych rachunków i faktur:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki wg			różnica
		Zestawienia wydatków	Faktur	W tym z dotacji	
1	Ubezpieczenie	488,00	488,00	481,93	0,00
2	Wyżywienie	2.900,00	3.317,13	3.317,13	-417,13
3	Nagrody dla uczestników	1.473,42	1.473,42	1.473,42	0,00
4	Napoje	740,65	323,52	323,52	+417,13
5	Puchary medale	1.404,00	1.404,00	1.404,00	0,00
X	<b>Razem:</b>	<b>7.006,07</b>	<b>7.006,07</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>

– całkowity koszt zadania wyniósł 7.006,07 zł, w tym z dotacji 7.000,00 zł,

Zgodnie z §3, ust. 5, 6, 8 umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego 6.250,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji i ww. środków, co stanowi kwotę 13.250,00 zł. Naruszenie postanowień o których mowa w ust. 4-7, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Powiat nie wzywał do terminowego złożenia sprawozdania.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone bez uwag przez p. Waldemara Fuchs Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

W dniu przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. w dniu 12.04.2023 r.. innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wyjaśnienie, z treści którego wynika, że w dniu 12 kwietnia 2023 roku zwrócono się do p. Andrzeja Małyszki o niezwłoczne wyjaśnienie i dokonanie korekt w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, gdyż po analizie umowy i sprawozdania stwierdzono nieścisłości wymagające korekt (udokumentowanie wykazania wkładu własnego na kwotę 6.243,93 zł) – p. Andrzej Małyszka złożył w dniu 17 kwietnia 2023 roku oświadczenie, akceptujące zakres korekty sprawozdania i przedłożył zestawienie, zgodnie z którym wymienione w oświadczeniu rodzaje kosztów nie zostały objęte umową, ponadto nie przedłożono kontrolującym żadnych dokumentów potwierdzających poniesienie tych wydatków przez Dotowanego.

W dniu 20 kwietnia 2023 roku Stowarzyszenie przedłożyło korektę sprawozdania z treści, którego wynikało, że całkowity koszt zadania wyniósł 13.250,00 zł:

Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki wg			różnica
		Zestawienia wydatków	Faktur	W tym z dotacji	
1	Ubezpieczenie	488,00	488,00	481,93	0,00
2	Wyżywienie	2.900,00	3.317,13	3.317,13	-417,13
3	Nagrody dla uczestników	1.473,42	1.473,42	1.473,42	0,00
4	Napoje	740,65	323,52	323,52	+417,13
5	Puchary medale	1.404,00	1.404,00	1.404,00	0,00
X	<b>Razem:</b>	<b>7.006,07</b>	<b>7.006,07</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>

Z korekty sprawozdania wynika, że środki własne i z innych źródeł zostały wydatkowane na ubezpieczenie, wyżywienie, nagrody dla uczestników, napoje puchary, medale, tj. na wydatki



objęte umową. Treść korekty sprawozdania niezgodna jest z treścią złożonego w dniu 17 kwietnia 2023 roku oświadczenia, gdzie wykazano że środki własne i z innych źródeł zostały wydatkowane na zabezpieczenie medyczne, sędziów, przygotowanie punktów kontrolnych oraz przewóz i użyczenie sprzętu, ponadto nie przedłożono kontrolującym żadnych dokumentów potwierdzających poniesienie tych wydatków przez Dotowanego.

W dniu 10 maja 2023 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego zwrócił się do p. Andrzeja Małyszki o niezwłoczne wyjaśnienie i udokumentowanie wkładu własnego – p. Andrzej Małyszka złożył w dniu 12 maja 2023 roku oświadczenie, do którego załączono umowę Nr -2/2022 z dnia 24.08.2022 r. na kwotę 6.243,93 zł w ramach wkładu własnego.

Kopia powyższej dokumentacji wraz z treścią wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:10.

dotacja w kwocie 15.000,00 zł:

- uchwałą Nr 114/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu ratownictwa i ochrony ludności:
  - wysokość wydatków ogółem 15.000,00 zł,
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 9 września 2022 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęła jedna oferta, spełniająca wymogi formalne,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 19 sierpnia 2022 roku Zarząd Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku złożył ofertę na realizację zadania pn.: „Organizacja Powiatowych Zawodów Sportowo – Pożarniczych”, na kwotę 22.185,00 zł, w tym wnioskowana dotacja w kwocie 15.000,00 zł ,
- w dniu 15 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr BZK.524.1.2022.II z Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku, reprezentowanym przez Zarząd Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Słupsku - p. Andrzeja Małyszki na realizację zadania publicznego wskazanego w złożonej ofercie:
  - termin realizacji zadania od 18 sierpnia do 30 września 2022 roku (§2, ust. 1), termin poniesienia wydatków z dotacji od 16 września do 14 października 2022 roku (§2, ust. 2),
  - dotacja w wysokości 15.000,00 zł Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania 67,61%), zostanie przekazana do 16 września 2022 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania (§9, ust. 5),
- dotacja w wysokości 15.000,00 zł, została przekazana w dniu 16 września 2022 roku,
- w dniu 12 grudnia 2022 roku, tj. 43 dni po wymaganym w umowie terminie, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana – 15.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana – 15.000,00 zł.
  - dokonano przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków, niezgodnie z zawartą umową:

Lp.	Rodzaj wydatku – nr	Wydatki wg	Przekroczenie
-----	---------------------	------------	---------------

	pozycji kosztorysu	umowy	Limit (+10%)	sprawozdanie	limitu (4-5)
1	2	3	4	5	6
1	I.1.1. ubezpieczenie	350,00	385,00	617,00	232,00
2	I.1.2. nagrody	6.000,00	6.600,00	2.992,00	-
3	I.1.3. nagrody	6.000,00	6.600,00	2.992,00	-
4	I.1.4. puchary	600,00	660,00	1.423,00	763,00
5	I.1.5. medale	960,00	1.056,00	828,00	-
6	I.2.1. przygotowanie terenu	300,00	330,00	964,39	634,39
7	I.3.1. woda	625,00	687,50	624,40	-
8	I.3.2. obsługa techniczna	450,00	495,00	0,00	-
9	I.4.1. posiłki	6.750,00	7.425,00	7.067,24	-
10	I.4.2. sprzętanie	150,00	165,00	0,00	-
X	<b>Razem:</b>	<b>22.185,00</b>	-	<b>17.508,03</b>	<b>1.629,39</b>

Zgodnie z §5, ust. 1 i 2 umowy dopuszcza się przesunąć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie. Naruszenie powyższego, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z punktem 4 Załącznika do uchwały Nr 114/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 roku Zarządu Powiatu Słupskiego w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu ratownictwa i ochrony ludności, jeżeli dany wydatek wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%.

- całkowity koszt zadania wyniósł 17.508,03 zł, w tym z dotacji 15.000,00 zł (85,67% wartości zadania), zgodnie z umową udział dotacji w całkowitym koszcie zadania to 67,61%,

Zgodnie z §3, ust. 5 - 8 umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego 7.185,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji i ww. środków, co stanowi kwotę 22.185,00 zł. Wysokość środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego Zleceniobiorcy może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej dotacji. Naruszenie postanowień o których mowa w ust. 4-7, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Powiat nie wzywał do terminowego złożenia sprawozdania.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone bez uwag przez p. Waldemara Fuchs Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.

W dniu przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. w dniu 12.04.2023 r., innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wyjaśnienie, z treści którego wynika, że w dniu 12 kwietnia 2023 roku zwrócono się do p. Andrzeja Małyszki o niezwłoczne złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz o zwrot części dotacji wraz z odsetkami w kwocie 3.427,82 zł – p. Andrzej Małyszka złożył w dniu 18 kwietnia 2023 roku oświadczenie, akceptujące obowiązek złożenia sprawozdania i kwotę do zwrotu oraz wskazał, iż kwota ubezpieczenia 232,00 zł oraz medali i pucharów 88,00 zł została zapłacona ze środków własnych.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku Stowarzyszenie przedłożyło korektę sprawozdania z treści którego wynikało, że całkowity koszt zadania wyniósł 17.508,03 zł, z tego ze środków dotacji

kwota 11.837,18 zł oraz złożyło wyjaśnienia z treści których wynika, że kwota 1.629,39 zł (zwiększenie wskazanych pozycji kosztorysu o więcej niż 10%) została wydatkowana ze środków własnych. Środki dotacji zostały wydatkowane wyłącznie na koszty ujęte w umowie oraz w granicach tam wskazanych.

W dniu 27.04.2023 r. Oddział Wojewódzki ZOSP RP zwrócił się z prośbą o umorzenie należności z tytułu zwrotu do budżetu Starostwa części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 3.427,82 zł wraz z odsetkami.

Kopia powyższej dokumentacji oraz wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:11.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Waldemar Fuchs Naczelnik Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego złożył wyjaśnienie, z treści którego wynika, że kontrola realizacji zadań: „Powiatowy Bieg na Orientację MDP 2022”, „Organizacja Powiatowych Zawodów Sportowo-Pożarniczych-Ochotniczych Straży Pożarnych i Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych”, „Organizacja Powiatowych Zawodów Sportowo – Pożarniczych” odbywała się na bieżąco – w toku i miejscu realizacji zadania (przez Naczelnika Wydziału BZK Waldemara Fuchs, który jest jednocześnie członkiem Zarządu Oddziału Powiatowego Związku OSP w Słupsku. Ocena tych przedsięwzięć oraz sposób wykorzystania dotacji był omawiany przez Zarząd Oddziału Powiatowego Związku OSP RP w Słupsku – bez zastrzeżeń. W związku z powyższym sprawozdanie zostało zatwierdzone bez uwag gdyż osobiście nadzorowałem ich realizację w miejscu zawodów.

Problem powstał na etapie pisemnego sprawozdania z realizacji wyżej wymienionych zadań. Wielokrotne, telefoniczne wezwania o terminie złożenia sprawozdania z realizacji zadania, oraz osobiste spotkania z Panem Andrzejem Małyszka Wiceprezesem Zarządu Powiatowego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Słupsku były odkładane w czasie z różnych powodów, m. in. z powodu realizowania zadania w trybie WITKAC po raz pierwszy.

Pełna treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:12.

#### ❖ 75515§2360

- uchwałą Nr 110/2021 z dnia 4 listopada 2021 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, dwa punkty:
  - wysokość wydatków ogółem 128.040,00 zł (64.020,00 zł jeden punkt),
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 24 listopada 2021 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęły 3 oferty (dwie na punkt w Damnicy i Dębnicy Kaszubskiej oraz jedna na punkt w Ustce), wszystkie spełniały wymogi formalne, kontroli poddano umowę na obsługę punktu w Damnicy i Dębnicy Kaszubskiej,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty, w tym oferta złożona w dniu 26 listopada 2021 roku, przez Zaborskie Towarzystwo Naukowe w Brusach na kwotę 64.020,00 zł,
- w dniu 30 grudnia 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę zawarł umowę Nr OR.5330.23.2021.I z Zaborskim Towarzystwem Naukowym w Brusach, reprezentowanym przez p. Krzysztofa Zabrockiego Prezesa na realizację zadania publicznego pn.: „Nieodpłatna pomoc prawna – punkt w Dębnicy Kaszubskiej przy ul. Księdza Antoniego Kani 16a i w Damnicy przy ul. Witosa 13”:
  - termin realizacji zadania od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku,

- dotacja w wysokości 64.020,00 zł (w tym 60.060,00 zł na wynagrodzenia oraz 3.960,00 zł na edukację prawną) w 12 transzach po 5.335,00 zł, zostanie przekazana po otrzymaniu środków od Wojewody Pomorskiego, nie później niż do 10 dnia miesiąca (za grudzień do 28 dnia),
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 stycznia 2023 roku),
- przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku,
- w dniu 18 stycznia 2023 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana – 64.020,00 zł,
- dotacja wydatkowana – 64.020,00 zł, w tym 60.060,00 zł na wynagrodzenia oraz 3.960,00 zł na edukację prawną,

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

#### ❖ 85195§2360

- uchwałą Nr 9/2022 z dnia 20 stycznia 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu ochrony i promocji zdrowia:
  - wysokość wydatków ogółem 7.000,00 zł,
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 10 lutego 2022 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęły 3 oferty, dwie oferty spełniały wymogi formalne,

#### W trakcie kontroli ustalono, że:

- w wymaganym terminie wpłynęły dwie ważne oferty, do realizacji przyjęto ofertę złożoną przez Stowarzyszenie „Razem dla Bolesławic” w Bolesławicach, na realizację zadania pn.: „Nie jesteś sam. Projekt wspierająco – motywujący”, dotacja w kwocie 7.000,00 zł,
- w dniu 15 marca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr PS.524.1.2022.II ze Stowarzyszeniem „Razem dla Bolesławic” w Bolesławicach, reprezentowanym przez p. Joannę Michalak Przewodniczącą na realizację zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą:
  - termin realizacji zadania od 15 marca do 8 grudnia 2022 roku, termin poniesienia wydatków z dotacji od 1 kwietnia do 22 grudnia 2022 roku,
  - dotacja w wysokości 7.000,00 zł, zostanie przekazana w dniu 1 kwietnia 2022 roku, Powiat przekazał dotację w dniu 31 marca 2022 roku, tj. jeden dzień przed terminem wskazanym w umowie. Zgodnie z §3 ust. 1 3 zawartej umowy, dotacja w wysokości 7.000,00 zł, zostanie przekazana w dniu 1 kwietnia 2022 roku, za dzień przekazania dotacji uznaje się dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy.
    - sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- w dniu 9 stycznia 2023 roku Powiat wezwał Stowarzyszenie do jego złożenia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania – pismo doręczono w dniu 10.01.2023 r.:
  - w dniu 18 stycznia 2023 roku Powiat wezwał Stowarzyszenie do zwrotu dotacji do dnia 27 stycznia 2023 roku wraz z odsetkami,
  - Stowarzyszenie nie dokonało zwrotu dotacji,
- w dniu 13 lutego 2023 roku Starosta Słupski wydał Decyzję Nr PS.425.2.2022.II w sprawie zwrotu dotacji i odsetek do budżetu Powiatu, w kwocie głównej 7.000,00 zł i

odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem naliczanych od dnia 27 grudnia 2022 roku do dnia zapłaty – decyzją doręczono w dniu 15 lutego 2023 roku:

- powyższa dokumentacja została przekazana przez Wydział Polityki Społecznej do Wydziału Finansowego w dniu 7 marca 2023 roku, celem wszczęcia postępowania egzekucyjnego, w tym samym dniu złożono w Urzędzie Skarbowym tytuł wykonawczy na kwotę główną 7.000,00 zł i odsetki 221,51 zł.

Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 29 marca 2023 roku dotacja nie została zwrócona.

❖ 85395§2360

- w dniu 15 listopada 2022 roku, wpłynęła oferta na realizację zadania pn. „Powiatowy Dzień Godności Osób z Niepełnosprawnościami”, na kwotę 5.000,00 zł,
- w dniu 25 listopada 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr PS.525.22.2022.II ze Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób Starszych i Niepełnosprawnych Razem – Wszystko w Machowinie, reprezentowanym przez p. Alinę Krzywdzińską i p. Artura Gładikowskiego członków zarządu:
  - termin realizacji zadania od 21 listopada do 31 grudnia 2022 roku, a termin poniesienia wydatków z dotacji od 1 do 31 grudnia 2022 roku,
  - dotacja w wysokości 5.000,00 zł, zostanie przekazana w terminie do 1 grudnia 2022 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Powiat przekazał dotację w dniu 1 grudnia 2022 roku,
- w dniu 29 grudnia 2022 roku, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana – 5.000,00 zł,
  - dotacja wykorzystana – 4.996,12 zł,
  - niewykorzystaną część dotacji w wysokości 3,88 zł zwrócono w dniu 20 grudnia 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 92105§2360

- uchwałą Nr 9/2022 z dnia 20 stycznia 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu kultury i sztuki:
  - wysokość wydatków ogółem 20.000,00 zł,
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 10 lutego 2022 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęły 9 ofert, spełniających wymogi formalne,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w wymaganym terminie wpłynęło 9 ważnych ofert, do realizacji przyjęto 5 z nich, w tym ofertę złożoną przez Fundację na rzecz Kultury i Sztuki AVANGART w Łodzi, na realizację zadania pn.: „II Muzyczne Wakacje z Fundacją AVANGART”, dotacja w kwocie 20.000,00 zł, zweryfikowaną do kwoty 8.000,00 zł w dniu 4 lutego 2022 roku,
- w dniu 2 czerwca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr PS.524.2.3.2022.III z Fundacją na rzecz Kultury i Sztuki AVANGART w Łodzi, reprezentowaną przez p. Piotra Wołosza na realizację zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą:

- termin realizacji zadania od 2 maja do 3 października 2022 roku, termin poniesienia wydatków z dotacji od 15 czerwca do 17 października 2022 roku,
- dotacja w wysokości 8.000,00 zł, zostanie przekazana do 15 czerwca 2022 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- Powiat przekazał dotację w dniu 14 czerwca 2022 roku,
- w dniu 4 października 2022 roku, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana – 8.000,00 zł,
  - dotacja wykorzystana – 8.000,00 zł,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

#### ❖ 92195§2360

- uchwałą Nr 9/2022 z dnia 20 stycznia 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego:
  - wysokość wydatków ogółem 10.000,00 zł,
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 10 lutego 2022 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęły 2 oferty, spełniających wymogi formalne,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w wymaganym terminie wpłynęły dwie ważne oferty, do realizacji przyjęto ofertę złożoną przez Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „Babki z Wypiekami” w Bolesławicach, na realizację zadania pn.: „Przywracamy szacunek - lapidarium”, dotacja w kwocie 6.500,00 zł,
- w dniu 11 maja 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr PS.524.3.2022.III z Kołem Gospodyń Wiejskich „Babki z Wypiekami” w Bolesławicach, reprezentowanym przez p. Joannę Michalak Przewodniczącą na realizację zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą:
  - termin realizacji zadania od 15 marca do 23 września 2022 roku, termin poniesienia wydatków z dotacji od 13 maja do 7 października 2022 roku,
  - dotacja w wysokości 6.500,00 zł, zostanie przekazana do dnia 13 maja 2022 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,

Umowa została zawarta przez KIGW, jednoosobowo przez p. Joannę Michalak Przewodniczącą Zarządu Koła. Zgodnie z §11 ust. 10 i §14 Statutu Koła, do zadań Zarządu Koła należy zaciąganie w imieniu Koła bez zgody Zebrania Członków Koła zobowiązań do wysokości 10.000,00 zł lub innej wysokości określonej przez Zebranie Członków Koła. Koło reprezentuje na zewnątrz dwóch członków Zarządu działających łącznie tj. Joanna Michalak i Iwona Sikora.

- Powiat przekazał dotację w dniu 12 maja 2022 roku,
- w dniu 29 września 2022 roku p. Tomasz Jusiewicz, telefonicznie przypomniał Stowarzyszeniu o terminie realizacji zadania,
- w dniu 29 listopada 2022 roku Powiat wezwał Stowarzyszenie do złożenia sprawozdania, w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania – pismo doręczono w dniu 1.12.2022 r.:
  - w dniu 12 grudnia 2022 roku Powiat wezwał Stowarzyszenie do zwrotu dotacji do dnia 27 grudnia 2022 roku wraz z odsetkami – pismo odebrano 28 grudnia 2022 roku,

- w dniu 11 stycznia 2023 roku Stowarzyszenie dokonało zwrotu dotacji w kwocie 6.500,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 270,00 zł.

Prowadzenie spraw związanych z ww. zadaniem należało do zakresu czynności, p. Tomasza Jusiewicza.

Kopia ww. dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:13.

❖ 92605§2360

- uchwałą Nr 9/2022 z dnia 20 stycznia 2022 roku Zarząd Powiatu Słupskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Słupskiego w 2022 roku z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej:
  - wysokość wydatków ogółem 60.000,00 zł,
  - dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 10 lutego 2022 roku,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej wpłynęło 11 ofert, spełniających wymogi formalne,

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w wymaganym terminie wpłynęło 11 ważnych ofert, do realizacji przyjęto 7 z nich, w tym ofertę złożoną przez:

CZARNI SŁUPSK Spółka Akcyjna w Słupsku, na realizację zadania pn.: „Campy koszykarskie CZARNI Słupsk S. A. w szkołach Powiatu Słupskiego”, dotacja w kwocie 30.000,00 zł,

- w dniu 16 marca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr PS.524.8.2022.III z CZARNI SŁUPSK S. A. w Słupsku, reprezentowaną przez p. Michała Jankowskiego na realizację zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą:
  - termin realizacji zadania od 1 kwietnia do 30 listopada 2022 roku, termin poniesienia wydatków z dotacji od 1 kwietnia 14 grudnia 2022 roku,
  - dotacja w wysokości 30.000,00 zł, zostanie przekazana do 1 kwietnia 2022 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
- Powiat przekazał dotację w dniu 31 marca 2022 roku,
- w dniu 31 grudnia 2022 roku, tj. jeden dzień po wymaganym w umowie terminie, Spółka złożyła sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana – 30.000,00 zł,
  - dotacja wykorzystana – 30.000,00 zł,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

Uczniowski Klub Sportowy „Sparta” Sycewice w Sycewicach, na realizację zadania pn.: „II Turniej Piłkarski Spełniamy Marzenia”, dotacja w kwocie 11.500,00 zł, zweryfikowaną do kwoty 5.000,00 zł w dniu 12 lutego 2022 roku,

- w dniu 27 marca 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę zawarł umowę Nr PS.524.12.2022.III z Uczniowskim Klubem Sportowym „Sparta” Sycewice w Sycewicach, reprezentowanym przez p. Leszka Zdyba i p. Ryszarda Hendryka na realizację zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą:
  - termin realizacji zadania od 1 maja do 31 lipca 2022 roku, termin poniesienia wydatków z dotacji od 3 czerwca do 14 sierpnia 2022 roku,
  - dotacja w wysokości 5.000,00 zł, zostanie przekazana do 3 czerwca 2022 roku,

- sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,
  - Powiat przekazał dotację w dniu 1 czerwca 2022 roku,
  - w dniu 12 grudnia 2022 roku, tj. 104 dni po wymaganym w umowie terminie, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
    - dotacja otrzymana – 5.000,00 zł,
    - dotacja wykorzystana – 5.000,00 zł,
- Powiat nie wzywał Klubu złożenia sprawozdania.  
W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ 85311§2830

- w dniu 30 grudnia 2016 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Zdzisława Kołodziejewskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę zawarł umowę Nr PS-IV.8360.2.2016 (zmienioną aneksami 17 – krotnie, aneksy dotyczące roku 2022 – Nr 15 z 21.01.2022 r. i nr 16 z 5.12.2022 r.) z Caritas Diecezji Koszalińsko – Kołobrzesckiej w Koszalinie, reprezentowanym przez p. Tomasza Rodę Dyrektora o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach ze środków Powiatu:
  - terapią objętych jest 25 uczestników,
  - warsztat prowadzony będzie przez co najmniej 10 lat od 30 stycznia 2017 roku,
  - koszty działalności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku ustala się na 719.333,25 zł, w tym Powiat przekaze dofinansowanie w kwocie 71.933,25 zł (10%), pozostała kwota pokryta zostanie ze środków PFRON,
  - corocznie ostateczna kwota dofinansowania zostanie określona w aneksie zawartym po zatwierdzeniu planu finansowego działalności warsztatu, składanego nie później niż do 15 października roku poprzedzającego, załączonego do aneksu (po podjęciu uchwały przez Radę Powiatu o podziale środków PFRON),
  - środki zostaną przekazane do 25 dnia miesiąca rozpoczynającego kwartał na dany kwartał,
  - umowę zawarto na czas nieokreślony,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie do 1 marca roku następnego,
- Powiat przekazał środki w kwocie ogółem 71.710,14 zł, w pięciu ratach w 2022 roku,
- w dniu 28 lutego 2023 roku, Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z treści, którego wynika, że:
  - całkowita wartość zadania to 716.725,85 zł,
  - dotacja otrzymana – 71.710,14 zł,
  - dotacja wykorzystana – 71.710,14 zł (**10,01% wartości zadania**),
  - dotacja należna 71.672,59 zł,
  - **dotacja do zwrotu 37,55 zł.**

Zgodnie z §5 ust 1, 2 i 6 umowy, koszty działalności Warsztatu w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku ustala się na 719.333,25 zł, natomiast kwota dofinansowania ze środków Powiatu wynosi 71.933,25 zł co stanowi 10% wartości zadania. Ustalony procent dofinansowania obowiązuje w przypadku rozliczenia kosztów działalności Warsztatu na kwotę niższą od przyjętej do dofinansowania.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone jako prawidłowe przez p. Katarzynę Ciechanowicz, Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej.

Prowadzenie spraw związanych z działalnością Warsztatu Terapii Zajęciowej, należało do zakresu czynności - p. Tomasza Jusiewicza – do dnia 31 sierpnia 2022 roku i p. Mirosławy Łukaczyk – od dnia 1 września 2022 roku.



W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Kinga Trubicka – Czapka Kierownik Oddziału Promocji złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że zgodnie z art. 10b ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych „Koszty działalności warsztatu są finansowane ze środków samorządu powiatowego w wysokości co najmniej 10% tych kosztów”. W związku z powyższym przepisem nie można zgodzić się ze stwierdzeniem, iż to, że środki z budżetu powiatu ostatecznie stanowiły w 2022 rokiem 10.01% kosztów całkowitych funkcjonowania Warsztatu, powinno skutkować koniecznością zwrotu dotacji w wysokości 37,55 zł.

Kopia umowy z aneksami, sprawozdania i wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:14.

W dniu 11 maja 2023 roku przedłożono sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Powiatu Słupskiego na 2022 rok z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Zarządowi Powiatu Słupskiego.

### 3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2022 obowiązywało 62 porozumienia zawarte przez Powiat Słupski, w następujących rozdziałach:

rozdział	§	Cel porozumienia	Ilość porozumień	Wysokość dotacji
60014	2310	Utrzymanie dróg powiatowych	2	148.451,21
75075		Działania na rzecz integracji europejskiej	1	3.169,95
75095		Opracowanie strategii rozwoju MOF Słupska	1	6.811,12
75495		Dofinansowanie jednostek OSP	9	115.000,00
75515		Utrzymanie lokali na nieodpłatną pomoc prawną	5	15.840,00
80115*	2320	Prowadzenie pozaszkolnego punktu katechetycznego	1	3.284,76
80117*		Prowadzenie pozaszkolnego punktu katechetycznego	1	1.662,25
85195		Współfinansowanie badań USG niemowląt	1	3.340,00
85311		Prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej	1	92.074,56
92116		Współfinansowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej	1	56.265,00
85508**	2900	Utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych	21	678.157,57
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>Razem:</b>	<b>62</b>	

\*zadanie realizowane przez Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, jednostkę budżetową Powiatu.

\*\*zadanie realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy w Rodzinie w Słupsku, jednostkę organizacyjną Powiatu.

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:15.

2) Kontroli poddano realizację porozumień ujętych w §2310 w rozdziale 75075, §2320 w rozdziale 92116, §2710 w rozdziale 75495. W trakcie kontroli ustalono, że:

#### ❖ 75075§2310

- uchwałą Nr XXXI/304/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku Rada Powiatu Słupskiego upoważniła Zarząd Powiatu do zawarcia porozumienia z Miastem Słupsk na realizację i finansowanie cyklu działań na rzecz integracji europejskiej,

- w dniu 26 października 2021 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Członka Zarządu, zawarł porozumienie (aneks w dniu 28.10.2021 r.), w sprawie zasad realizacji i finansowania cyklu działań na rzecz integracji europejskiej z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Prezydenta Miasta, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Jacka Maniszewskiego Burmistrza Miasta, Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Kępice, reprezentowaną przez p. Magdalenę Majewską Burmistrza Gminy, Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy:
  - realizacja zadania powierzona zostanie podmiotowi wyłonionemu w drodze otwartego konkursu ofert ogłoszonego przez Lidera – Miasto Słupsk,
  - Powiat zobowiązuje się do przekazania środków w kwocie 15.849,75 zł, w tym w 2022 roku w wysokości 3.169,95 zł, w terminie do 31 stycznia 2022 roku,
  - rozliczenie dotacji za 2022 rok nastąpi do 15 lutego 2023 roku,
  - porozumienie zawarto na okres od 26 października 2021 roku do 15 lutego 2026 roku,
- środki zostały przekazane w dniu 28 stycznia 2022 roku,
- w dniu 16 stycznia 2023 roku, Miasto Słupsk złożyło sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana,

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartym porozumieniem.

#### ❖ 92116§2320

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XVI/99/2004 z dnia 30 marca 2004 roku, powierzył gminie miejskiej Słupsk – miastu na prawach powiatu zadanie publiczne powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej,
- w dniu 15 kwietnia 2004 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Zdzisława Kołodziejewskiego Starostę i p. Leszka Krefta Członka Zarządu zawarł porozumienie (zmienione aneksami z dnia: 21 stycznia 2005 roku, 8 grudnia 2010 roku, 28 marca 2012 roku, 14 sierpnia 2015 roku, 28 marca 2019 roku) z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Ryszarda Kwiatkowskiego Zastępcę Prezydenta:
  - Powiat przekazał w roku 2019 dotację w kwocie 52.198,00 zł, która corocznie będzie powiększana o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, przyjęty w ustawie budżetowej na dany rok kalendarzowy,
  - Biblioteka złoży sprawozdanie w terminie do 31 stycznia 2023 roku za rok 2022,
- Powiat przekazał środki w kwocie ogółem 56.265,00 zł, w dniu 25 lutego 2022 roku,
- rozliczenie dotacji Biblioteka złożyła w dniu 31 stycznia 2022 roku, z treści którego wynika, że dotację wydatkowano w kwocie 56.265,00 zł,
- zgodnie z treścią zawartego porozumienia dotacja wyniesie w 2019 roku 52.198,00 zł, powiększona corocznie o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem przyjęty w ustawie budżetowej, tj. kwota dotacji na 2022 rok powinna wynieść 58.095,00 zł:
  - za rok 2020 – 52.198,00 zł x 103,3% = 53.920,53 zł,
  - za rok 2021 – 53.920,53 zł x 104,3% = 56.239,11 zł,
  - za rok 2022 – 56.239,11 zł x 103,3% = 58.095,00 zł,
  - **niedopłata 1.830,00 zł.**

Sprawozdanie zostało zatwierdzone jako prawidłowe przez p. Katarzynę Ciechanowicz, Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej.

Prowadzenie spraw związanych z prowadzeniem bibliotek, należało do zakresu czynności - p. Anny Tates – Kardaś – od 1 stycznia do 29 lutego 2022 roku i p. Tomasza Jusiewicza – od 1 marca 2022 roku.

W dniu 19 kwietnia 2023 roku p. Kinga Trubicka – Czapka Kierownik Oddziału Promocji złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że błędnie wyliczona dotacja na 2022 rok w wysokości 56.265,00 zł (zamiast 58 095 zł) dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Słupsku wynikała ze źle przyjętego przez Annę Tates-Kardaś średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług przyjętego w ustawie budżetowej na 2020 i 2021 rok. W 2020 roku przyjęto wskaźnik w wysokości 102,50% zamiast 103,30%. W 2021 roku przyjęto wskaźnik w wysokości 101,80% zamiast 104,30%. W 2022 roku dotacja naliczona była zgodnie ze wskaźnikiem (103,30%).

Błędnie naliczona dotacja dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Słupsku zostanie naprawiona w 2023 roku poprzez podpisanie stosownego aneksu z Miastem Słupskiem, na mocy, którego dopłacona zostanie należna dla Miasta kwota.

Kopia umowy z aneksami, sprawozdania i wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:16.

#### ❖ 75495§2710

- Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XLII/408/2022 z dnia 31 maja 2022 roku przyjęła Program dofinansowania OSP z terenu powiatu słupskiego na 2022 r.,
- Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 96/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku ustalił procedurę przyznawania środków finansowych w ramach „Programu dofinansowania ochotniczych straży pożarnych z terenu powiatu słupskiego na 2022 r.” oraz wykaz sprzętu, którego zakup może być finansowany w ramach Programu,
- Rada Powiatu Słupskiego w dniu 30 sierpnia 2022 roku podjęła uchwałę Nr XLV/428/2022, w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminom Powiatu Słupskiego w ramach „Programu dofinansowania ochotniczych straży pożarnych z terenu powiatu słupskiego na 2022 r.”, w tym dla:
  - Gmina Damnica – 5.000,00 zł,
  - Gmina Dębica Kaszubska, Gmina Główny, Gmina Kępice, Gmina Kobylnica, Gmina Potęgowo, Gmina Słupsk, Gmina Smołdzino, Gmina Ustka – po 15.000,00 zł każda,

#### 1. Gmina Damnica

- w dniu 6 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Członka Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.1.2022.II z Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sygnalizatorów bezruchu dla OSP Damnica (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 28 października 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

#### 2. Gmina Dębica Kaszubska

- w dniu 9 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Członka Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.2.2022.II z Gminą Dębница Kaszubska, reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym hełmów, agregatu, węzów dla OSP Dębница Kaszubska, OSP Budowo i OSP Starnice (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 14 listopada 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

### 3. Gmina Głównyzyce

- w dniu 7 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.3.2022.II z Gminą Głównyzyce, reprezentowaną przez p. Danutę May Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym ubrań specjalnych, radiotelefonu i piły dla OSP Głównyzyce, OSP Dargoleza i OSP Gorzyno (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 9 grudnia 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

### 4. Gmina Kępice

- w dniu 7 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.4.2022.II z Gminą Kępice, reprezentowaną przez p. Magdalenę Majewską Burmistrza Kępic:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym detektora, ubrań specjalnych, prądownicy, hełmów dla OSP Kępice, OSP Barcino, OSP Podgóry (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 7 grudnia 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

### 5. Gmina Kobylnica

- w dniu 9 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.5.2022.II z Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy:

- Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym latarek, węży, prądownicy, obuwia, kamizelek dla OSP Sycewice, OSP Kruszyna, OSP Lulemino (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
  - w dniu 8 grudnia 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.
- Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

#### 6. Gmina Potęgowo

- w dniu 7 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.6.2022.II z Gminą Potęgowo, reprezentowaną przez p. Dawida Litwina Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym obuwia, latarek, sprzętu do oznakowania terenu akcji dla OSP Potęgowo (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 14 grudnia 2022 roku zawarto aneks do umowy, zgodnie z którym:
  - środki zostaną wykorzystane do 20 grudnia 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 30 grudnia 2022 roku,

Aneks do umowy zawarto w dniu 14 grudnia 2022 roku, tj. 14 dni po wymaganym, pierwotnym terminie do wykorzystania środków i 5 dni po wymaganym pierwotnie terminie do złożenia rozliczenia.

- w dniu 22 grudnia 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kopia powyższej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:17.

#### 7. Gmina Słupsk

- w dniu 8 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.7.2022.II z Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym ubrań i rękawic dla OSP Kusowo, OSP Bukówka, OSP Wiklino (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 9 grudnia 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

## 8. Gmina Smołdzino

- w dniu 7 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.8.2022.II z Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym latarek, radiotelefonów, zestawu ratownictwa medycznego dla OSP Smołdzino, OSP Siecie, OSP Wierzchocino (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 6 grudnia 2022 roku, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

## 9. Gmina Ustka

- w dniu 7 września 2022 roku Powiat Słupski, reprezentowany przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, zawarł umowę Nr BZK.5540.3.9.2022.II z Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk - Jodłowską Wójta Gminy:
  - Powiat udzieli pomocy finansowej w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, w tym obuwia, zestawu ratownictwa medycznego, zbiornika na wodę prądownicy dla OSP Zaleskie, OSP Możdżanowo, OSP Peplino (KSRG),
  - środki zostaną wykorzystane do 30 listopada 2022 roku,
  - rozliczenie wraz z kopiami faktur i rachunków, należy złożyć do 9 grudnia 2022 roku,
- w dniu 13 grudnia 2022 roku, tj. 4 dni po wymaganym w umowie terminie, Gmina złożyła sprawozdanie, z treści którego wynika, że otrzymana dotacja została w całości wydatkowana.

Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zawartą umową.

### 3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

- 1) W roku 2022 z budżetu Powiatu Słupskiego nie udzielano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych, klasyfikowanych w § 6210, 6220, 6230, 6300, 6560, 6570, 661.

Zgodnie z informacją z dnia 26 stycznia 2023 roku, złożoną przez p. Iwonę Wójcik Sekretarza Powiatu, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.7. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila kontrola@powiat.slupsk.pl w dniu 10 maja 2023 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:18.

*Mewa*  
*twz*

*Mewa*

### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2021 - 2022.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXIV/241/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu słupskiego na rok 2021 (Dz. Urz. Woj. z dnia 3.02.2021 r. poz. 395), upoważniła Zarząd Powiatu do:

- zaciągnięcia kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł;
- zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji do wysokości 1.802.157,00 zł;
- zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.238.423,00 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych powiatu niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach działu;
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Zmiany dotyczące upoważnienia dla Zarządu Powiatu wprowadzono uchwałą Nr XXVI/260/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 marca 2021 r. – zaciągnięcie zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 7.989.843,00 zł, Rada Powiatu Słupskiego w ww. w uchwale ustaliła przychody budżetu ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisji obligacji) w kwocie 9.792.000,00 zł.

Kierownicy jednostek (poza Starostą) nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian w planie wydatków dokonywała Rada Powiatu Słupskiego, oraz w ramach upoważnienia Zarząd Powiatu Słupskiego i Starosta Słupski.

Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 10/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. przekazał Staroście Słupskiemu uprawnienia do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w planie finansowym, między paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem zmian wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy i zmian wydatków majątkowych.

Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 2/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu słupskiego uprawnienia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym 2021 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- 2) Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXVI/376/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu słupskiego na rok 2022 (Dz. Urz. Woj. z dnia 8.02.2022 r. poz. 414), upoważniła Zarząd Powiatu do:
- zaciągnięcia kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł;
  - zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji do wysokości 1.802.157,00 zł;
  - zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.181.213,00 zł;
  - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
  - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
    - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
    - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
    - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;
  - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych powiatu niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach działu;
  - przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Zmiany dotyczące upoważnienia dla Zarządu Powiatu wprowadzono uchwałami Rady Powiatu Słupskiego:

- Nr XL/397/2022 z dnia 29 marca 2022 r. – zmniejszenie wartości zaciąganych kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
- Nr XLII/409/2022 z dnia 31 maja 2022 r. – zmniejszenie wartości zaciąganych zobowiązań z tytułu emisji obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 4.090.639,00 zł,
- Nr XLV/434/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. – skreślenie pkt. dotyczącego zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- Nr XLVI/441/2022 z dnia 27 września 2022 r. - skreślenie pkt. dotyczącego zaciągnięcia zobowiązań z tytułu emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji do wysokości oraz dodanie pkt dotyczącego upoważnienia do realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Kierownicy jednostek (poza Starostą) nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach wydatków. Zmian w planie wydatków dokonywała Rada Powiatu Słupskiego oraz w ramach upoważnienia Zarząd Powiatu Słupskiego i Starosta Słupski.



Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 7/2022 z dnia 13 stycznia 2022 r. przekazał Staroście Słupskiemu uprawnienia do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w planie finansowym, między paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem zmian wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy i zmian wydatków majątkowych.

Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 2/2022 z dnia 7 stycznia 2022 r. przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu słupskiego uprawnienia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym 2022 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy

- 3) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku				
Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Rok 2021</b>				
70005	0770	100.000,00	100.000,00	491.900,00
60014	0870	15.000,00	23.995,00	24.427,78
75020		0,00	7.000,00	10.143,00
80115		0,00	9.213,00	9.213,00
80120		0,00	1.350,00	1.350,00
85202		0,00	1.111,00	1.111,00
85218		0,00	3.055,00	3.055,00
85510		0,00	5.000,00	5.000,00
<b>Razem:</b>		<b>115.000,00</b>	<b>150.724,00</b>	<b>546.199,78</b>
Zgodnie z WPF na lata 2021-2037 dochody majątkowe w 2021 roku wynosiły 23.730.689,00 zł, w tym:				
- dochody ze sprzedaży majątku 150.724,00 zł,				
<b>Rok 2022</b>				
70005	0770	250.000,00	282.600,00	282.600,00
60014	0870	15.000,00	15.000,00	3.920,75
75020		7.000,00	7.000,00	8.566,00
85202		0,00	12.942,00	12.549,06
85403		0,00	4.730,00	4.734,50
85406		0,00	5.491,00	5.491,87
<b>Razem:</b>		<b>272.000,00</b>	<b>327.763,00</b>	<b>317.862,18</b>
Zgodnie z WPF na lata 2022-2037 dochody majątkowe w 2022 roku wynosiły 28.814.172,00 zł, w tym:				
- dochody ze sprzedaży majątku 327.763,00 zł.				

### 3.8.2. Przychody i rozchody

Kontrolą objęto lata 2021-2022.

#### Rok 2021

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

- przychody wyniosły ogółem kwotę 32.812.118,83 zł, na którą złożyły się:
  - emisja papierów wartościowych – 9.792.000,00 zł,
  - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których

- mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o *finansach publicznych* – 6.037.609,22 zł,
  - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o *finansach publicznych* – 467.410,61 zł,
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o *finansach publicznych* – 16.515.099,00 zł,
  - rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.802.157,00 zł, na którą złożyły się:
    - spłata kredytów i wykup papierów wartościowych – 1.802.157,00 zł,
    - nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 4.977.911,83 zł (dochody ogółem 150.817.715,02 zł – wydatki ogółem 145.839.803,19 zł).
- 2) W 2021 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. Powiat Słupski osiągnął przychody z tytułu emisji obligacji o wartości 9.792.000,00 zł.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i wykupu obligacji, dotyczyły spłaty rat kredytów o wartości 52.157,00 zł i wykupu obligacji o wartości 1.750.000,00 zł.  
 Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt **3.8.3.1. Kredyty.** i **3.8.4.Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.**
- 4) Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 3/2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. wyraził zgodę na lokowanie wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu.  
 W 2021 roku lokaty wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu wynosiły 700.665.595,00 zł. Odsetki od tych środków wynosiły 30.302,64 zł.

#### **Rok 2022**

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.:
- przychody wyniosły ogółem kwotę 35.987.873,66 zł, na którą złożyły się:
    - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o *finansach publicznych* – 9.810.614,66 zł,
    - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o *finansach publicznych* – 1.672.317,00 zł,
    - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o *finansach publicznych* – 24.504.942,00 zł,
    - rozchody wyniosły ogółem kwotę 6.662.942,00 zł, na którą złożyły się:
      - spłata kredytów i wykup papierów wartościowych – 6.662.942,00 zł,
      - nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 1.996.724,46 zł (dochody ogółem 177.345.824,74 zł – wydatki ogółem 175.349.100,28 zł).
- 2) W 2022 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i wykupu obligacji, dotyczyły spłaty rat kredytów o wartości 312.942,00 zł i wykupu obligacji o wartości 6.350.000,00 zł.  
 Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt **3.8.3.1. Kredyty.** i **3.8.4.Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.**
- 4) Zarząd Powiatu Słupskiego wyraził zgodę na lokowanie wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu w

uchwałach Nr 6/2022 z dnia 13 stycznia 2022 r. oraz Nr 128/2022 z dnia 15 września 2022 r.

W 2022 roku lokaty wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę powiatu wynosiły 662.782.000,00 zł. Odsetki od tych środków wynosiły 1.612.859,14 zł.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2021-2022.

#### 3.8.3.1. Kredyty.

1) W latach 2021 – 2022 Powiat Słupski nie zaciągał kredytów, spłacał kredyt zaciągnięty w latach wcześniejszych, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacono w roku do dnia 31 grudnia (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty wynikający z umowy
				2021	2022		
1	506834-30028-22012-6/1 z 12.10.2012 r.	Bank Spółdzielczy w Ustce 782.354,00	782.354,00	52.157,00	312.942,00	0,00	28.12.2027 r.
<b>Razem:</b>		<b>782.354,00</b>	<b>782.354,00</b>	<b>52.157,00</b>	<b>312.942,00</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

2) Ponadto ustalono, że:

- podjęcie uchwały przez Radę Powiatu Słupskiego oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości spłaty powyższego kredytu przez Regionalną Izbę Obrachunkową było przedmiotem poprzednich kontroli kompleksowych RIO w Gdańsku – umowa została zawarta w 2012 roku,
- spłaty kredytu dokonano wcześniej niż wynikało z umowy – w dniu 31.10.2022 r. (Wb Nr 211/OR/10/2022) wpłata kapitału o wartości 273.828,00 zł, który pozostał do spłaty. Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XLVII/456/2022 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Słupskiego na 2022 rok, ustaliła spłatę rat kredytu w kwocie 312.942,00 zł – wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu.
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy kredytowej przez bank,
- kredyt były księgowany na koncie 134 „Kredyty bankowe” w ewidencji księgowej Organu – Powiatu Słupskiego.

#### 3.8.3.2. Pożyczki.

1) W latach 2021 - 2022 Powiat Słupski nie posiadała zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

1) W okresie objętym kontrolą Powiat Słupski emitował obligacje komunalne oraz wykupował obligacje emitowane w latach poprzednich, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data umowy	Kwota obligacji (w zł)	Podmiot kredytujący/ Wys. emisji obligacji wykorzystanych (w zł)	Spłacono w roku (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty wynikający z umowy
				2021	2022		
1	4.09.2013 r.	2.345.000,00	PKO BP 13.779.000,00	800.000,00	800.000,00	0,00	30.12.2022 r.
2	25.11.2013 r.	11.434.000,00		850.000,00	850.000,00	5.650.000,00	30.12.2025 r.
3	30.11.2017 r.	2.000.000,00	PeKaO SA O/Gdańsk 2.000.000,00	100.000,00	100.000,00	1.600.000,00	28.12.2029 r.
4	3.07.2020 r.	2.300.000,00	PKO BP SA 4.600.000,00	0,00	2.300.000,00	0,00	25.11.2027 r.
5		2.300.000,00		0,00	2.300.000,00	0,00	25.11.2028 r.
6	17.12.2020 r.	800.000,00	PKO BP SA 800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	26.11.2026 r.
7	29.07.2021 r.	1.000.000,00	SGB Bank SA Poznań 9.792.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	31.12.2033 r.
8		1.792.000,00		0,00	0,00	1.792.000,00	
9		2.000.000,00		0,00	0,00	2.000.000,00	
10		2.000.000,00		0,00	0,00	2.000.000,00	
11		1.500.000,00		0,00	0,00	1.500.000,00	
12		1.500.000,00		0,00	0,00	1.500.000,00	
<b>Razem:</b>		<b>30.971.000,00</b>	<b>30.971.000,00</b>	<b>1.750.000,00</b>	<b>6.350.000,00</b>	<b>17.842.000,00</b>	<b>X</b>

## 2) Ustalono, że:

- podejmowanie uchwał przez Radę Powiatu oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości wykupu obligacji przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w sprawie obligacji przedstawionych w tabeli w poz. 1 – 3, było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w 2019 roku – ww. obligacje były emitowane w latach 2013-2017,
- W zakresie obligacji emitowanych w latach 2019 - 2022 roku ustalono, że Rada Powiatu Słupskiego podjęła następujące uchwały:
  - Nr XVIII/184/2020 z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – obligacje do kwoty 6.900.000,00 zł (w tabeli poz. 4-5),
  - Nr XXIII/227/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – obligacje do kwoty 1.646.000,00 zł (w tabeli poz. 6),
  - Nr XXVIII/280/2021 z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – obligacje do kwoty 9.792.000,00 zł (w tabeli poz. 7-12),
- Powiat Słupski występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
  - Nr 074/p122/O/III/20 z dnia 5 czerwca 2020 r. - możliwość wykupu obligacji w kwocie 6.900.000,00 zł (w tabeli poz. 4-5),
  - Nr 266/p122/O/III/20 z dnia 14 grudnia 2020 r. – możliwość wykupu obligacji w kwocie 1.646.000,00 zł (w tabeli poz. 6),
  - Nr 087/p122/O/III/21 z dnia 10 czerwca 2021 r. - możliwość wykupu obligacji w kwocie 9.792.000,00 zł (w tabeli poz. 7-12),

- wykupu obligacji o wartości 2.600.000,00 zł, emitowanych na podstawie umowy z PKO BP SA z dnia 3.07.2020 r. dokonano wcześniej niż wynikało z tej umowy – w dniu 31.10.2022 r. (Wb Nr 211/OR/10/2022).

Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XLVII/456/2022 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Słupskiego na 2022 rok, ustaliła wykup papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 6.350.000,00 zł – wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu.

- ewidencja obligacji komunalnych prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Powiatu Słupskiego.

3) Uchwałą Nr XXVIII/280/2021 z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, do kwoty 9.792.000,00 zł, Rada Powiatu Słupskiego upoważniła Zarząd Powiatu Słupskiego do:

- zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem, obligacji oraz wypłatą oprocentowania,
- dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji.

W 2021 roku wyboru agenta emisji obligacji komunalnych dokonano na podstawie postępowania w formie zapytania ofertowego. Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – *Prawo zamówień publicznych*, do usług finansowych związanych z emisją obligacji nie stosuje się przepisów ww. ustawy.

W zarządzeniu Nr 18/2022 Starosty Słupskiego z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie *regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słupsku*, w § 11 ust. 8 zapisano, że od stosowania postanowień regulaminu można odstąpić w przypadkach wynikających z analogii do PZP (wyłączenia stosowane w ustawie).

W dniu 1.06.2021 r. Zarząd Powiatu zaprosił do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych 8 podmiotów (banki i dom maklerski).

Do dnia 16.06.2021 r. wpłynęły 4 oferty na agenta emisji obligacji komunalnych.

W dniach 21.06.2021 r. oraz 5.07.2021 r. zostały przeprowadzone negocjacje z podmiotami, które złożyły oferty.

W dniu 15.07.2021 r. Skarbnik Powiatu Pani Jadwiga Janicka pismem SPF.3060.1.2021.III poinformowała Przewodniczącego Zarządu Powiatu Pana Pawła Lisowskiego o przebiegu postępowania i najkorzystniejszej ofercie (najniższe koszty organizacji i obsługi emisji obligacji komunalnych).

Uchwałą Nr 69/2021 z dnia 16 lipca 2021 r. Zarząd Powiatu Słupskiego wskazał osoby do podpisania umowy na organizację i obsługę emisji obligacji komunalnych oraz na świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji agenta emisji i agenta płatniczego. Do podpisania umowy z bankiem SGB SA z siedzibą w Poznaniu na organizację i obsługę emisji obligacji komunalnych w kwocie 9.792.000,00 zł, Zarząd Powiatu wyznaczył Starostę Słupskiego Pana Pawła Lisowskiego i Wicestarostę Pana Rafała Konona.

W dniu 29.07.2021 r. została podpisana umowa z bankiem SGB SA z siedzibą w Poznaniu na organizację i obsługę emisji obligacji komunalnych w kwocie 9.792.000,00 zł, przez Starostę Słupskiego Pana Pawła Lisowskiego i Wicestarostę Pana Rafała Konona, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Jadwigi Janickiej.

4) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji papierów wartościowych, ustalono, że:

- w 2021 roku dług publiczny jednostki wynosił 24.504.942,00 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (312.942,00 zł) i obligacji na

koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (24.192.000,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku,

- w 2022 roku dług publiczny jednostki wynosił 17.842.000,00 zł, był zgodny z ewidencją obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (17.842.000,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku.

### **3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

Kontrolą objęto lata 2021 - 2022.

#### **3.8.5.1.Poręczenia.**

- 1) W kontrolowanym okresie Powiat Słupski nie udzielił żadnego poręczenia.

#### **3.8.5.2.Gwarancje**

- 1) W kontrolowanym okresie Powiat Słupski nie udzielał żadnych gwarancji.

W dniu 30.03.2023 r. kontrolujące przekazały na adres kontrola@powiat.slupsk.pl, roboczą wersję rozdziału III podrozdział 3.8., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 12.04.2023 r.

Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

## IV MIENIE KOMUNALNE

### 4. 1. Gospodarka nieruchomościami.

Kontrolą objęto rok 2022.

#### 4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Powiatu Słupskiego określiła ogólne zasady gospodarowania mieniem komunalnym, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Stan majątku Powiatu Słupskiego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1	011-„Środki trwałe”	21.939.798,25	21.809.422,15
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	1.232.398,67	1.293.890,20
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	752.822,15	795.052,15
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	6.620.771,14	7.872.067,37
5	072-„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	1.402.986,42	1.464.477,95
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	4.297.769,90	3.384.464,75
<b>Razem (pozycja: 1+2+3+6),,+”</b>		<b>28.222.788,97</b>	<b>27.282.829,25</b>
<b>Razem (pozycja: 4+5),,-”</b>		<b>8.023.757,56</b>	<b>9.336.545,32</b>

- 3) W dniu 25 stycznia 2023 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o udzielenie informacji o treści:
  - Czy w jednostce prowadzona jest ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 20 ust 3, art. 25a oraz art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.)?
 Proszę przedstawić kontrolującym przykładowy wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2022 r. (10 pierwszych stron).  
 W odpowiedzi udzielonej w dniu 1 lutego 2023 r. z up. Starosty przez Panią Beatę Życką – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, zapisano, że w związku z prowadzoną kontrolą przedkładają wydruki z ewidencji prowadzonej dla powiatowego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2022 r.  
 Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w jednostce prowadzono ewidencję powiatowego zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.  
 Wydruki z ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2022 r. stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

#### 4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątkowego powiatu w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Zmiany stanu w 2022 r.	GRUPA			
	0 - Grunty	10 – Grunty oddane innym podmiotom w użytkowanie wieczyste	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
Stan na 1.01.2022 r.	3.675.209,80	138.697,11	9.720.171,07	135.061,11
zwiększenia	0,00	-	4.242.989,27	-
zmniejszenia	290.512,45	-	3.966.721,77	-
stan na 31.12.2022 r.	3.384.697,35	138.697,11	9.996.438,57	135.061,11

#### 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Powiatu Słupskiego prowadzono ewidencję gruntów i ewidencję budynków i budowli będących we władaniu Powiatu i Skarbu Państwa.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
  - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe, na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych,
  - ewidencję nieruchomości Powiatu i Skarbu Państwa (szczegółowe informacje o poszczególnych obiektach oraz dane specjalistyczne) prowadził Wydział Gospodarki Nieruchomościami zgodnie z odrębnymi przepisami.

#### 4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w załączniku Nr 4 „Zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, do zarządzenia Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, gdzie zapisano, że środki trwale umarza się i amortyzuje metodą liniową jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. Nr 2016, poz.1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w latach 2019-2022 dla wszystkich grup (I - VIII grupy KŚT).  
Zagadnienie omówiono w pkt. 4.1.5.2. niniejszego protokołu kontroli.

#### 4.1.5. Środki trwałe.

##### 4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na



dzień 1 stycznia 2022 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2022 r.	GRUPA					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 1.01.2022 r.	76.124,87	1.247.553,41	-	635.054,76	5.983.924,51	328.001,61
zwiększenia	-	1.249,00	-	6.002,40	157.800,00	-
zmniejszenia	-	281.182,55	-	-	-	-
stan na 31.12.2022 r.	76.124,87	967.619,86	-	641.057,16	6.141.724,51	328.001,61

- 2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w załączniku do zarządzenia Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 71/2018 z dnia 5 września 2018 roku oraz Nr 101/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku, Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., Nr 22/2019 z dnia 5 marca 2019 r., Nr 38/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r.).
- 3) Ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej podlegają:
  - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż określona w art.16d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587),
  - pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 2.000 zł do 10.000 zł włącznie, stanowiące wyposażenie jednostki,
  - meble bez względu na wartość, za wyjątkiem krzeseł, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej pozabilansowej,
  - wartości niematerialne i prawne do wartości 10.000 zł włącznie, umarżane jednorazowo.
  - obcy majątek trwały (ewidencja prowadzona pozabilansowo) będący w użyczeniu Starostwa Powiatowego z podziałem na grupy Klasyfikacji Środków Trwałych, jednostki użyczające i wydziały Starostwa użytkujące majątek, bez względu na jego wartość.
- 4) Ewidencji szczegółowej ilościowej (pozabilansowej) podlegają pozostałe składniki majątku rzeczowego o wartości początkowej powyżej 1.000 zł do 2.000 zł włącznie oraz składniki majątkowe, których wartości początkowej nie sposób ustalić, lecz ich charakter wymaga objęcia ich kontrolą ewidencyjną, w tym wentylatory biurowe stojące i biurkowe.
- 5) Zasady dokumentacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Nr 18/2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku, z ww. zmianami, gdzie zapisano że dowodami księgowymi majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych są:
  - przyjęcie środka trwałego w używanie – oryginał (symbol OT),
  - przyjęcie pozostałych środków trwałych,
  - zmiana miejsca użytkowania środka trwałego – oryginał (symbol MT),
  - zmiana miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych (symbol MT),
  - protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego – oryginał (symbol PT),
  - aktualizacja wyceny środka trwałego – oryginał (symbol AT),

- przekwalifikowanie pozostałych środków trwałych na środek trwały – oryginał,
  - likwidacja środka trwałego i pozostałych środków trwałych – oryginał (symbol LT).
- 6) Kontrolą objęto:
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
  - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
  - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
  - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo - wartościowej.
- 7) W trakcie kontroli ustalono, że:
- ewidencja środków trwałych (011) - 310 pozycji inwentarzowych, prowadzona była komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:
    - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
    - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
    - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
    - zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe,
  - ewidencja pozostałych środków trwałych (013) - 1368 pozycji inwentarzowych:
    - ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona była komputerowo z podziałem na grupy klasyfikacyjne, tworzone ze względu na miejsce użytkowania,
    - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
    - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
    - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze, zapisy były chronologiczne,
  - ewidencja ilościowa prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej z podziałem na miejsce użytkowania (1391 pozycji).
- 8) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód i rozchód środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2022 roku:
- na koncie 011 ujęto 9 środków trwałych o łącznej wartości 4.408.040,67 zł i wyksięgowano 45 środków trwałych o łącznej wartości 4.538.416,77 zł,
  - na koncie 013 ujęto 16 pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 74.691,66 zł i wyksięgowano 6 pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 13.200,13 zł.
- 9) W trakcie kontroli, w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:
- w 1 przypadku na kwotę 91.058,22 zł, na koncie 011, środek trwały zdjęto z ewidencji później niż w miesiącu sprzedaży, tj. 2 miesiące później – dowód sprzedaży: akt notarialny rep. „A” numer 8710/2021 z dnia 29.10.2021 r. (data wpływu do Starostwa Powiatowego w dniu 29.10.2021 r.), dowód ujęcia w ewidencji: Nr 01/PK/01/2022-1 z dnia 3.01.2022 r..
- Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2019 roku.
- W dniu 16 maja 2023 r. wyjaśnienie pisemne złożyły: Pani Małgorzata Sajek – Zastępca Skarbnika Powiatu, Główny Księgowy Starostwa i Pani Beata Życka – Naczelnik Wydziału

Gospodarki Nieruchomościami, o treści cyt. „*Wobec zarzutu nieprawidłowości w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych wyjaśniam: „Środek trwały na koncie 011, na kwotę 91.058,22 zł, zdjęto z ewidencji 2 miesiące później niż w miesiącu sprzedaży (akt notarialny rep. „A” numer 8710/2021 z dnia 29.10.2021 r.) ze względu na znaczną absencję kadry pracowniczej spowodowaną stanem epidemii choroby zakaźnej Covid-19, a tym samym utrudniony przepływ dokumentów. Dodatkowo wyjaśniam, że zdjęcie z ewidencji środków trwałych majątku powiatu przedmiotowej nieruchomości nie rodziło żadnych negatywnych skutków prawnych, a stan majątku powiatu został ujęty prawidłowo w roku sprawozdawczym.”*

Wyjaśnienie i potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 4.1:2.

#### 4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w załączniku Nr 4 „Zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, do zarządzenia Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, gdzie zapisano, że środki trwałe umarza się i amortyzuje metodą liniową jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz.U. poz.1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w latach 2019-2022 dla grup od I do VIII KŚT. Badając przedmiotowy zakres ustalono, że:
  - w latach objętych kontrolą przyjęto do ewidencji 23 środki trwałe o łącznej wartości 6.864.780,41 zł,
  - we wszystkich przypadkach zastosowano stawki amortyzacyjne zgodne z ww. rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

#### 4.1.5.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- 1) W kontrolowanej jednostce:
  - składniki majątku podlegające ewidencji w programie komputerowym oznakowane były indywidualnymi unikatowymi kodami kreskowymi. Wydział Organizacyjny prowadził wykaz składników majątkowych, na których brak jest możliwości naklejenia kodu kreskowego,
  - kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Starostwa Powiatowego w Słupsku zawarł w:
    - oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Starostwa Powiatowego w Słupsku, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik,
    - w załączniku do zarządzenia Nr 73/2018 Starosty Słupskiego z dnia 13 września 2018 roku, w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie

Powiatowym w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 89/2018 z dnia 14 listopada 2018 r., Nr 93/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.).

#### 4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

##### 4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych określono w załączniku do zarządzenia Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, gdzie zapisano, że:
  - ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych i ich umorzenie prowadzona jest komputerowo w SYSTEMIE POWIAT moduł FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont dla Starostwa Powiatowego w Słupsku przez pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego,
  - ewidencja analityczna – szczegółowa – prowadzona jest komputerowo w SYSTEMIE POWIAT moduł MAJĄTEK TRWAŁY, w tym:
    - ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł przez pracownika Wydziału Finansowo – Budżetowego,
    - ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej do 10.000,00 zł włącznie przez informatyka jednostki.
- 2) Rejestr wszystkich licencji na programy komputerowe, ze szczególnym uwzględnieniem przeznaczenia i struktury programów oraz okresu licencji, prowadzi informatyk jednostki. Informacja o terminie wygaśnięcia licencji stanowi podstawę do jej likwidacji.
- 3) W planie kont obowiązującym w jednostce opisano następujące konto dotyczące ewidencji wartości niematerialnych i prawnych:
  - *Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne*, które służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.
- 4) Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej z podziałem na miejsce użytkowania, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, ujmowano wartości z podziałem na te umarzone stopniowo i umarzone jednorazowo:
  - zgodnie z ewidencją analityczną do konta 020 stan na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:
    - konto 020/01 – umarzone stopniowo – 624.464,40 zł,
    - konto 020/02 – umarzone jednorazowo – 170.587,75 zł.

##### 4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Uzgodnienia analitycznego stanu wartości niematerialnych i prawnych z syntetyką dokonywano na koniec roku.
- 2) W roku 2022 jednostka nabyła 1 licencję, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2022 r.	Zmiany stanu (nazwa zakupu)	Kwota	Stan na dzień 31.12.2022 r.
020/01	582.234,40	Licencja Oracle typu ASFU	42.230,00	624.464,40
020/02	170.587,75	-	0,00	170.587,75
<b>020</b>	<b>752.822,15</b>	<b>X</b>	<b>42.230,00</b>	<b>795.052,15</b>

- obroty w ciągu 2022 roku wynikające z księgi inwentarzowej, zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 020,
- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia licencji oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie oraz nadawano im numery inwentarzowe.

#### 4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w załączniku Nr 4 „Zasady prowadzenia ewidencji, umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, do zarządzenia Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, gdzie zapisano, że dla wartości niematerialnych i prawnych tj.:

- licencji (sublicencji) na programy komputerowe i praw autorskich,
- licencji na wyświetlanie filmów i praw autorskich, stawka amortyzacyjna wynosi 50 %,
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania w 100 % ich wartości,
- w planie kont obowiązującym w jednostce opisano następujące konta dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:
  - *konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 Amortyzacja,
  - *konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych*, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* oraz 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
071	559.928,20	39.902,00	0,00	599.830,20
072	170.587,75	0,00	0,00	170.587,75
<b>Razem:</b>	<b>730.515,95</b>	<b>39.902,00</b>	<b>0,00</b>	<b>770.417,95</b>

Saldo konta 071 10 – *Wartości niematerialne i prawne* (599.830,20 zł), było zgodne z saldem na koncie 020-01 *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo*, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych umorzonych już w całości, różnicę (624.464,40 zł – 599.830,20 zł = 24.634,20 zł) stanowiła neuorzona wartość programu zakupionego w 2022 roku.

Salda kont analitycznych:

- 072 750-2002 – Wartości niematerialne i prawne – Starostwo Powiatowe – 154.199,96 zł,
- 072 750-2010 – Wartości niematerialne i prawne – PODGiK – 9.253,79 zł,
- 072 754-2102 – Wartości niematerialne i prawne – zarządzanie kryzysowe – 7.134,00 zł, były zgodne z obrotami i saldem na koncie 020-02 *Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo* (170.587,75 zł).

#### 4.1.7. Finansowy majątek trwały.

##### 4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont, konto 030 – „*Długoterminowe aktywa finansowe*”, służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi Powiat Słupski sprawuje kontrole o terminie wykupu dłuższym niż rok.

##### 4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2022 r., wartość finansowego majątku trwałego jednostki wynosiła 2.497.210,00 zł i dotyczyła udziałów w:
  - Zakładzie Usług Wodnych Sp. z o.o. w Słupsku – 538.000,00 zł,
  - Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej S.A. w Słupsku – 1.959.210,00 zł.
W 2022 roku nie zwiększono wartość udziałów w ww. spółkach.

#### 4.1.8. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2022.

- 1) Zasady ewidencji zapasów materiałów opisano w następujących przepisach wewnętrznych:
  - w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, gdzie zapisano, że:
    - konto 310 – *Materiały*, służy do ewidencji zapasów materiałów, na koncie tym ewidencjonuje się nie zużyte na ostatni dzień roku obrotowego materiały objęte spisem z natury wg zasady FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło), polegającej na tym, iż materiały z magazynu wydawane są w takiej kolejności w jakiej zostały one na ten magazyn wprowadzone,
Ww. składniki zaliczane są w koszty w roku następnym.
  - w zarządzeniach Starosty Słupskiego Nr 114/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. i Nr 19/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków

ściśłego zarachowania oraz tablic rejestracyjnych w Starostwie Powiatowym w Słupsku gdzie zapisano, że:

- druki ściśłego zarachowania podlegają inwentaryzacji w formie spisu z natury co najmniej na koniec każdego roku budżetowego.

2) Stan ewidencyjny zapasów w roku 2022 przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Konto analityczne	Materiały	Stan na dzień	
			1.01.2022 r.	31.12.2022 r.
1	310 09	Karty drogowe	31,68	63,65
2	310 10	Arkusze spisu z natury	9,45	20,30
3	310 23	Dzienniki budowy	409,24	270,72
4	310 24	Druki komunikacyjne	17.807,99	29.288,85
5	310 26	Tablice rejestracyjne	54.776,50	154.538,36
6	310 27	Karty wędkarskie	222,00	451,80
7	310 28	Karty podarunkowe	9.600,00	6.100,00
<b>Razem:</b>			<b>82.856,86</b>	<b>190.733,68</b>

W wyniku przeprowadzonego spisu z natury na koniec 2022 roku ujawniony zapas tablic rejestracyjnych, znaków i druków komunikacyjnych, kart drogowych, arkuszy spisów z natury, kart wędkarskich i podarunkowych oraz dzienników budowy na kwotę 190.733,68 zł i ujęto na koncie 310 – *Materiały*.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

- 1) W roku 2022 jednostka posiadała majątek podlegający ewidencji na koncie 092 – „*Środki trwale Skarbu Państwa*”.
- 2) Zasady ewidencji nieruchomości wchodzących w zasób geodezyjny Skarbu Państwa opisano w zarządzeniu Nr 68/2018 Starosty Słupskiego dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, gdzie zapisano, że :
  - konto 092 – „*Środki trwale Skarbu Państwa*” służy do ewidencji nieruchomości wchodzących w zasób geodezyjny Skarbu Państwa i innych środków trwałych, którymi zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami zarządza Starosta Słupski.
- 3) Zgodnie z ewidencją analityczną do konta 092 stan na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił (w zł):

Lp.	Konto analityczne	Środki trwale	Stan na dzień	
			01.01.2022 r.	31.12.2022 r.
1	092 7000500	Grunty	3.471.890,39	3.279.873,39
2	092 7000501	Budynki i lokale	375.474,00	216.099,00
3	092 7000509	Trwały zarząd	144.641.246,97	157.974.672,21
<b>Razem:</b>			<b>148.488.611,36</b>	<b>161.470.644,60</b>

Zmiany w stanie środków trwałych Skarbu Państwa dotyczyły:

- zwiększenia:
  - określenie wartości nieruchomości do aktualizacji opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu (13.333.425,24 zł),

- zmniejszenia:
  - sprzedaż działki nr 83/4 w miejscowości Rzuszcze (18.224,00 zł),
  - przekazanie w darowiźnie gruntów gminom: Kobylnica i Dębica Kaszubska (173.793,00 zł),
  - przekazanie w darowiźnie budynków gminie Dębica Kaszubska (159.375,00 zł).

Starostwo Powiatowe w Słupsku wykonując zadania w zakresie administracji rządowej przesłało w dniu 14.03.2022 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku „Trzyletni plan wykorzystania zasobu Skarbu Państwa za lata 2022 – 2024.

W dniu 29.04.2022 r. Starosta Słupski, wykonując zadania w zakresie administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, przesłał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2021 rok.

#### 4. 3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2019 (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata) i 2022 rok (inwentaryzacja roczna).

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady inwentaryzacji zawarte były w zarządzeniu Nr 73/2018 Starosty Słupskiego z dnia 13 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 89/2018 z dnia 14 listopada 2018 r., Nr 93/2018 z dnia 22 listopada 2018 r., Nr 69/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r., Nr 86/2019 z dnia 23 lipca 2019 r.).

W Instrukcji inwentaryzacyjnej określono:

- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
  - harmonogram czynności związanych z inwentaryzacją,
  - metody przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
  - rozliczenie wyników inwentaryzacji,
  - zasady inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów.
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w zakresie:
    - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
    - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
    - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
    - powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
    - właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
    - objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
    - prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
    - sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
    - przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,



- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

**2019 rok** (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata)

- zarządzeniem Nr 88/2019 z dnia 31 lipca 2019 r., Starosta Słupski zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 124/2019 z dnia 29 października 2019 r., Nr 131/2019 z dnia 18 listopada 2019 r., Nr 145/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r.) W zarządzeniu powołano Komisję inwentaryzacyjną oraz cztery zespoły spisowe i określono pola spisowe dla poszczególnych zespołów. Załącznikiem do zarządzenia był harmonogram inwentaryzacji, w którym określono termin przeprowadzenia czynności przed inwentaryzacyjnych, inwentaryzacji, rozliczenia inwentaryzacji oraz osoby odpowiedzialne za poszczególne zadania.
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
  - gotówkę w kasie – 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - druki ścisłego zarachowania spisano na 2 arkuszach – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - materiały (druki ścisłego zarachowania, tablice, znaki komunikacyjne - wyceniane) spisano na 11 arkuszach – stan faktyczny 43.267,04 zł, stan księgowy – konto 310 – 0,00 zł - różnice inwentaryzacyjne w kwocie 43.267,04 zł zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji (2019 r.) - wartość została ujęta na koncie 310,
  - środki trwałe spisano z natury na 159 arkuszach (z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony):
    - stan faktyczny 8.963.905,53 zł, stan księgowy (konto 011) 8.963.905,53 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
    - stan faktyczny 891.228,75 zł, stan księgowy (konto 013) 892.635,75 zł - różnice inwentaryzacyjne w kwocie 1.407,00 zł zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji (2019 r.)
    - obce środki trwałe spisano na 14 arkuszach spisu z natury o łącznej wartości 836.268,17 zł, stan księgowy ewidencji pozabilansowej prowadzonej na koncie 091 – Środki trwałe obce wynosił 834.508,77 zł – różnice inwentaryzacyjne o wartości

1.759,40 zł zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji (2019 r.)

- drogą weryfikacji na dzień 31.12.2019 r. inwentaryzowano salda:
  - wartości niematerialnych i prawnych (saldo konta 020) – 711.838,16 zł,
  - środków trwałych w budowie (saldo konta 080) – 1.863.911,85 zł),
  - środków trwałych niepodlegających spisowi z natury, do których dostęp jest utrudniony (konto 011) – 73.431,97 zł,
  - środków trwałych Skarbu Państwa (grunty i budynki – saldo konta 092) – 145.725.320,97 zł,
  - grunty (saldo konta 011 grupa „0”) – 4.365.391,19 zł.
- komisja inwentaryzacyjna w dniu 17.03.2020 r. wyjaśniła w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji z osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyny różnic, Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały uzgodnione z Sekretarzem i opiniowane przez Głównego Księgowego,
- w dniu 24.03.2020 r. Starosta wydał decyzję w sprawie zatwierdzenia rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

#### **2022 rok (inwentaryzacja roczna)**

- zarządzeniem Nr 88/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., Starosta Słupski zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., powołał komisję inwentaryzacyjną, zespoły spisowe oraz określił harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji (zmiany wprowadzono zarządzeniami Nr 95/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. i Nr 33/2023 z dnia 16 marca 2023 r.).
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacyjne,
- podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano:
  - druki ścisłego zarachowania (niewyceniane) spisano na 3 arkuszach – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
  - materiały (druki ścisłego zarachowania, tablice, znaki komunikacyjne wyceniane) spisano na 13 arkuszach– stan faktyczny 190.733,68 zł stan księgowy – konto 310 – 0,00 zł - różnice inwentaryzacyjne w kwocie 190.733,68 zł zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji (2022 r.) – wartość została ujęta na koncie 310,
  - obce środki trwałe spisano na 18 arkuszach spisu z natury o łącznej wartości 1.295.161,97 zł, co było zgodne z ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 091 – *Środki trwałe obce*,
- zespoły spisowe sporządziły sprawozdania z przebiegu spisu z natury w dniu 3.01.2023r.,
- rozliczenie końcowe z przeprowadzonej i rozliczonej inwentaryzacji sporządziła Pani Małgorzata Sajek - Zastępca Skarbnika Powiatu , Główny Księgowy Starostwa, które zostało zatwierdzone w dniu 16.02.2023 r. przez Pana Pawła Lisowskiego – Starostę Słupskiego.

W dniu 15.05.2023 r. kontrolujące przekazały na adres kontrola@powiat.slupsk.pl, roboczą wersję rozdziału IV, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 23.05.2023 r. Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:1.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2022.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą w ramach Powiatu Słupskiego funkcjonowało 14 jednostek budżetowych: Starostwo Powiatowe w Słupsku, Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Dom Pomocy Społecznej w Machowinku, Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie, Zespół Placówek Oświatowych w Ustce, Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce, Zespół Szkół Agrotechnicznych w Słupsku, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Słupsku, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Damnicy, Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku, Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku, Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku.
- 2) Obsługę finansowo-kadrową jednostek oświatowych prowadzi Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku. Jednostka budżetowa została utworzona na mocy uchwały Rady Powiatu Słupskiego Nr IX/71/2019 z dnia 28 maja 2019 r., w celu wspólnej obsługi: Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce, Zespołu Szkół Agrotechnicznych w Słupsku, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Damnicy, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Słupsku i Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Ustce.  
Pozostałe jednostki budżetowe prowadziły obsługę finansowo-kadrową we własnym zakresie.
- 3) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych powiatu do Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 3 rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. *Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w których zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Kontroli poddano roczne sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z wszystkich jednostek organizacyjnych powiatu. Sprawozdania zostały sporządzone w formie dokumentu elektronicznego. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Starostwa	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
<b>Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego</b>					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce	31.01.2023r.	1.02.2023r.*	-	✓
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓

	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinku	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Placówek Oświatowych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Szkół Agrotechnicznych w Słupsku	1.02.2023r.		-	✓
	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Damnicy	31.01.2023r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
<b>Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego</b>					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce	31.01.2023r.	1.02.2023r.*	-	✓
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinku	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Placówek Oświatowych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Szkół Agrotechnicznych	1.02.2023r.		-	✓

	w Słupsku					
	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓	
	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Damnicy	1.02.2023r.		-	✓	
	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku	31.01.2023r.			✓	
	Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓	
	Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓	
<b>Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych</b>						
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Centrum Kultury Powiatu Słupskiego w Damnicy	26.01.2023r.	6.02.2023r.**	-	✓	
	Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce	31.01.2023r.	1.02.2023r.***	-	✓	
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓	
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie	31.01.2023r.		-	✓	
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinku	31.01.2023r.		-	✓	
	Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie	31.01.2023r.		-	✓	
	Zespół Placówek Oświatowych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓	
	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓	
	Zespół Szkół Agrotechnicznych w Słupsku	1.02.2023r.		-	✓	
	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓	
	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Damnicy	31.01.2023r.		-	✓	
	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku	31.01.2023r.				✓
	Zarząd Dróg Powiatowych	31.01.2023r.			-	✓

	w Słupsku				
	Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
<b>Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń</b>					
wg stanu na koniec IV kwartału 2022r.	Centrum Kultury Powiatu w Słupskiego w Damnicy	26.01.2023r.	6.02.2023r.**	-	✓
	Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce	31.01.2023r.	1.02.2023r.***	-	✓
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Machowinku	31.01.2023r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Placówek Oświatowych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce	31.01.2023r.		-	✓
	Zespół Szkół Agrotechnicznych w Słupsku	1.02.2023r.		-	✓
	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Damnicy	31.01.2023r.		-	✓
	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓
	Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku	31.01.2023r.		-	✓

\* Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r., Załącznik Nr 40 – „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 7 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek”.

\*\*\* Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r., Załącznik Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Powiatu Słupskiego

- sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego wpływające do Starostwa Powiatowego w Słupsku, były wygenerowane w terminie umożliwiającym terminowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych,
- sprawozdania otrzymywane od jednostek budżetowych i instytucji kultury za 2022 rok, zostały sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym.

### 5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Budżet Powiatu Słupskiego na 2022 rok został przyjęty uchwałą Nr XXXVI/376/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słupskiego na rok 2022 (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 8.02.2022 r. poz. 414).
- 2) Rada Powiatu Słupskiego uchwałą Nr XXXVI/376/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słupskiego na 2022 rok upoważniła Zarząd Powiatu do:
  - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
  - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
    - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
    - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
    - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;
  - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych powiatu niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym, w ramach działu;
  - przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
  - Zarząd Powiatu uchwałą Nr 2/2022 z dnia 7 stycznia 2022 r. przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego uprawnienia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym 2022 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
  - Zarząd Powiatu Słupskiego uchwałą Nr 7/2022 z dnia 13 stycznia 2022 r. przekazał uprawnienia Staroście Słupskiemu do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w planie finansowym, między paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem zmian planu wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy i zmian wydatków majątkowych.
  - Zarząd Powiatu, pismami z dnia 10.01.2022 r. zawiadomił jednostki budżetowe, że zgodnie z uchwałą Nr XXXVI/376/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. dokonano uchwalenia budżetu Powiatu Słupskiego i ustalono wielkości dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek (art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

- jednostki organizacyjne dostosowały projekty planów do uchwały budżetowej (art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych),
  - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany w planie wydatków dokonywała Rada Powiatu Słupskiego oraz w ramach upoważnienia Zarząd Powiatu Słupskiego i Starosta Słupski.
  - jednostki rozliczały się z realizacji planów:
    - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
    - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji analitycznej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, kontroli poddano wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez wszystkie jednostki budżetowe i jednostkę powiatowej administracji zespolonej - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu	
	plan po zm.	wykonanie	Wn/ kwota przekazana na pokrycie wydatków - zwroty	Ma/ wydatki wykonane wynikające ze sprawozdania jednostki
Starostwo Powiatowe w Słupsku	54.168.514,08	48.537.362,21	48.537.362,21	48.537.362,21
	0,00	5.803.019,00*	0,00	0,00
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku	10.416.004,72	9.613.672,54	9.613.672,54	9.613.672,54
Dom Pomocy Społecznej w Machowinie	8.039.597,00	8.022.315,23	8.022.315,23	8.022.315,23
Dom Pomocy Społecznej w Machowinku	5.734.859,00	5.706.930,77	5.706.930,77	5.706.930,77
Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie	7.108.071,00	7.097.217,28	7.097.217,28	7.097.217,28
Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku	54.336.596,00	47.672.634,89	47.672.634,89	47.672.634,89
Powiatowy Urząd Pracy w Słupsk	10.734.883,00	10.699.390,35	10.699.390,35	10.699.390,35
Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku	1.185.972,00	1.183.849,14	1.183.849,14	1.183.849,14
Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce	4.099.868,00	3.937.762,88	3.937.762,88	3.937.762,88
Zespół Placówek Oświatowych w Ustce	3.869.029,00	3.804.579,88	3.804.579,88	3.804.579,88
Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce	3.577.129,00	3.539.385,55	3.539.385,55	3.539.385,55



Zespół Szkół Agrotechnicznych w Słupsku	8.943.491,00	8.749.058,08	8.749.058,08	8.749.058,08
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Słupsku	2.680.724,00	2.531.785,26	2.531.785,26	2.531.785,26
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Damnicy	7.783.735,00	7.638.510,51	7.638.510,51	7.638.510,51
Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim	811.634,00	811.626,71	811.626,71	811.626,71
<b>Razem:</b>	<b>183.490.106,80</b>	<b>175.349.100,28**</b>	<b>169.546.081,28</b>	<b>169.546.081,28**</b>

\* wartość dotyczy wydatków, które nie wygasają z upływem 2022 roku (5.803.019,00 zł).

\*\* różnica pomiędzy wydatkami wykonanymi ze sprawozdania Rb-28S a ewidencją na koncie 223 dotyczy wydatków, które nie wygasają z upływem 2022 roku.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 71/2018 z dnia 5 września 2018 r., Nr 74/2018 z dnia 14 września 2018 r., Nr 101/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., Nr 22/2019 z dnia 5 marca 2019 r., Nr 38/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r.), konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, jednostek oświatowych obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego były podpisywane przez Dyrektora CUW oraz Głównego Księgowego CUW, zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Powiatu Słupskiego realizowanych przez jego jednostki organizacyjne, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz analityki konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* Organu finansowego z 2022 roku. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych, przez wszystkie jednostki budżetowe i jednostkę powiatowej administracji zespolonej - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222 Wn/Ma
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	
Starostwo Powiatowe w Słupsku	143.337.113,80 sprawozdanie Starostwa Powiatowego i Organu, w tym plan dla SP <b>7.905.334,00</b>	156.306.227,53 sprawozdanie Starostwa Powiatowego i Organu, w tym wykonanie SP <b>7.216.840,02</b>	7.216.840,02/ 7.212.286,02*
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku	4.004.850,00	4.196.374,41	4.196.374,41
Dom Pomocy Społecznej w Machowinie	4.750.058,00	4.734.050,48	4.734.050,48

Dom Pomocy Społecznej w Machowinku	3.073.754,00	3.074.368,90	3.074.368,90
Dom Pomocy Społecznej w Lubuczewie	5.464.456,00	5.454.946,28	5.454.946,28
Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku	2.543.774,00	2.661.910,73	2.661.910,73
Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku	99.111,00	88.201,35	88.201,35
Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego w Słupsku	16.284,00	16.581,35	16.581,35
Centrum Administracyjne Domów dla Dzieci w Ustce	8.300,00	8.589,32	8.589,32
Zespół Placówek Oświatowych w Ustce	217.149,00	232.167,22	232.167,22
Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce	160.611,00	179.219,33	179.219,33
Zespół Szkół Agrotechnicznych w Słupsku	64.524,00	68.898,48	68.898,48
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Słupsku	35.215,00	39.711,94	39.711,94
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Damnicy	207.814,00	283.328,84	283.328,84
Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim	0,00	1.248,58	1.248,58
<b>Razem:</b>	<b>163.983.013,80</b>	<b>177.345.824,74</b>	<b>28.256.437,23</b>

\*saldo Wn w kwocie 4.554,00 zł – jednostka budżetowa Starostwo Powiatowe, zostało zlikwidowane poprzez odprowadzenie dochodów na konto budżetu w dniach 2.01.2023 r. – 979,00 zł (WB Nr 001/OR/01/2023/11) oraz 3.01.2023 r. – 3.575,00 zł (WB Nr 002/OR/01/2023/1).

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 68/2018 Starosty Słupskiego z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku (zmiany wprowadzono zarządzeniami: Nr 71/2018 z dnia 5 września 2018 r., Nr 74/2018 z dnia 14 września 2018 r., Nr 101/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. Nr 19/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., Nr 22/2019 z dnia 5 marca 2019 r., Nr 38/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r.), konto 222 służyło do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdania jednostek oświatowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego były podpisywane przez Dyrektora CUW oraz Głównego Księgowego CUW, zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2) Ponadto ustalono, że:

- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- uzyskane dochody jednostki budżetowe przekazywały na rachunek Powiatu, w terminach określonych w uchwale Nr 142/2012 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie terminów przekazywania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu Powiatu Słupskiego.

- 3) W dniu 25 stycznia 2023 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Pawła Lisowskiego Starosty Słupskiego z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:
- 1) Czy na terenie Powiatu funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wskazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków.
  - 2) W jaki sposób w podległych jednostkach zostało zorganizowane dożywanie dzieci w 2022 roku?
  - 3) Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej (catering). W podziale na:
    - na dzieci – płacą rodzice,
    - dzieci – płaci OPS,
    - nauczycieli,
    - pracowników szkoły.
  - 4) Kto i w jaki sposób ustalił wysokość tych stawek?
  - 5) Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony „wsad do kotła” czy inne koszty?
  - 6) Kto pobiera powyższe opłaty? Jeśli szkoła to jak jest zaewidencjonowana wpłata i czy jest ona odprowadzana do budżetu Powiatu?
  - 7) Kto zawarł umowę na najem „stołówki szkolnej”?
  - 8) Jakie są opłaty za wynajęcie pomieszczeń stołówki i gdzie są wpłacane? Jeśli do szkoły to jak jest zaewidencjonowana i czy jest ona odprowadzana do budżetu Powiatu?

W dniu 7 lutego 2023 r. Pani Anetta Pirka – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, udzieliła informacji o następującej treści, cyt. „Na podstawie § 2 ust. 1 Statutu Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr IX/71/2019 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słupskiego” oraz nadania jej statutu udzielam odpowiedzi na pismo z dnia 25 stycznia 2023 roku.

Informuję, iż Powiat Słupski prowadzi pięć jednostek oświatowych, tj. Zespół Szkół Agrotechnicznych im. Władysława Reymonta w Słupsku, Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Słupsku, Zespół Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce, Zespół Placówek Oświatowych w Ustce oraz Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marynarza Polskiego w Damnicy. W dwóch z nich, zapewniających wychowankom całodobową opiekę, tj. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Damnicy i Zespole Placówek Oświatowych w Ustce funkcjonują stołówki oraz w Liceum Ogólnokształcącym w Ustce jest zapewniony jeden pełnowartościowy posiłek dla uczniów Oddziałów Mistrzostwa Sportowego.

Zgodnie z § 78 ust. 1, 2 i 4 rozporządzenia MEN z 11.08.2017 r. w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz.U. z 2017 r. poz. 1606 z późn.zm.) rodzice dzieci i młodzieży przebywających w ZPO w Ustce oraz SOSW w Damnicy wnoszą opłatę za posiłki w stołówce równą wysokości kosztów surowca przeznaczonego na wyżywienie.

W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marynarza Polskiego w Damnicy funkcjonuje stołówka szkolna, na zasadach określonych w umowie dzierżawy pomieszczeń kuchennych, podpisanej z wykonawcą posiłków, wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego i w oparciu o stawkę całodziennego wyżywienia ustaloną zarządzeniem dyrektora ośrodka.

Na rok szkolny 2021/2022 podpisano w dniu 2 sierpnia 2021 r. umowę nr SOSW/1/29/2021 z Firmą „Tradycyjne Smaki” Agnieszka Bożek ul. Banacha 6A, 76-200

Słupsk. Zgodnie z § 5 ust. 1 tej umowy wykonawca zobowiązany jest do świadczenia usługi w zakresie przygotowania pięciu posiłków dla wychowanków SOSW, tj.: śniadania, drugiego śniadania, obiadu, podwieczorka, kolacji w określonych cenach, wynikających z oferty.

Na rok szkolny 2022/2023 podpisano w dniu 25 lipca 2022 r. umowę nr SOSW/1 ZP/2022 z Firmą „Tradycyjne Smaki” Agnieszka Bożek ul. Banacha 6A, 76-200 Słupsk. Zgodnie z § 5 ust. 1 tej umowy wykonawca zobowiązany jest do świadczenia usługi w zakresie przygotowania pięciu posiłków dla wychowanków SOSW, tj.: śniadania, drugiego śniadania, obiadu, podwieczorka, kolacji w określonych cenach, wynikających z oferty.

Rozliczenie z wykonawcą odbywa się na podstawie prawidłowo wystawionych przez niego faktur. Za usługę zgodnie z § 5 ust. 3 umowy zamawiający (SOSW) płaci wykonawcy wynagrodzenie w zależności od ilości wydanych posiłków. Należności z tytułu użytkowania pomieszczeń kuchennych są regulowane zgodnie z ww. umowami, a dochody odprowadzane do budżetu Powiatu.

Wysokość opłat za posiłki wnoszonych przez wychowanków SOSW w roku szkolnym 2021/2022 regulowało Zarządzenie Nr 16/2021 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Damnicy z dnia 1 września 2021 roku, a w roku 2022/2023 Zarządzenie Nr 12/2022 z dnia 12 września 2022 r. Dochody uzyskane z tego tytułu odprowadzane są do budżetu powiatu.

Osoby chętne do korzystania z posiłków np. nauczyciele i inni pracownicy ośrodka samodzielnie wykupują posiłki bezpośrednio u dzierżawcy kuchni.

W **Zespole Placówek Oświatowych w Ustce** funkcjonuje stołówka szkolna dla wychowanków MOS oraz bursy, na zasadach określonych w umowie dzierżawy pomieszczeń kuchennych, podpisanej z wykonawcą posiłków, wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego i w oparciu o stawkę całodziennego wyżywienia ustaloną zarządzeniem dyrektora. Na rok 2022 podpisano w dniu 10.01.2022 r. umowę z Jackiem Adamskim, reprezentującym Firmę Gastronomiczną „ADAMSKI” Redzikowo 16A, 76-200 Słupsk. Zgodnie z § 1 ust. 2 ust. tej umowy wykonawca zobowiązany jest do świadczenia usługi w zakresie przygotowania 4 posiłków dziennie dla wychowanków ZPO, tj.: śniadania, drugiego śniadania, obiadu i kolacji. Zgodnie z par. 1 ust. 3 ww. umowy koszt surowca na przygotowanie całodziennych posiłków na jedną osobę wynosił 24,80 zł, a całkowity koszt przygotowania całodziennych posiłków wynosił 35,50 zł. Koszt „wsadu do kotła” pokrywają opiekunowie prawni wychowanków, natomiast koszt przygotowania posiłków pokrywany jest z budżetu Zespołu Placówek Oświatowych w Ustce. Zarządzeniem Nr 1/2022 Dyrektora ZPO w Ustce z dnia 7 stycznia 2022 r. ustalono wysokość opłat za posiłki oraz termin i sposób ich wnoszenia.

Rozliczenie z wykonawcą odbywa się na podstawie prawidłowo wystawionych przez niego faktur. Za usługę zgodnie z § 2 ust.1 zamawiający (ZPO) zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w zależności od ilości wydanych posiłków. Należności z tytułu użytkowania pomieszczeń kuchennych są regulowane zgodnie z ww. umową, a dochody odprowadzane do budżetu Powiatu.

Osoby chętne do korzystania z posiłków, np. nauczyciele i inni pracownicy ZPO w Ustce samodzielnie wykupują posiłki bezpośrednio u dzierżawcy kuchni.

Corocznie za niektórych uczniów opłaty za obiady (wsad do kotła) ponosi GOPS/MOPS właściwy ze względu na miejsce zamieszkania ucznia.

W **Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce** zgodnie z § 15 rozporządzenia z dnia 27 marca 2017 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 2138) uczniom OMS zapewniono jeden pełnowartościowy posiłek dziennie. Odpłatność za ww. posiłki w 2022 r. ustalona była w oparciu o art. 106 ust. 2-5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), a uczniowie płacili za koszt surowca tzw. wsad do kotła. Posiłki były zorganizowane na podstawie umowy z wykonawcą – dostawcą,

wyłonionym w trybie zapytania ofertowego przez dyrektora ZSOiT w Ustce (umowa nr 01/2021 z dnia 1 września 2021 r. oraz umowa nr 11/2022 z dnia 9 września 2022 r.). Na 2022 rok Zarządzeniem Nr 18/2021 Dyrektora ZSOiT w Ustce z dnia 21 grudnia 2021 r. oraz zarządzeniem nr 06/2022 z dnia 9 września 2022 r. ustalono wysokość opłat za posiłki oraz termin i sposób ich wnoszenia.”

W załączeniu:

- 1) umowa Nr SOSW/1/29/2021
- 2) umowa Nr SOSW/1 ZP/2022
- 3) zarządzenie Nr 16/2021 Dyrektora SOSW w Damnicy z dnia 1 września 2021 r.
- 4) zarządzenie Nr 12/2022 Dyrektora SOSW w Damnicy z dnia 12 września 2022 r.
- 5) umowa nr 1/2022 z dnia 10.01.2022 r. o świadczenie usługi żywienia wychowanków Zespołu Placówek Oświatowych w Ustce z dzierżawą kuchni wraz z zapleczem, wyposażonej w urządzenia i sprzęt w 2022 r.
- 6) zarządzenie nr 1/2022 dyrektora ZPO w Ustce z dnia 7 stycznia 2022 r.
- 7) umowa nr 01/2021 z dnia 1 września 2021 r. – ZSOiT w Ustce
- 8) zarządzenie nr 18/2021 dyrektora ZSOiT w Ustce z dnia 21 grudnia 2021 r.
- 9) umowa nr 11/2022 z dnia 9 września 2022 r. – ZSOiT w Ustce
- 10) zarządzenie nr 6/2022 dyrektora ZSOiT w Ustce z dnia 9 września 2022 r.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:1.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2022 roku na terenie kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie działał żaden samorządowy zakład budżetowy.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

- 1) Rada Powiatu Słupskiego nie utworzyła rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury.

Kontrolą objęto 2021 rok (sprawozdanie finansowe) oraz 2022 rok (plan i wykonanie udzielonych dotacji).

- 1) Na terenie Powiatu Słupskiego funkcjonowała jedna powiatowa instytucja kultury – Centrum Kultury Powiatu Słupskiego w Damnicy, wpisana do *Rejestru Instytucji Kultury Powiatu Słupskiego*, prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (tekst jednolity: Dz. U. poz. 189).
- 2) Wysokość dotacji w 2022 roku została ustalona w uchwale Nr XXXVI/376/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słupskiego na rok 2022, w wysokości 340.960,00 zł. Zmiany w planie wydatków wprowadzono uchwałami Rady Powiatu Słupskiego:

- Nr XLI/406/2022 z dnia 26.04.2022 r. – zwiększenie o 22.532,00 zł,
- Nr XLV/434/2022 z dnia 30.08.2022 r. – zwiększenie o 18.903,00 zł,
- Nr XLVI/443/2022 z dnia 27.09.2022 r. – zwiększenie o 24.070,00 zł,
- Nr XLVII/456/2022 z dnia 25.10.2022 r. – zwiększenie o 7.500,00 zł.

Ponadto:

- Dyrektor Instytucji kultury przedstawił roczny plan finansowy na 2022 rok, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, w dniu 20.01.2022 r.
- dotacja dla instytucji kultury przekazywana była w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan dotacji na 2022 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Centrum Kultury Powiatu Słupskiego w Damnicy	Podmiotowa	413.965,00	413.965,00	399.895,00	96,60

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

- 3) Instytucja kultury przedłożyła sprawozdanie finansowe za 2021 rok w dniu 29.03.2022 r., które Zarząd Powiatu Słupskiego zatwierdził uchwałą Nr 82/2022 z dnia 16 maja 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury - Centrum Kultury Powiatu Słupskiego za 2021 rok.

Informacja z wykonania budżetu Centrum Kultury Powiatu Słupskiego zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Centrum Kultury Powiatu Słupskiego
Zrealizowane przychody własne	5.173,00
Pozostałe przychody operacyjne	67.416,00
Dotacje z budżetu powiatu	306.464,06
Dotacje inne niż z budżetu powiatu	0,00
Razem przychody	379.053,06
Razem koszty	378.023,86
Strata (-)/zysk(+)	+1.029,20

#### 5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Powiat Słupski nie prowadził Samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W dniu 16.03.2023 r. kontrolujące przekazały na adres kontrola@powiat.slupsk.pl, roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 27.03.2023 r. Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 5.4:1.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 26.05.2023 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2023.

Słupsk, dnia 26.05.2023 r.

**POWIAT SŁUPSKI**  
**w SŁUPSKU**

ul. Szarych Szeregów 14, 76-200 Słupsk  
Regon 770979683, NIP 839-25-87-150

**Kontrolujące:**

*Justyna Tokarz*  
.....  
(Justyna Tokarz)

*Monika Nejman*  
.....  
(Monika Nejman)

**Jednostka Kontrolowana:**

**STAROSTA**  
*Paweł Lisowski*  
.....  
(Starosta Słupski)

**SKARBNIK POWIATU**  
*Jadwiga Janicka*  
.....  
(Skarbnik Powiatu Słupskiego)

**Zestawienie akt roboczych kontroli****Powiat Słupski****kontrola kompleksowa****25 styczeń – 26 maj 2023 r.**.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej.....  
rodzaj kontroli.....  
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

<b>Lp.</b>	<b>Nr akt</b>	<b>Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu</b>	<b>ilość stron akt roboczych</b>
1	1.1:1.	Wykaz jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych	4
2	1.1:2.	Zestawienie związków komunalnych i stowarzyszeń w których uczestniczy jednostka	5
3	1.2:1.	Dane organizacyjne Powiatu Słupskiego	5
4	1.3:1.	Pełnomocnictwa dla kierowników jednostek podległych i nadzorowanych	3
5	1.4:1.	Zestawienie kontroli przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe	1
6	1.4:2.	Oświadczenie o podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu	1
7	1.4:3.	Zestawienie oświadczeń majątkowych radnych i pracowników	12
8	1.5:1.	Zestawienie kontroli zewnętrznych (finansowych) w okresie od 6 kwietnia 2019 roku do 30 stycznia 2023 roku	1
9	1.5:2.	Informacja w sprawie wskazania e maila do przesyłania części protokołu	2
10	1.5:3.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział I	2
11	2.1:1.	Zestawienie decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów wydanych w 2022 roku	5
12	2.1:2.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 roku.	2
13	2.1:3.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2022 roku.	2
14	2.1:4.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2022 roku.	1
15	2.4:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział II	1
16	3.3:1.	Wykaz nieruchomości sprzedanych w 2022 roku.	2
17	3.3:2.	Wykaz nieruchomości będących w trwałym zarządzie w 2022 roku.	2
18	3.3:3.	Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym w 2022 roku	2
19	3.3:4.	Zestawienie obowiązujących w roku 2022 umów dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych.	2
20	3.4:1.	Wyjaśnienie dotyczące darowizn otrzymanych w 2022 roku.	2
21	3.4:2.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział III, podrozdział 3.1.-3.4.	2
22	3.5:1.	Potwierdzenie wymiaru urlopu Starosty Słupskiego	1
23	3.5:2.	Zestawienie wypłaconych nagród jubileuszowych	3
24	3.5:3.	Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 i 2022 rok	94
25	3.5:4.	Kopia umowy użytkowania samochodu służbowego	4
26	3.5:5.	Zestawienie umów i ich zaangażowanie	18
27	3.5:6.	Diety radnych będących pracownikami samorządowymi	3
28	3.5:7.	Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, wydatki bieżące	12
29	3.5:8.	Wydatki dotyczące utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz	2



		odśnieżenia	
30	3.5:9.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.5.	2
31	3.6:1.	Wykazy zadań inwestycyjnych realizowanych przez Powiat w latach 2020-2022	38
32	3.6:2.	Oświadczenie o przekazaniu do kontroli pełnej dokumentacji w zakresie kontrolowanych inwestycji	9
33	3.6:3.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.6.	2
34	3.7:1.	Prośba o przedłożenie do kontroli wypełnionych tabel dotyczących realizowanych przez jednostkę dotacji w roku 2021	12
35	3.7:2.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone §2110, 2160	4
36	3.7:3.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania własne §2130	2
37	3.7:4.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na inwestycje §6430	1
38	3.7:5.	Zestawienie dotacji otrzymanych z funduszy celowych	15
39	3.7:6.	Wyjaśnienie do dotacji w rozdziale 85295§2100	3
40	3.7:7.	Zestawienie dotacji otrzymanych na realizację porozumień	8
41	3.7:8.	Zestawienie dotacji dla Stowarzyszeń	4
42	3.7:9.	Dotacja dla ZOSP RP oddział w Gdańsku – 10.000,00 zł	24
43	3.7:10.	Dotacja dla ZOSP RP oddział w Gdańsku – 7.000,00 zł	44
44	3.7:11.	Dotacja dla ZOSP RP oddział w Gdańsku – 15.000,00 zł	68
45	3.7:12.	Wyjaśnienie w sprawie kontroli realizacji zadań z zakresu ratownictwa i ochrony ludności	2
46	3.7:13.	Dotacja dla KGW „Babki z Wypiekami w Bolesławicach – 6.500,00 zł	46
47	3.7:14.	Dotacja na Warsztat Terapii Zajęciowej – 71.710,14 zł	20
48	3.7:15.	Zestawienie udzielonych dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych	3
49	3.7:16.	Porozumienie z Miastem Słupsk prowadzenie Biblioteki – 56.265,00 zł	21
50	3.7:17.	Dotacja dla Gminy Potęgowo – OSP Potęgowo – 5.000,00 zł	12
51	3.7:18.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.7.	2
52	3.8:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział III, podrozdział 3.8.	1
53	4.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości.	15
54	4.1:2.	Ewidencja środków trwałych na koncie 011.	4
55	4.3:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział IV.	1
56	5.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Powiatu Słupskiego.	25
57	5.4:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział V.	1

**Sporządziła inspektor kontroli:**

**Justyna Tokarz**

.....  
Imię i nazwisko

  
.....  
podpis

## PROTOKÓŁ

### kontroli druków ścisłego zarachowania w Wydziale Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Słupsku

przeprowadzonej w dniu 19.04.2023 r. o godz. 8:45 przez:

- Justynę Tokarz - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 7/23 z dnia 11 stycznia 2023 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 8/23 z dnia 11 stycznia 2023 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Bożenki Nefelie - Inspektor, Anna Dożynkiewicz - Woźniak - Kierownik,  
w obecności Pani Anete Zakwasz - St. Inspektor

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- I. Stan druków ścisłego zarachowania: 002275 002301 002333
- arkusze spisu z natury 002242, -002284, 002332, 002372 - 83 szt
  - karty drogowe - 1 szt

II. Ewidencję druków prowadzono w *Księgach druków ścisłego zarachowania*:

- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

III. W trakcie kontroli ustalono, że:

- stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym,
- druki ścisłego zarachowania przechowywane są z należytą starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Słupsk, dnia 19.04.2023 r.

Kontrolujące:


  
.....

Justyna Tokarz

  
.....

Monika Nejman

Osoba odpowiedzialna:

  
.....  
Dignewa Usłowa

Obecna przy kontroli:

  
.....

**PROTOKÓŁ****kontroli druków ścisłego zarachowania w Wydziale Środowiska i Rolnictwa w  
Starostwie Powiatowym w Słupsku**

przeprowadzonej w dniu 19.04.2023 r. o godz. 9:10 przez:

- Justynę Tokarz - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 7/23 z dnia 11 stycznia 2023 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 8/23 z dnia 11 stycznia 2023 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani

Anne Czepiło - Inspektor  
w obecności Pani Katarzyny Kacmarek - Inspektor

W toku kontroli ustalono, co następuje:

**I. Stan druków ścisłego zarachowania:**

- karty wędkarskie - 425 szt
- karty płatnicze podarunkowe - 0 szt

**II. Ewidencję druków prowadzono w Księgach druków ścisłego zarachowania:**

- karty wędkarskie,
- karty płatnicze podarunkowe.

III. W trakcie kontroli ustalono, że:

- stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym,
- druki ścisłego zarachowania przechowywane są z należytą starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Słupsk, dnia 19.04.2023 r.

Kontrolujące:

  
.....

Justyna Tokarz

  
.....

Monika Nejman

Osoba odpowiedzialna:

  
.....

Obecna przy kontroli:

  
.....

## PROTOKÓŁ

### kontroli druków ścisłego zarachowania w Wydziale Finansowo – Budżetowym w Starostwie Powiatowym w Słupsku

przeprowadzonej w dniu 19.04.2023 r. o godz. 9:20 przez:

- Justynę Tokarz - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 7/23 z dnia 11 stycznia 2023 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monikę Nejman - inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 8/23 z dnia 11 stycznia 2023 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani

Alicja Matyśki - Podinspektor  
w obecności Pani Małgorzaty Szejki - Z-ca Skarbnika, Główny Księgowy

W toku kontroli ustalono, co następuje:

#### I. Stan druków ścisłego zarachowania:

- bankowe karty płatnicze - 0 szt

#### II. Ewidencję druków prowadzono w *Księgach druków ścisłego zarachowania*:

- bankowe karty płatnicze.

#### III. W trakcie kontroli ustalono, że:

- stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym,

- druki ścisłego zarachowania przechowywane są z należytą starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

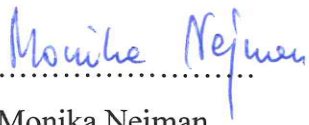
Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Słupsk, dnia 19.04.2023 r.

Kontrolujące:

  
.....

Justyna Tokarz

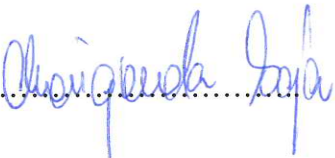
  
.....

Monika Nejman

Osoba odpowiedzialna:

  
.....

Obecna przy kontroli:

  
.....