Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Ełckiego, prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Ełku przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4, w okresie od 13 maja do 10 lipca 2025 r.

Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

- starszy inspektor kontroli Małgorzata Maciulewska, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 63/2025 z dnia 9 maja 2025 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie,
- inspektor kontroli Marta Zabawska, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli 64/2025 z dnia 9 maja 2025 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z przerwą w dniu 29.05.2025 r.

Kontrolą objęto rok 2024 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy lub późniejszy według następujących zagadnień:

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
II. Księgowość i sprawozdawczość.
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
IV. Gospodarka mieniem.
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Starosta Ełcki – Pan Marek Chojnowski,
- Sekretarz Powiatu – Pan Zbigniew Pahl,
- Skarbnik Powiatu – Pani Grażyna Boroda.

oraz inni pracownicy Starostwa Powiatowego w Ełku w zakresie powierzonych im obowiązków, wymienieni w miarę potrzeb w dalszych częściach niniejszego protokołu.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

Powiat Ełcki jest położony w północno-wschodniej części województwa warmińsko-mazurskiego i obejmuje obszar 1113 km^2. Na dzień 31.12.2024 r. Powiat Ełcki zamieszkiwało 82.775 mieszkańców. Siedzibą organów Powiatu Ełckiego jest miasto Ełk. Obsługę finansową Powiatu Ełckiego prowadziło Starostwo Powiatowe w Ełku, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

1) Starosty Ełckiego – Pan Marek Chojnowski:
   - do dnia 20.05.2024 r.: wybrany uchwałą Nr I.3.2018 przez Radę Powiatu Ełckiego w dniu 6 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Ełckiego.
     Ślubowanie złożył w dniu 22 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie protokołu Nr I.18 z Sesji Rady Powiatu Ełckiego VI kadencji z dnia 22 listopada 2018 r. (pkt ad. 3 protokołu),
   - od dnia 20.05.2024 r.: wybrany uchwałą Nr I.3.2024 przez Radę Powiatu Ełckiego w dniu 20 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Ełckiego.
     Ślubowanie złożył w dniu 6 maja 2024 r., co stwierdzono na podstawie protokołu Nr I.2024 z Sesji Rady Powiatu Ełckiego VII kadencji z obrad rozpoczętych w dniu 6 do dnia 20 maja 2024 r. (pkt ad. 3 protokołu).
2) Wicestarosty Ełckiego:
   - do dnia 20.05.2024 r.: Pan Robert Stanisław Dawidowski wybrany uchwałą Nr I.4.2018 przez Radę Powiatu Ełckiego w dniu 6 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Ełckiego.
     Ślubowanie złożył w dniu 22 listopada 2018 r., co stwierdzono na podstawie protokołu Nr I.18 z Sesji Rady Powiatu Ełckiego VI kadencji z dnia 22 listopada 2018 r. (pkt ad. 3 protokołu);
   - od dnia 20.05.2024 r.: Pani Małgorzata Kopiczko wybrana uchwałą Nr I.4.2024 przez Radę Powiatu Ełckiego w dniu 20 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Ełckiego.
     Ślubowanie złożyła w dniu 20 maja 2024 r., co stwierdzono na podstawie protokołu Nr I.2024 z Sesji Rady Powiatu Ełckiego VII kadencji z obrad rozpoczętych w dniu 6 do dnia 20 maja 2024 r. (pkt ad. 3 protokołu).
3) Etatowego Członka Zarządu Powiatu Ełckiego:
   - do dnia 20.05.2024 r.: Pani Bożenna Puławska działająca na podstawie uchwały Nr I.6.2018 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 6 grudnia 2018 r. oraz uchwały Nr I.8.2018 r. Rady Powiatu Ełckiego z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na nawiązanie stosunku pracy z etatowym członkiem Zarządu Powiatu Ełckiego,

- od dnia 20.05.2024 r. Pan Andrzej Bezdziecki działający na podstawie uchwały Nr I.5.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 20 maja 2024 r. oraz uchwały Nr I.7.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na nawiązanie stosunku pracy z etatowym członkiem Zarządu Powiatu Ełckiego,

4) Nieetatowych członków Zarządu Powiatu Ełckiego:
   - do dnia 20.05.2024 r.:
     - Pan Krzysztof Bronakowski działający na podstawie uchwały Nr I.5.2018 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Ełckiego
     - Pan Leszek Marek Sobczak działający na podstawie uchwały Nr I.7.2018 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Ełckiego.
   - od dnia 20.05.2024 r.:
     - Pan Mariusz Laskowski działający na podstawie uchwały Nr I.6.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Ełckiego,
     - Pan Grzegorz Kacperski działający na podstawie uchwały Nr I.9.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Ełckiego,

5) Sekretarza Powiatu Ełckiego: Pan Zbigniew Pahl – zatrudniony w dniu 27.01.2020 r. na czas nieokreślony. Zatrudniony na stanowisko Sekretarza Powiatu w wyniku przeprowadzonego naboru kandydatów na stanowisko kierownicze w Starostwie Powiatowym w Ełku, co szczegółowo opisano w protokole kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Ełckiego (Dział I, pkt 1.2 protokołu kontroli), przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie od dnia 2 listopada 2021 r. do dnia 11 stycznia 2022 r.

6) Skarbnika Powiatu: Pani Grażyna Irena Boroda powołana na stanowisko z dniem 15 stycznia 2015 r. uchwałą Nr III.24.2015 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Powiat Ełcki funkcjonował w oparciu o postanowienia Statutu nadanego uchwałą Rady Powiatu Ełckiego Nr XX.149.2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie Statutu Powiatu Ełckiego (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2016 r. poz. 3354), zmienionego na przestrzeni lat i ogłoszonego jako tekst jednolity w dniu 28 marca 2019 r. obwieszczeniem Nr 01.2019 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie Statutu Powiatu Ełckiego (Dz. Urz. Woj. Warm-Maz. z 2019 r. poz. 1799).

2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Ełku.

Starostwo Powiatowe w Ełku działało na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ełku wprowadzonego uchwałą Nr 12.41.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 11 maja 2023 roku. Wym. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Ełku stanowił załącznik do ww. uchwały.

Rozdział II Regulaminu określał „Wykonywanie funkcji kierowniczych i podział zadań" Starosty, Wicestarosty, Członków Zarządu (etatowych), Sekretarza i Skarbnika Powiatu. Rozdział III zawierał opis organizacji wewnętrznej Starostwa, rozdział IV zadania i uprawnienia wspólne dla Naczelników Wydziałów, rozdział V podstawowe zakresy działania pracowników Starostwa. Załącznikiem do Regulaminu był Schemat Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Ełku.

2.2.3. Obsługa finansowo – księgowa Domu Rodzinnego w Ełku przy ul. Grajewskiej 9.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku prowadziło obsługę finansowo – księgową Domu Rodzinnego w Ełku przy ul. Grajewskiej 9.

W dniu 1.07.2025 r. Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: „Starostwo Powiatowe w Ełku w 2024 roku prowadziło odrębne księgi dla budżetu Powiatu i Starostwa, przy czym w ramach Starostwa prowadzono odrębne księgi dla dochodów i wydatków. Wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Ełckiego prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie z wyjątkiem Domu Rodzinnego w Ełku przy ul. Grajewskiej 9, dla którego księgi prowadzone były w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku. Fakt prowadzenia obsługi finansowo-księgowej, Dom Rodzinny ma zapisany w § 19 Uchwały nr 03.11.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 07 lutego 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Domu Rodzinnego w Ełku przy ul. Grajewskiej 9 i w § 2 Uchwały nr XLV.342.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie nadania Statutu Placówce opiekuńczo – wychowawczej typu rodzinnego – Dom Rodzinny w Ełku przy ul. Grajewskiej 9. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku w Uchwale nr 29.113.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku w § 6 informuje że prowadzi obsługę finansowo – księgową i gospodarczą PCPR - u i innych podmiotów zleconych do obsługi księgowej. W załączniku nr 2 do regulaminu Organizacyjnego PCPR w Ełku w wykazie jednostek nadzorowanych w pkt. 7 wymienia Dom Rodzinny przy ul. Grajewskiej 9 w Ełku. Dom Rodzinny przy ul. M. Dąbrowskiej 7 z dniem 31 sierpnia 2020 r. został zlikwidowany zgodnie z Uchwałą nr XVIII.153.2020 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie likwidacji placówki opiekuńczo- wychowawczej typu rodzinnego – Dom Rodzinny w Ełku przy ul. M. Dąbrowskiej 7. W dniu 26 czerwca 2025 r. Rada Powiatu Uchwałą Nr XIV.123.2025 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi

finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych Powiatu Ełckiego, określiła jednostkę obsługującą (PCPR W Ełku) i jednostkę obsługiwaną (Dom Rodzinny w Ełku ul. Grajewska 9) oraz określiła zakres obowiązków w ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej."

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu z dnia 1.07.2025 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych Powiatu, Starostwa i jednostek organizacyjnych w 2024 roku, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W dniu 1.07.2025 r. kontrolującemu została przedłożona uchwała Nr XIV.123.2025 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych Powiatu Ełckiego. Podstawą podjęcia uchwały były: art. 6a, art. 6b oraz art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz.107 z późn. zm.). § 1 ww. uchwały zawierał zapis, iż: „Powiat Ełcki zapewnia wspólną obsługę finansowo-księgową jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, którą prowadzić będzie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku, jako jednostka obsługująca. Jednostką obsługiwaną jest Dom Rodzinny 19-300 Ełk, ul. Grajewska 9 (§ 2 uchwały). Zakres obowiązków w ramach wspólnej obsługi finansowo - księgowej został określony w § 3 uchwały Nr XIV.123.2025.

2.2.4. Wybrane przepisy wewnętrzne regulujące zasady (politykę) rachunkowości Powiatu Ełckiego zostały omówione w dziale II Księgowość i sprawozdawczość niniejszego protokołu kontroli. Przepisy wewnętrzne regulujące pozostałe zagadnienia Powiatu Ełckiego objęte kontrolą zostały omówione w poszczególnych działach wynikających z tematyki kontroli.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z wymogiem art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) należy do kompetencji przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Starosty Ełckiego.

W opisanym przypadku Starosta Ełcki był zobligowany do zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej zarówno w odniesieniu do urzędu, którego był kierownikiem (I poziom kontroli zarządczej), jak i w odniesieniu do jednostek organizacyjnych Powiatu Ełckiego (II poziom kontroli zarządczej).

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Ełku zostały wprowadzone przez Starostę Ełckiego w dniu 24 kwietnia 2014 r. w formie „Regulaminu kontroli zarządczej", jako załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 16.2014. w sprawie ustalenia regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz zasady jej koordynacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu Ełckiego.

Regulamin zawierał 7 załączników, którymi były:

1) Matryca zachowania standardów kontroli zarządczej (wzór dokumentu),

2) Kwestionariusz samooceny dla pracowników,
3) Kwestionariusz samooceny – kierownictwo (kierownicy komórek organizacyjnych),
4) Raport z funkcjonowania kontroli zarządczej (wzór dokumentu),
5) Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zarządczej (wzór dokumentu),
6) Protokół z przeprowadzonej kontroli (wzór dokumentu),
7) Rejestr ryzyk przyjętych do realizacji na dany rok (wzór dokumentu).

2.3.2. Kontrola zarządcza w 2024 r.

W Starostwie Powiatowym w Ełku kontrola zarządcza była realizowana na podstawie rocznego planu kontroli na dany rok (§ 15 pkt 1 Regulaminu kontroli zarządczej). Stwierdzono, że „Plan kontroli na 2024 r." został opracowany w dniu 11.12.2023 r. przez pracownika merytorycznego i zatwierdzony do realizacji przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w dniu 15.12.2023 r., tj. w wyznaczonym terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego (§ 15 pkt 4 Regulaminu). Plan kontroli zawierał 4 zadania:

- Prawidłowość wykorzystania dotacji na słuchaczy i uczniów za rok 2022 – niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych dla których organ prowadzący jest inny niż Powiat Ełcki,
- Funkcjonowanie Biuletynu Informacji Publicznej – terminowość publikacji uchwał Rady i Zarządu Powiatu Ełckiego,
- Gospodarowanie dochodami własnymi – jednostki organizacyjne podległe Powiatowi Ełckiemu,
- Funkcjonowanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – wybrane jednostki organizacyjne podległe Powiatowi Ełckiemu.

Stwierdzono, że „Sprawozdanie z wykonania planu kontroli w 2024 r." zostało sporządzone w dniu 14.01.2025 r. Z treści sprawozdania wynikało, że czynności kontrolne w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz jednostkach organizacyjnych były prowadzone na podstawie planu kontroli za 2024 r. oraz indywidualnych poleceń Przewodniczącego Zarządu Powiatu Ełckiego. Zestawienie zrealizowanych kontroli zawierało 3 zrealizowane zadania: terminowość publikacji uchwał Rady i Zarządu Powiatu Ełckiego (Wydział Informacji i Cyfryzacji Starostwa Powiatowego w Ełku), zakup i gospodarowanie produktami żywnościowymi (Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej), weryfikację wyników zgłoszonych prac geodezyjnych (Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Ełku). W sprawozdaniu stwierdzono zapis, że: „Plan kontroli na 2024 r. nie został zrealizowany z uwagi na pozaplanowe kontrole przeprowadzone na zlecenie Przewodniczącego Zarządu Powiatu Ełckiego (...)." Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Ełckiego (Starostę Ełckiego) w dniu 14.01.2025 r.

Realizacja planu kontroli na 2024 r. bez wcześniejszego zatwierdzenia zmian była niezgodna z zapisami § 15 ust. 1 w zw. z ust. 2 i 3 Regulaminu kontroli zarządczej stanowiącego załącznik

nr 1 do zarządzenia Nr 16.2014 Starosty Ełckiego z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz zasady jej koordynacji w jednostkach organizacyjnych Powiatu Ełckiego, który wskazywał, że: „Kontrola instytucjonalna jest realizowana na podstawie rocznego planu kontroli opracowanego przez pracownika wymienionego w § 12 [ds. kontroli]. Roczny plan kontroli zatwierdza Przewodniczący Zarządu Powiatu i wszelkie zmiany planu winny być dokonywane w tym trybie," a także, iż: „Przewodniczący Zarządu Powiatu może zlecić dodatkową kontrolę, której temat nie został ujęty w planie kontroli wymienionym w ust. 1" i „Dodatkowa kontrola (...) może być przeprowadzona także na wniosek Członka Zarządu Powiatu, Skarbnika Powiatu, kierownika jednostki organizacyjnej Powiatu lub innego pracownika sprawującego kontrolę funkcjonalną po jej zatwierdzeniu przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu."

Starosta Ełcki w ww. zarządzeniu Nr 16.2014, wskazał sposoby weryfikacji funkcjonowania kontroli zarządczej, m. in. poprzez:

1. Przedstawienie raportu z funkcjonowania kontroli zarządczej przez kierowników komórek organizacyjnych w terminie do 31 stycznia każdego roku (§ 9 Regulaminu Kontroli Zarządczej). Stwierdzono, że ww. raporty zostały złożone przez wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Ełckiego (poza Domem Rodzinnym w Ełku, ul. Grajewska 9) oraz Wydziały Starostwa Powiatowego w Ełku w wyznaczonym terminie.
2. Identyfikację ryzyka w odniesieniu do realizowanych celów, przeprowadzoną przynajmniej raz w roku, udokumentowaną w formie „Rejestru ryzyka" (§ 26 – 28 ww. Regulaminu). Kontrolującemu przedłożono „Rejestry ryzyka kontroli zarządczej" sporządzone w 2024 r. (w dniach 20.11. – 2.12.2024 r.), dotyczące 2025 r., tj. zgodnie z ww. zarządzeniem.

2.4. Audyt wewnętrzny.

2.4.1. Kontrolowana jednostka w 2024 r. prowadziła audyt wewnętrzny.

Stwierdzono, że ujęta w uchwale budżetowej Nr LIV.422.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024 kwota dochodów i przychodów jak również wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 100 mln. zł i wynosiła 260.711.047,00 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

	Wg uchwały budżetowej Nr LIV.422.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.			
	Dochody /w zł/	Przychody /w zł/	Wydatki /w zł/	Rozchody /w zł/
Kwota	249.039.113,00	11.671.934,00	257.711.047,00	3.000.000,00
Razem	260.711.047,00		260.711.047,00	

Mając na uwadze powyższe kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana była utworzyć komórkę audytu wewnętrznego w urzędzie jednostki – art. 277 ust. 1 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. od dnia 16 października 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

Zgodnie z art. 274 ust. 3 i art. 275 pkt 1 wym. ustawy, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 mln zł, a audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.

Zgodnie z ww. art. 277 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Powiecie Ełckim audyt wewnętrzny był prowadzony przez jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego.

Osoba prowadząca audyt była zatrudniona na umowę o pracę w pełnym wymiarze godzin pracy i posiadała dyplom ukończenia studiów podyplomowych w zakresie „Rachunkowości i audytu wewnętrznego" i legitymowała się dwuletnią praktyką w zakresie audytu wewnętrznego.

Zgodnie z obowiązującym w okresie kontrolowanym i podczas prowadzenia niniejszej kontroli „Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Ełku" stanowiącym załącznik do uchwały Nr 12.41.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 11 maja 2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ełku: audytor wewnętrzny podlegał bezpośrednio Staroście i współdziałał ze Skarbnikiem Powiatu i Sekretarzem Powiatu oraz był zobowiązany do prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Ełckiego w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz inne przepisy prawa (§ 45 Regulaminu).

W kontrolowanym okresie w zakresie audytu wewnętrznego obowiązywało zarządzenie Nr 18.2019 Starosty Ełckiego z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Ełku. W § 1 ww. zarządzenia Starosta wskazał, że wprowadza Kartę Audytu Wewnętrznego w celu określenia ogólnych zasad oraz sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Ełku.

2.4.2. Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok został sporządzony na podstawie analizy obszarów ryzyka, tj.: obszarów działalności Powiatu Ełckiego.

Wym. Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok zawierał m.in. planowane cztery zadania zapewniające:

1. Udzielanie dotacji z budżetu Powiatu Ełckiego dla fundacji, stowarzyszeń i organizacji pozarządowych,
2. Funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej,
3. Ewidencję czasu pracy nauczycieli w szkołach Powiatu Ełckiego (kontrolą objęto szkoły i placówki oświatowe dla których organem prowadzącym jest Powiat Ełcki tj. 12 jednostek),

4. Bezpieczeństwo informacji – organizacja i funkcjonowanie Starostwa Powiatowego w Ełku.
Plan audytu wewnętrznego na 2024 r. został podpisany przez audytora wewnętrznego oraz zatwierdzony przez Starostę Ełckiego w dniu 29.12.2023 r., co było zgodne z przepisami: art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści którego: „do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok", a także § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), który wskazuje, że: „Plan audytu podpisuje kierownik komórki audytu wewnętrznego oraz kierownik jednostki".
Stwierdzono, że Plan audytu na 2024 r. zawierał elementy określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
Akta sprawy zawierały sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych. Stwierdzono, że każdorazowo audytor wewnętrzny otrzymał upoważnienie do przeprowadzenia czynności kontrolnych.
2.4.3. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2024.
Akta sprawy zawierały „Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w 2024 r." sporządzone w dniu 14.01.2025 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzone przez Starostę Ełckiego. Kontrolujący stwierdził, że zadania ujęte w planie audytu wewnętrznego na 2024 r. zostały zrealizowane. Termin sporządzenia ww. sprawozdania, był zgodny z art. 283 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że: „do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni".
2.4.4. Zewnętrzna ocena audytu wewnętrznego.
Na podstawie zapisów pkt 4.7 Działu I poprzedniego protokołu kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie przeprowadzonej w okresie od 2 listopada do 11 stycznia 2022 r., przez inspektorów kontroli RIO w Olsztynie, ustalono, że audyt wewnętrzny w Powiecie Ełckim od 2000 r. był prowadzony przez jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego, bez dokonania zewnętrznej oceny audytu. Stwierdzono, że do roku 2024 r, tj. roku objętego kontrolą kompleksową ww. ocena audytu wewnętrznego nie została przeprowadzona, co stanowiło naruszenie standardu 1312 „Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego" stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stosownie do treści którego: "Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji."

Na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, że w 2025 r. w Powiecie Ełckim została przeprowadzona ocena audytu wewnętrznego stosownie do ww. standardu 1312 „Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego" stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.

Kontrolującemu przedłożony został „Raport z walidacji samooceny oceny audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Ełku" sporządzony przez Audytora Wewnętrznego, Walidatora. Z ww. Raportu w części „Podsumowanie kierownicze" wynikało, że walidacja objęła przegląd dokumentacji audytowej (w tym trzech zakończonych zadań audytowych), analizę samooceny przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego, a także rozmowy ze Starostą i Sekretarzem Powiatu. Na podstawie oceny stwierdzono: pełną zgodność z 29 standardami, częściową zgodność z 12 standardami i brak zgodności z 1 standardem. Zdefiniowano obszary do poprawy, a dla każdego z nich sformułowano rekomendacje lub usprawnienia.

Na podstawie przedłożonych akt sprawy ustalono, że audytor dokonujący zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego posiadał kwalifikacje audytora wewnętrznego i walidatora (załączone do akt kopie: Certified Internal Auditor – CIA, Certified Government Auditing Professional – CGAP, Certification in Risk Management Assurance – CRMA i Accreditation in Internal Quality Assessment / Validation – ceryfikat QVal). Stwierdzono, że umowa Nr 39/2025 na przeprowadzenie oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w formie samooceny z niezależną walidacją została zawarta w dniu 27 lutego 2025 r. między Starostą Ełckim, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a firmą Audyt – Szkolenie – Doradztwo Marcin Dublaszewski z siedzibą w miejscowości Jaroty w terminie do 31 marca 2025 r. (§ 4 umowy), za kwotę 6.765,00 zł brutto (§ 5 ww. umowy).

Wartość umowy była zgodna ze złożoną przez wykonawcę ofertą z dnia 24 stycznia 2025 r.

Na podstawie obowiązującego w czasie zawarcia ww. umowy § 13 „Regulaminu Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Ełku" stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 21.2024 Starosty Ełckiego z dnia 25 czerwca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Ełku, stwierdzono, że: „do zamówień których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 24.000,00 zł (włącznie) nie stosuje się postanowień rozdziału III".

Przedłożony „Raport z walidacji samooceny oceny audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Ełku" został podpisany przez Audytora Wewnętrznego, Walidatora podpisem elektronicznym w dniu 31.03.2025 r. tj. terminie określonym w umowie (za pośrednictwem poczty elektronicznej, co stwierdzono na podstawie załączonego wydruku z poczty elektronicznej).

Faktura Nr 7/03/2025 z dnia 31.03.2025 r. na kwotę 6.765,00 zł została złożona w Starostwie Powiatowym w Ełku w dniu 31.03.2025 r. (Nr 207/2024), a wynagrodzenie w wysokości

zgodnej z umową wypłacono w dniu 10.04.2025 r. (WB 68/2025 za okres od 10.04.2025 do 10.04.2025).

3. W okresie objętym kontrolą Powiat Ełcki zadania własne i zlecone realizował poprzez następujące jednostki organizacyjne:

3.1. Jednostki organizacyjne Powiatu Ełckiego:

1) Starostwo Powiatowe w Ełku,
2) Powiatowy Urząd Pracy w Ełku,
3) Powiatowy Zarząd Dróg w Ełku,
4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku,
5) Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej,
6) Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Wsi Ełckiej,
7) Dom Rodzinny w Ełku, ul. Grajewska 9,
8) Zespół Szkół nr 1 im. J. Śniadeckiego w Ełku,
9) Zespół Szkół nr 2 im. K.K. Baczyńskiego w Ełku,
10) Zespół Szkół nr 5 im. K. Brzostowskiego w Ełku,
11) Zespół Szkół nr 6 im. M. Rataja w Ełku,
12) I Liceum Ogólnokształcące im. St. Żeromskiego w Ełku,
13) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Ełku,
14) Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Ełku,
15) Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Ełku,
16) Centrum Kształcenia Zawodowego w Ełku,
17) Bursa Szkolna w Ełku,
18) Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Ełku,
19) Powiatowe Centrum Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w Ełku (utworzone na podstawie uchwały Nr XXXIV.344.2013 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w Ełku (poprzez połączenie) i nadania mu statutu, w skład którego wchodziły: Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Ełku i Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna w Ełku),

Służby, inspekcje i straże:

1) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ełku,
2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ełku,

§ 97 ust. 7 Statutu zawierał zapis, iż: „Zarząd powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu. Wykaz udostępnia się w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku".

Stwierdzono, że ww. wykaz jednostek organizacyjnych powiatu prowadzony był w formie elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku: https://bip.powiat.elk.pl/cms/6300/jednostki_organizacyjne_podlegle_powiatowi_elckiemu

Wym. strona internetowa BiP Starostwa w zakładce: „Służby, inspekcje i straże„ zawierała:

1) Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ełku,
2) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ełku,
3) Komendę Powiatową Policji w Ełku,
4) Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Ełku,
5) Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Ełku.

Umieszczenie wśród powiatowych służb, inspekcji i straży: Komendy Powiatowej Policji w Ełku, Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ełku oraz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Ełku było niezgodne z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2023 r. poz. 171 z późn. zm. od 6.02.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 145 z późn. zm.) z których wynika że komendant powiatowy Policji jest organem administracji rządowej na terenie powiatu w sprawach, o których mowa w przepisach art. 5 ust.1 powołanej ustawy oraz art. 13 ust. 1 tej ustawy, z których wynika, że koszty związane z funkcjonowaniem Policji są pokrywane z budżetu państwa,
- art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 338 z późn. zm., od 20.03.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 416), który wskazuje, że państwowy powiatowy inspektor sanitarny, jako organ rządowej administracji zespolonej w województwie wykonuje zadania Państwowej Inspekcji Sanitarnej określone w rozdziale 1 ustawy oraz art. 15 ust. 3 ww. ustawy, z którego wynika, że stacja sanitarno-epidemiologiczna jest jednostką budżetową będącą podmiotem leczniczym finansowanym z budżetu państwa,
- art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 12), z których wynika, że powiatowa inspekcja weterynaryjna wchodzi w skład niezespolonej administracji rządowej i art. 12 ust. 1 tej ustawy, z których wynika, że koszty działalności Inspekcji i wykonywania zadań, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, są pokrywane z budżetu państwa.

W dniu 3.07.2025 r. Główny specjalista z Wydziału Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ełku ustnie poinformował kontrolujących o uaktualnieniu zapisów na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku poprzez usunięcie informacji o Komendzie Powiatowej Policji w Ełku, Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Ełku i Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologiczną w Ełku.

3.1.2. Samorządowe zakłady budżetowe:

W okresie kontrolowanym (2024 r.) organ stanowiący Powiatu Ełckiego nie utworzył samorządowego zakładu budżetowego.

3.1.3. Samorządowe osoby prawne.

W 2024 r. w Powiecie Ełckim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne jako samorządowe osoby prawne.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2024 r. (według stanu konta 030 – 02 „Długoterminowe aktywa finansowe", na koniec 2024 r.) wydruk z dnia 26.05.2025 r. posiadała aktywa finansowe Powiatu Ełckiego o wartości 50.000,00 zł (saldo strony Wn).

Według „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 030 analitycznych" (wydruk z programu Progman Finanse DDJ 12.2.2.0, firmy Wolters Kluwer Sp. z o. o. z dnia 30.06.2025 r.) wynikało, że aktywa finansowe w wysokości 50.000,00 zł [5 udziałów po cenie nominalnej 10.000,00 zł za każdy udział], dotyczyły Warmińsko – Mazurskiego Funduszu „Poręczenia Kredytowe [Sp. z o. o. w Działdowie]", co potwierdzono na podstawie załączonego do akt sprawy Aktu Notarialnego z dnia 9.06.2004 r. Repertorium A Nr 3256/2004.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków:

W kontrolowanym okresie Powiat Ełcki był członkiem następujących stowarzyszeń, związku i fundacji:

1) Stowarzyszenia:

- Stowarzyszenie Samorządów Polskich Euroregionu „Niemen" na podstawie uchwały Rady Powiatu w Ełku Nr XL/306/2002 z dnia 27 czerwca 2002 r.,
- „Stowarzyszenie powiatów, miast i gmin „ EGO Kraina Bociana" na podstawie uchwały Rady Powiatu w Ełku Nr XV/91/03 z dnia 17 września 2003 r.,
- Stowarzyszenie „Szesnastka" na podstawie uchwały Nr VII/85/07 Rady Powiatu w Ełku z dnia 26 kwietnia 2007 r.,
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania ,,Lider w EGO" na podstawie uchwały Nr XXXII/242/09 Rady Powiatu w Ełku z dnia 27 maja 2009 r. ze zm. z dnia 29.10.2015 r.

2) Związki:

- Związek Powiatów Polskich na podstawie uchwały Rady Powiatu w Ełku Nr IX/57/99 z dnia 29 czerwca 1999 r.

3.4. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego przez organy zewnętrzne.

3.4.1. Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej w Powiecie Ełckim została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w okresie od 2 listopada 2021 r. do 11 stycznia 2022 r., a zakresem kontroli został objęty 2020 r.

3.4.2. W 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Ełku kontrole zewnętrzne przeprowadziły następujące organy kontrolne:

1. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – kontrola zadania „Remont drogi powiatowej N 1945 na odcinku Marcinowo-Kalinowo" w dn. 20.05.2024 r.
2. Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie – „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej" w terminie: 27.06. – 19.07.2024 r.

3.4.3. W 2025 r. do dnia kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Starostwie Powiatowym w Ełku kontrole przeprowadziły następujące organy:

1. Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Olsztynie kontrola w trybie zwykłym działalności Starostwa Powiatowego w Ełku. Przedmiot kontroli:
   1) Jakość danych ewidencji gruntów i budynków, jako podstawa do udostępniania danych,
   2) Proces cyfryzacji zbiorów państwowe zasobu geodezyjnego i kartograficznego i automatyzacja jego funkcjonowania,
   3) Stan wdrożenia układu wysokościowego PL-EVRF2007-NH,
   4) Kontrola podejmowania działań w zakresie gleboznawczej klasyfikacji gruntów,
   5) Poprawność prowadzenia postępowań administracyjnych w zakresie aktualizacji ewidencji gruntów i budynków,
   6) Sprawdzenie realizacji zadań pokontrolnych skierowanych do Starosty Ełckiego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26.05.2021 r., znak WIG.7210.I.1.2021.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

Uregulowania w przedmiocie gospodarki kasowej zawarto w Instrukcji kasowej Starostwa Powiatowego w Ełku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22.2017 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku.

W ww. załączniku określono między innymi zagadnienia związane z:

- zabezpieczeniem pomieszczenia kasowego i ochroną środków pieniężnych,
- transportem wartości pieniężnych,
- określeniem kryteriów jakie powinna spełniać osoba wykonująca obowiązki kasjera oraz treść składanej deklaracji o odpowiedzialności za powierzone mienie,
- określeniem zasad dokumentowania operacji kasowych,
- rejestracją operacji wpłaty i wypłaty gotówki oraz sporządzaniem raportów kasowych.

Kasa w Starostwie Powiatowym w Ełku funkcjonowała do 21 lutego 2025 r. Została zlikwidowana na podstawie zarządzenia Nr 07.2025 Starosty Ełckiego z dnia 18 lutego 2025

r. w sprawie likwidacji kasy Starostwa Powiatowego w Ełku, przeprowadzenia inwentaryzacji z likwidacji kasy w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Stosownie do załącznika nr 1 do ww. zarządzenia jako uzasadnienie likwidacji kasy wskazano: „zmniejszenie wpływów do kasy Starostwa Powiatowego w Ełku, możliwość dokonywania bez opłat i prowizji wpłat gotówkowych przez interesantów Starostwa Powiatowego w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. (PKO BP S.A.), możliwość dokonywania opłat przez interesantów Starostwa Powiatowego w formie bezgotówkowej bezpośrednio u pracowników wydziałów merytorycznych."

1.1.1.1. Ustalono, że w kasie Starostwa Powiatowego przeprowadzano operacje kasowe gotówkowe oraz operacje w formie bezgotówkowej. Operacje w formie bezgotówkowej prowadzono za pomocą terminala płatniczego POS na podstawie umowy nr 2111040200543/942438/HRO z dnia 2.03.2022 r. zawartej pomiędzy Powiatem Ełckim a Fiserv Polska S.A. (właścicielem marki POLCARD) na czas określony od 2.03.2022 r. do 31.12.2025 r. Z ww. umowy wynikało, że w okresie kontrolowanym jednostka posiadała trzy terminale płatnicze. Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że m.in. jeden terminal mieścił się w kasie. Starostwo Powiatowe w Ełku w roku objętym kontrolą tj. w 2024 nie posiadało uregulowań wewnętrznych w przedmiocie zasad przyjmowania wpłat bezgotówkowych przy użyciu terminala płatniczego. Brak uregulowań w powyższym przedmiocie stanowi naruszenie:

- art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), który określa, że „1. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości (...). 2. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1",
- art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., od 16.10.2024 Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), który mówi że „1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;"

- art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że „1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) 2) wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego;
- działu II lit. C pkt 10 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin.

Nr 15, poz. 84), stosownie do treści którego „Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna".

Kontrolującej w dniu 20.05.2025 r. przedłożono opracowane i wdrożone od 12 maja 2025 r. procedury przyjmowania wpłat bezgotówkowych przy użyciu terminali płatniczych na podstawie zarządzenia Nr 16.2025 Starosty Ełckiego z dnia 12 maja 2025 r. w sprawie przyjęcia instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Ełku. Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia cyt.: „System płatności bezgotówkowych stosowany jest w Starostwie Powiatowym w Ełku w: 1) Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, 2) Wydziale Rolnictwa i Ochrony Środowiska.".

Ustalono, że jednostka posiadała również terminale płatnicze na stanowiskach ds. rejestracji pojazdów i prawa jazdy w Wydziale Komunikacji. Z powyższego wynikało, że nie określono i nie wdrożono procedur odnośnie przyjmowania wpłat bezgotówkowych przy użyciu terminali płatniczych w powyższym Wydziale. Brak uregulowań w ww. przedmiocie stanowi naruszenie wyżej cytowanych przepisów tj.: art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, działu II lit. C pkt 10 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów.

1.1.2. Pogotowie kasowe.

Uregulowania w przedmiocie pogotowia kasowego zawarto w § 6 ust. 2 Instrukcji kasowej Starostwa Powiatowego w Ełku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22.2017 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku. Ust. 2 stanowił, że „Wysokość pogotowia kasowego ustalona jest w wysokości 5.000,00 zł.".

1.1.3. Częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z zapisem § 9 ust. 3 wyżej cytowanego zarządzenia Nr 22.2017 „Raporty kasowe są sporządzane za każdy dzień roboczy, dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe niż 10 dni. (...)".

1.1.4. Inwentaryzacja kasy.

Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie została przeprowadzona w dniu 31.12.2024 r. Według protokołu z inwentaryzacji kasy oraz ostatniego raportu kasowego: nr 46/02 z dn. 30.12.2024 r. (dot. wydatków), nr 170/01 z dn. 31.12.2024 r. (dot. dochodów), nr 95 z dn. 31.12.2024 r. (dot. doch. Skarbu Państwa), nr 2/08 z dn. 29.10.2024 r. (dot. depozytów), nr 195/05 z dn. 31.12.2024 r. (dot. doch. z tyt. opłaty skarbowej), nr 1/07 z dn. 20.09.2024 r. (dot.

ZFŚS), nr 184/04 z dn. 31.12.2024 r. (dot. opłat geodezyjnych), nr 15 z dn. 20.11.2024 r. (dot. kar pieniężnych) stwierdzono stan środków w kasie na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 0,00 zł. Stwierdzony stan faktyczny tj. kwotę 0,00 zł porównano z ewidencją syntetyczną konta 101 – „Kasa" według wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 (...)".

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

1.2. Kontrola kasy Starostwa Powiatowego w Ełku.

Odstąpiono od przeprowadzenia bieżącej kontroli kasy ze względu na jej zlikwidowanie, uwzględniając zapisy zarządzenia Nr 07.2025 Starosty Ełckiego z dnia 18 lutego 2025 r. w sprawie likwidacji kasy Starostwa Powiatowego w Ełku, przeprowadzenia inwentaryzacji z likwidacji kasy w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

1.3. Dokumentowanie operacji kasowych.

W kasie Starostwa Powiatowego w Ełku sporządzano raporty kasowe służące dokumentowaniu operacji gotówkowych Starostwa Powiatowego. Obsługa kasy prowadzona była komputerowo przy wykorzystaniu programu „KASA" firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. zgodnie z § 4 pkt 4 Instrukcji kasowej Starostwa Powiatowego w Ełku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 22.2017 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku.

Raporty kasowe stanowiły ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 101 – „Kasa".

1.3.1. W praktyce w roku 2024 w kasie Starostwa Powiatowego w Ełku prowadzono następujące raporty kasowe:

- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 01 Dochody,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 02 Wydatki,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 03 Skarb Państwa,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 04 Opłaty Geodezyjne,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 05 Opłaty Skarbowe,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 07 Świadczenia Socjalne,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 08 Depozyty,
- Raport kasowy RK Nr ... z wyznacznikiem Kasa 09 Kary.

1.3.2. Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych Starostwa Powiatowego w Ełku sporządzonych w okresie od 1 października 2024 r. do 31 października 2024 r., z załączonymi rozchodowymi i przychodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Starostwa oraz pobranie gotówki z banku na wydatki do realizacji w kasie Starostwa. Dobór niżej wym. raportów i miesiąca (października) do kontroli przypadkowy. Kontrolą objęto raporty kasowe:

a) dotyczące wydatków z wyznacznikiem „Kasa 02 Wydatki":

Raport kasowy – RK Nr 32/02 za okres od 2.10.2024 r. do 2.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 33/02 za okres od 3.10.2024 r. do 3.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 34/02 za okres od 4.10.2024 r. do 4.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 35/02 za okres od 11.10.2024 r. do 11.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 36/02 za okres od 17.10.2024 r. do 17.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 37/02 za okres od 29.10.2024 r. do 29.10.2024 r.,

oraz wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego nr 93 1020 1332 0000 1002 1358 9967): WB nr 184/2024 z dnia 2.10.2024 r., WB nr 202/2024 z dnia 29.10.2024 r.,

b) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Kasa 01 Dochody":

Raport kasowy – RK Nr 136/01 za okres od 1.10.2024 r. do 1.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 137/01 za okres od 2.10.2024 r. do 2.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 138/01 za okres od 3.10.2024 r. do 3.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 139/01 za okres od 4.10.2024 r. do 4.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 140/01 za okres od 7.10.2024 r. do 7.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 141/01 za okres od 8.10.2024 r. do 8.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 142/01 za okres od 9.10.2024 r. do 9.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 143/01 za okres od 10.10.2024 r. do 10.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 144/01 za okres od 11.10.2024 r. do 11.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 145/01 za okres od 14.10.2024 r. do 14.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 146/01 za okres od 15.10.2024 r. do 15.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 147/01 za okres od 16.10.2024 r. do 16.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 148/01 za okres od 17.10.2024 r. do 17.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 149/01 za okres od 29.10.2024 r. do 29.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 150/01 za okres od 30.10.2024 r. do 30.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 151/01 za okres od 31.10.2024 r. do 31.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 152/01 za okres od 4.11.2024 r. do 4.11.2024 r. (poddany kontroli w związku z odprowadzeniem w dniu 4.11.2024 r. wniesionej wpłaty 31.10.2024 r.),

oraz wyciągi bankowe (z rachunku Starostwa Powiatowego nr 82 1020 1332 0000 1902 1358 9918): WB nr 192/2024 z dnia 2.10.2024 r., WB nr 194/2024 z dnia 4.10.2024 r., WB nr 196/2024 z dnia 8.10.2024 r., WB nr 197/2024 z dnia 9.10.2024 r., WB nr 199/2024 z dnia 11.10.2024 r., WB nr 201/2024 z dnia 15.10.2024 r., WB nr 203/2024 z dnia 17.10.2024 r., WB nr 211/2024 z dnia 29.10.2024 r., WB nr 214/2024 z dnia 4.11.2024 r.

c) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Kasa 03 Skarb Państwa":

Raport kasowy – RK Nr 89 za okres od 30.10.2024 r. do 30.10.2024 r.,

Raport kasowy – RK Nr 90 za okres od 4.11.2024 r. do 4.11.2024 r. (poddany kontroli w związku z odprowadzeniem w dniu 4.11.2024 r. wniesionej wpłaty 30.10.2024 r.),

oraz wyciąg bankowy (z rachunku Starostwa Powiatowego o nr 25 1020 1332 0000 1402 1359 0122) WB nr 203/2024 z dnia 4.11.2024 r.,

d) dotyczące dochodów z wyznacznikiem „Kasa 08 Depozyty":

Raport kasowy – RK Nr 2/08 za okres od 29.10.2024 r. do 29.10.2024 r.,

oraz wyciąg bankowy (z rachunku Starostwa Powiatowego o nr 72 1020 1332 0000 1902 1359 0098) WB nr 41/2024 z dnia 29.10.2024 r.

1.3.2.1. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Starostwa dochodów.

Na próbie obejmującej raporty kasowe i wyciągi bankowe wskazane powyżej w punkcie 1.3.2. lit. b, c i d protokołu kontroli stwierdzono, że pobrane dochody były odprowadzane w pełnej wysokości na rachunki bankowe Starostwa Powiatowego w Ełku.

W § 6 pkt 4 Instrukcji kasowej Starostwa Powiatowego w Ełku stanowiącej załącznik nr 1 do ww. zarządzenia Nr 22.2017 zawarto uregulowania o treści cyt.: „Gotówkę wpłaconą do kasy należy na bieżąco (nie rzadziej niż na koniec każdego tygodnia) odprowadzić na: rachunki bieżące w banku Podlasko-Mazurskim Banku Spółdzielczym w Zabłudowie O/Ełk – gotówka z tytułu sprzedaży gotówkowej, różnica z rozliczenia pobranej zaliczki na zakupy, koszty delegacji itp.". Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że gotówka została odprowadzona prawidłowo na rachunki bieżące Starostwa, jednak w innym banku niż wyżej wymieniony tj. odprowadzono w banku PKO Bank Polski S.A. Ustalono, że w okresie kontrolowanym obsługę bankową dla Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych prowadził bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, co szczegółowo opisano poniżej w pkt 1.6. niniejszego protokołu. W związku z powyższym zapisy instrukcji kasowej były w tym zakresie nieaktualne, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1".

W toku kontroli stwierdzono, że odprowadzenia pobranych dochodów dokonywano na bieżąco lub na koniec każdego tygodnia tj. zgodnie z ww. treścią § 6 pkt 4 Instrukcji kasowej, z wyjątkiem dochodów pobranych w dniu 30.10.2024 r. (RK Nr 89) i 31.10.2024 r. (RK Nr 151/01), które zostały odprowadzone w dniu 4.11.2024 r.

Skarbnik Powiatu w dniu 10.06.2025 r. wyjaśniła, że cyt.: „(...) Zgodnie z Zarządzeniem nr 22.2017 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku § 6 pkt. 4 „gotówkę wpłaconą do kasy należy na bieżąco (nie rzadziej niż na koniec każdego tygodnia) odprowadzać na rachunki bieżące prowadzone w banku". W zaistniałej sytuacji gotówka w kwocie ogółem 14,78 zł. została odprowadzona do banku w dniu 4.11.2024 r. co naruszyło procedury Zarządzenia. Dla wyjaśnienia informuję, że w związku ze skumulowaniem czynności zakończenia miesiąca (brak czasu na szybkie odprowadzenie środków) oraz następującymi po sobie dniami wolnymi od pracy (Dzień Wszystkich Świętych, wolna sobota i niedziela) wydłużyły okres

odprowadzenia gotówki z kasy do banku, tj. środki pieniężne z kasy odprowadzone zostały w pierwszym dniu roboczym po dniach wolnych tj. 04.11.2024 r. Chcę nadmienić że prowadzona była staranna ewidencja i przestrzegano zasady rozliczania się z budżetem. Gotówka odprowadzona w dniu 04.11.2024 r. w wysokości 14,78 zł. swoim działaniem nie naraził budżetu urzędu na uszczuplenie. Nie doszło również do naruszenia czy zagrożenia żadnego innego dobra i społeczna szkodliwość czynu w tym przypadku jest znikoma".

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 10.06.2025 r. w sprawie odprowadzenia gotówki z kasy do banku w dniu 4.11.2024 r. na podstawie raportu kasowego 151/01 z dnia 31.10.2024 r. „kasa 01 dochody" i raportu kasowego nr 89 z dnia 30.10.2024 r. „kasa 03 Skarb Państwa" stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

1.3.2.1.1. Na próbie obejmującej raporty kasowe i wyciągi bankowe wskazane powyżej w punkcie 1.3.2. lit. b protokołu kontroli stwierdzono, że:

a) raport kasowy – RK Nr 150/01 za okres od 30.10.2024 r. do 30.10.2024 r. został sporządzony dla wpłat wniesionych kartą płatniczą tj. w formie bezgotówkowej poprzez terminal płatności, pierwsza wpłata w wysokości 70,00 zł i druga – w wysokości 10,00 zł, tytułem „Opłata rejestracyjna jednostki pływającej ...". Do powyższego raportu kasowego sporządzono dokumenty pn. „dowód wpłaty" oraz wydruk z terminala pn. „raport wysyłki".

Pomimo, że ww. operacje dokonane zostały kartą płatniczą i miały charakter bezgotówkowy w jednostce sporządzono dla nich raport kasowy, który przeznaczony był dla sporządzenia dokumentacji operacji gotówkowych. Jednostka posiadała określone zasady tylko dla operacji kasowych wniesionych w formie gotówkowej, natomiast nie opracowała i nie wdrożyła procedur regulujących sposób dokumentowania i ewidencji wpływów z terminala płatniczego, mimo iż wprowadziła zarządzenie Nr 16.2025 Starosty Ełckiego z dnia 12 maja 2025 r. w sprawie przyjęcia instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Ełku, co zostało opisane powyżej w punkcie 1.1.1.1. niniejszego protokołu. Z powyższego zarządzenia nie wynikało m.in. kto i kiedy sporządza raporty, do kogo i w jakiej formie przekazuje ww. raporty czy też jak mają być zaewidencjonowane wpłaty dokonane kartą płatniczą.

Wobec powyższego nieprawidłowości te naruszały przepisy:

- art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7.",
- art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2, 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont

księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej", „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust.1", „W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości. (...)",

- art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który mówi że „1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. 2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;",
- art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że „1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) 2) wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego";
- działu II lit. C pkt 10 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, stosownie do treści którego „Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna.",
- działu II lit. C pkt 14 lit. a i pkt 15 ww. Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów o treści cyt.: „Powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych (...)", „Należy określić mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych",

b) uznanie środków na rachunku bankowym w dniu 31.10.2024 r. z tytułu pobranych ww. dochodów kartą płatniczą w kwocie ogółem 80,00 zł zaewidencjonowano na stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki" w korespondencji z kontem 141 – „Środki pieniężne w drodze" po stronie Ma. Na koncie 130 ujęto wpływ środków bez klasyfikacji budżetowej (poz. ks. 548).

Przyjęta polityka rachunkowości w jednostce nie określała dokładnie zasad ujmowania operacji bezgotówkowych w księgach rachunkowych jednostki tj. w załączniku nr 3b „Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Starostwa Powiatowego w Ełku" do

zarządzenia Nr 08.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Ełku (z późn. zm.), określono cyt.: „Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze". Ewidencja środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami w różnych bankach". Stosownie do treści zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze" określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) wynika, że: „Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.".

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości o treści: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej" oraz „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.".

Stwierdzono również, że stosowanie zapisu na koncie 130 bez klasyfikacji budżetowej naruszało przepisy dotyczące zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych określonych w ww. załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z których wynika, że: „Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki" służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: (...) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w

planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.".

Zadaniem kierownika jednostki jest opracować przyjęte w danej jednostce zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w sposób jednoznaczny, a nie w sposób dający swobodę interpretacyjną.

1.3.2.2. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wpłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Na podstawie wskazanych powyżej w pkt 1.3.2. lit. b i lit. c protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi przychodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że w ww. raportach prawidłowo ewidencjonowano wpłaty gotówką w dniu ich pobrania.

1.3.2.3. Przychodowanie do kasy gotówki pobieranej z banku w kwocie i w dniu jej pobrania.

Na przyjętej do kontroli próbie obejmującej raporty kasowe wskazane w pkt 1.3.2. lit. a stwierdzono, że w raporcie kasowym:

- RK Nr 32/02 za okres od 2.10.2024 r. do 2.10.2024 r. pod poz. 3,
- RK Nr 37/02 za okres od 29.10.2024 r. do 29.10.2024 r. pod poz. 2

gotówkę pobraną na podstawie czeku gotówkowego przychodowano do kasy Starostwa Powiatowego w dniu jej pobrania i w kwocie pobranej z banku.

1.3.2.4. Prawidłowość ujmowania w raportach kasowych wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym dokonano danej operacji, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. od dnia 16.10.2024 r. Dz. U. poz. 1530 z późn. zm.). Na podstawie wskazanych powyżej w pkt 1.3.2. lit. a protokołu kontroli raportów kasowych z załączonymi rozchodowymi dowodami kasowymi stwierdzono, że w raportach kasowych prawidłowo ewidencjonowano wypłaty gotówką pod datą ich dokonania.

1.3.2.5. W trakcie kontroli, na podstawie raportu kasowego RK Nr 32/02 za okres od 2.10.2024 r. do 2.10.2024 r. stwierdzono, że pobrano gotówkę czekiem w wysokości 2.000,00 zł oraz na podstawie raportu kasowego RK Nr 37/02 za okres od 29.10.2024 r. do 29.10.2024 r. pobrano gotówkę czekiem w wysokości 1.500,00 zł. Jak wynikało z zapisów raportu kasowego RK Nr 32/02 obecny stan kasy po pobraniu kwoty 2.000,00 zł wynosił 2.097,14 zł, a z raportu kasowego RK Nr 37/02 obecny stan kasy po pobraniu kwoty 1.500,00 zł wynosił 1.077,91 zł. Ustalony stan pogotowia kasowego zgodnie z zapisem § 6 ust. 2 Instrukcji kasowej Starostwa Powiatowego w Ełku stanowiącej zał. nr 1 do zarządzenia Nr 22.2017 starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku wynosił 5.000,00 zł. Stosownie do zapisu § 6 ust. 3 Instrukcji kasowej Starostwa Powiatowego w Ełku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 22.2017 wyżej cytowanego

„Niezbędny zapas gotówki w kasie w miarę wykorzystania powinien być uzupełniony do ustalonej wysokości" tj. do 5.000,00 zł.

1.3.2.6. Przestrzeganie częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Ustalenia w zakresie częstotliwości sporządzania raportów kasowych określono powyżej w pkt 1.1.3. Natomiast na podstawie wskazanych powyżej w punkcie 1.3.2. protokołu kontroli raportów kasowych stwierdzono, że zachowano częstotliwość sporządzania raportów kasowych.

1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Uregulowania w przedmiocie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zawarto w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 23.2021 Starosty Ełckiego z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Ełku.

W 2024 roku w kontrolowanej jednostce ewidencją i kontrolą druków ścisłego zarachowania objęte były czeki gotówkowe, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW, arkusze spisu z natury przechowywane w Wydziale Finansowym, dokumenty rejestracyjne jachtów, karty wędkarskie, dowody rejestracyjne jednostek pływających przechowywane w Wydziale Rolnictwa i Ochrony Środowiska, karty drogowe - w Wydziale Organizacyjnym oraz druki komunikacyjne - w Wydziale Komunikacji.

Na podstawie ustnych wyjaśnień Skarbnik Powiatu oraz pism sporządzonych w dniach: 16.05.2025 r. przez Sekretarza Powiatu, 16.05.2025 r. przez Naczelnika Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz 19.05.2025 r. przez Naczelnika Wydziału Komunikacji ustalono, że za każdy rodzaj druków ścisłego zarachowania odpowiedzialny był inny pracownik tj. pracownik, któremu powierzono w zakresie czynności określony rodzaj obowiązków ściśle związanych z ww. drukami ścisłego zarachowania (np. kasjer, inspektor Wydziału Finansowego, inspektor Wydziału Komunikacyjnego, główny specjalista w Wydziale Rolnictwa i Ochrony Środowiska). Powyższe było zgodne z treścią zawartą w części I ust. 6 ww. Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 23.2021 Starosty Ełckiego z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Ełku cyt.: „Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest naczelnik wydziału lub pracownik właściwy merytorycznie w związku z wykonywaniem powierzonych mu obowiązków.".

W związku z likwidacją kasy, co opisano w pkt 1.2. niniejszego protokołu oraz dokonaną zmianą wniesioną zarządzeniem Nr 17.2025 Starosty Ełckiego z dnia 12 maja 2025 r. zmieniającym Zarządzenie Nr 23.2021 Starosty Ełckiego z dnia 04 listopada 2021 r. w sprawie

wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz powyższych ustaleń, do kontroli wybrano druki ścisłego zarachowania prowadzone przez pracownika Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

W dniu 28.05.2025 r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania o nazwie „karty wędkarskie" i „dowody rejestracyjne jednostek pływających". Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska w piśmie z dnia 16.05.2025 r. zawarła informację o treści cyt.: „W Wydziale prowadzony jest:

1. Rejestr przyjętych druków oraz wydanych kart wędkarskich w formie pisemnej w zeszycie,
2. Rejestr jachtów i innych obiektów pływających w formie elektronicznej w portalu publicznym REJA oraz w formie pisemnej w zeszycie".

1.4.1. W wyniku kontroli stwierdzono:

1) stan rzeczywisty druków ścisłego zarachowania na dzień 28.05.2025 r. wynosił:
   - karty wędkarskie – szt. 114 (14 szt. od nr 387 do nr 400, 100 szt. bez nadanych numerów),
   - dowody rejestracyjne jednostek pływających – szt. 7 o numerach: AA 83418, AA 90192, AB 07378, AB 09330, AB 09938, AB 09943, AB 10324.
2) nie prowadzono tzw. księgi druków ścisłego zarachowania tzn. druki ścisłego zarachowania ewidencjonowano w zeszytach tzw. rejestrach. Rejestry prowadzone były dla każdego rodzaju druków oddzielnie, dokonywano w nich ewidencji rozchodu druków ze wskazaniem daty rozchodu i danych osoby odbierającej druk oraz numerem ewidencyjnym tzw. identyfikatorem nadanym dla dowodu rejestracyjnego czy karty wędkarskiej. W ww. rejestrach nie dokonywano ewidencji przychodu druków tzn. nie wpisywano daty przychodu, liczby, serii i numerów przyjętych druków jako druków ścisłego zarachowania, a także nie wpisywano treści od kogo otrzymano czy zakupiono druki. W rejestrach nie dokonywano pokwitowania odbioru druków przez osoby upoważnione (pokwitowania dokonywano na składanych wnioskach przez te osoby o wydanie karty wędkarskiej czy dowodu rejestracyjnego). Rejestr nie zawierał zapisów umożliwiających ustalenia bieżącego stanu druków. Nie dokumentowano w nich zdarzeń takich jak zwrot druku przeznaczonego do anulowania, co stwierdzono na przykładzie druku ścisłego zarachowania o nr 386. W rejestrze (zeszycie) druków ścisłego zarachowania dotyczącym kart wędkarskich istniał zapis przy ostatnim wydanym druku - numer 385, a kolejny druk do wydania był z numerem 387.

Z wyjaśnień złożonych przez głównego specjalistę Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 28.05.2025 r. wynikało, że cyt.: „W dniu 12.05.2025 r. została wydana karta wędkarska na druku ścisłego zarachowania o numerze 336. Dnia 27.05.2025 r. właściciel karty wędkarskiej poprosił o wydanie nowego dokumentu ze względu na błąd w zapisie roku

urodzenia. Druk ścisłego zarachowania nr 336 został przyjęty na stan i anulowany. Poprawioną kartę wędkarską wydano na nowym druku ścisłego zarachowania nr 386.".

Wyjaśnienie z dnia 28.05.2025 r. głównego specjalisty Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska w sprawie anulowanego druku ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Z ustnych wyjaśnień złożonych przez ww. pracownika wynikało również, że w rejestrze (zeszycie) nie można było zaewidencjonować zanulowanego druku ścisłego zarachowania, ponieważ posługiwano się wyłącznie numerem identyfikacyjnym nadanym dla danej karty wędkarskiej, a nie numerem nadanym dla druku ścisłego zarejestrowania. W rejestrze dokonywano tylko adnotacji numeru druku przy wydanej karcie.

3) druk ścisłego zarachowania o nr 336 posiadał adnotację „anulowano" bez podpisu osoby anulującej i bez daty dokonania anulowania.

Z powyższego wynikało, że niemożliwe było przeprowadzenie rzetelnego rozliczenia.

Powyższe było niezgodne z przepisami zawartymi w:

- części I ust. 2 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 23.2021 Starosty Ełckiego z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Ełku, stosownie do treści którego: „(...) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze druków ścisłego zarachowania. W księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.",
- części I ust. 4 ww. Instrukcji, stosownie do treści którego: „Dokładna ewidencja i kontrola obrotu tymi drukami stanowi podstawę gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na: - bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapasów druków ścisłego zarachowania; (...)",
- części II ust. 1 ww. Instrukcji o treści: „Oznaczenia druków ścisłego zarachowania, które nie posiadają nadanych przez drukarnię serii i numerów, dokonuje się poprzez oznaczenie każdego egzemplarza druku kolejnym numerem ewidencyjnym w celu ciągłości w ciągu roku oraz pieczątką nagłówkową Starostwa i przychoduje w księdze druków ścisłego zarachowania",
- części II ust. 4 ww. Instrukcji o treści: „Ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania prowadzi się odrębnie w miarę potrzeb (duża ilość druków) dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach",
- części II ust. 5 ww. Instrukcji o treści: „Podstawę zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania stanowią: - dla przychodu – rachunek zakupu lub innego dowodu przyjęcia; - dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków, udokumentowane

upoważnieniem lub ewentualnie dowodem wydania.",

- części I ust. 4 i cz. II ust. 1 ww. Instrukcji o treści: „(...) Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na (...) - oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.", „Oznaczenia druków ścisłego zarachowania, które nie posiadają nadanych przez drukarnię serii i numerów, dokonuje się poprzez oznaczenie każdego egzemplarza druku kolejnym numerem ewidencyjnym w celu ciągłości numerów w ciągu roku oraz pieczątką nagłówkową Starostwa i przychoduje w księdze druków ścisłego zarachowania.".

W trakcie kontroli w dniu 28.05.2025 r. uzupełniono anulowany druk nr 336 o datę oraz podpis osoby dokonującej anulowania ww. druku oraz nadano numerację na pozostałych 100 sztukach druków ścisłego zarachowania dotyczących wydawania kart wędkarskich od nr 401 do nr 500.

1.5. Stan rachunków bankowych.

1.5.1. W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Powiatu Ełckiego wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi prowadził bank PKO BP SA - Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na podstawie:

1) umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych zawartej pomiędzy ww. bankiem a Powiatem Ełckim w dniu 27.06.2022 r. na okres od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r.,
2) umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 28.06.2024 r. pomiędzy ww. bankiem a Powiatem Ełckim na okres od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r.

Zgodnie z art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) „Bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych" i „Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem".

Przed wyborem ww. banku oszacowano wartość przedmiotowego zamówienia tj. sporządzono pisma pn. „Koszty bieżącej obsługi bankowej Powiatu Ełckiego" tj.:

- pismo z dnia 23.05.2022 r. dotyczące szacowania wartości zamówienia na okres obowiązywania umowy od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r., na kwotę 112.196,00 zł,
- pismo z dnia 30.04.2024 r. dotyczące szacowania wartości zamówienia na okres obowiązywania umowy od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r., na kwotę 26.527,40 zł.

Ww. pisma zostały sporządzone przez Głównego Specjalistę na podstawie przedstawionego szacowania przedmiotu zamówienia przez każdą jednostkę organizacyjną Powiatu. Powyższe pisma zostały zatwierdzone przez Skarbnik Powiatu.

Wyboru banku dokonano:

- z pominięciem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm., od dnia 14.08.2023 r. Dz. U. 2023 r, poz. 1605 z późn. zm.), zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 wym. ustawy,
- na okres obowiązywania umowy od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r. - na podstawie zapisów § 3 pkt 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Ełku, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 01.2021 Starosty Ełckiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Ełku o treści cyt.: „Dla zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł nie stosuje się przepisów Ustawy. Dla zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania Ustawy stosuje się przepisy niniejszego regulaminu opisane w Rozdziale III", stosownie do treści Rozdziału III § 13 pkt 1 cyt.: „Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł uregulowano w następującym układzie: a) zamówienia o wartości do 24 000,00 złotych, b) zamówienia o wartości przekraczającej 24 000,00 zł do 130 000,00 złotych". Zgodnie § 15 pkt 1 cyt.: „Rozpoczęcie procedury o zamówienie publiczne o wartości przekraczającej 24 000,00 złotych do 130 000,00 złotych następuje po uzyskaniu przez kierownika jednostki organizacyjnej akceptacji Starosty oraz Skarbnika Powiatu na wniosku o wszczęcie postepowania." oraz § 15 pkt 3 cyt.: „Dla zamówień publicznych o wartości przekraczającej 24 000,00 zł do 130 000,00 złotych kierownik komórki organizacyjnej lub wyznaczony pracownik przeprowadza pisemne rozeznanie cenowe (...) oraz wybór najkorzystniejszej oferty (...)",
- na okres obowiązywania umowy od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r. dokonano na podstawie zapisów § 3 pkt 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Ełku o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 21.2022 Starosty Ełckiego z dnia 21 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Zamówień Publicznych" w Starostwie Powiatowym w Ełku o treści cyt.: „Dla zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł nie stosuje się przepisów Ustawy. Dla zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania Ustawy stosuje się przepisy niniejszego regulaminu opisane w Rozdziale III", stosownie do treści Rozdziału III § 12 pkt 1 cyt.: „Ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 złotych uregulowano w następującym układzie: a) zamówienia o wartości do 50 000,00 złotych, b) zamówienia o wartości przekraczającej 50 000,00 zł do 130 000,00 złotych. Zgodnie § 13 pkt 1 cyt.: „Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 50 000,00 złotych (włącznie) nie stosuje się postanowień z Rozdziału III.". Z powyższego wynikało, że dla zamówień o wartości poniżej kwoty 50.000,00 zł nie stosuje się procedur zawartych w ww. Regulaminie.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych wszczęto na podstawie uchwał:

- Nr 14.53.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Ełckiego oraz Nr 14.55.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w drodze publicznego ogłoszenia o zamówieniu, którego przedmiotem jest wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Ełckiego - postępowanie w celu dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy na umowę w okresie od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r. Zaproszenia do złożenia ofert na ww. bankową obsługę dokonano na podstawie zapytania cenowego z dnia 27.05.2022 r. (pismo nr F.272.02.2022),
- Nr 14.55.2024 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 13 czerwca 2024 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem jest wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Ełckiego - postępowanie o udzielenie zamówienia w drodze zaproszenia do złożenia oferty przez bank, który bieżąco wykonywał bankową obsługę budżetu Powiatu (PKO BP SA) na umowę w okresie od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r.

Umowa z dnia 27.06.2022 r. na okres od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r. została zawarta w wyniku wyboru oferty najkorzystniejszej w przeprowadzonym postępowaniu na ww. bankową obsługę tj. spośród dwóch złożonych ofert wybrano bank, który uzyskał największą łączną ilość punktów przy ocenie jego oferty tj. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Północno – Wschodni Regionalny Oddział Korporacyjny w Białymstoku O/Ełk, a umowa z dnia 28.06.2024 r. na okres od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r. została zawarta z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Północno – Wschodni Regionalny Oddział Korporacyjny w Białymstoku O/Ełk w wyniku zaproszenia do złożenia oferty przez bank wykonujący obsługę bankową budżetu Powiatu Ełckiego we wcześniejszym okresie tj. od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r.

Umowy zawarto zgodnie z podjętymi uchwałami: Nr 15.59.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 8 czerwca 2022 r. w sprawie wyboru banku wykonującego bankową obsługę budżetu Powiatu Ełckiego i Nr 15.76.2024 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyboru banku wykonującego bankową obsługę budżetu Powiatu Ełckiego.

Bank przyjął na siebie obowiązek obsługi bankowej w zakresie i na warunkach określonych w umowach, zaproszeniach do złożenia ofert i ofertach złożonych przez bank w postępowaniu.

Z czynności postępowania w drodze wyboru ww. banku do obsługi bankowej w okresie od 1.07.2022 r. do 30.06.2024 r. sporządzono protokół w dniu 30.06.2022 r., natomiast na okres

od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r. protokołu nie sporządzono, gdyż ww. Regulamin stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 21.2022 tego nie wymagał.

Świadczenie usług objętych umową odbywa się w punktach PKO Banku Polskiego SA, w szczególności w oddziałach zlokalizowanych na terenie Powiatu Ełckiego oraz za pośrednictwem agentów PKO Banku Polskiego SA.

1.5.2. Wykaz rachunków bankowych z uwzględnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2024 r. wg zawiadomienia banku (w zł)	Stan środków na dzień 31.12.2024 r. wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	Konto w ewidencji księgowej
Rachunki budżetu Powiatu:					
1.	04 1020 1332 0000 1702 1359 4330	Rachunek bieżący powiatu	2 090,73	2 090,73	133-00
2.	79 1020 1332 0000 1202 1359 4777	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	5,25	5,25	133-19-42
3.	81 1020 1332 0000 1702 1459 7282	Zawodowe kompetencje przyszłości	0,08	0,08	133-01-72
4.	48 1020 1332 0000 1802 1479 8229	Staże zawodowe w Europie	107 879,74	107 879,74	133-07-79
5.	51 1020 1332 0000 1102 1553 1450	Potrafię, decyduję, działam – program wspierania aktywności i inicjatyw młodzieży w województwie Warmińsko - Mazurskim	68 570,62	68 570,62	133-02-88
6.	59 1020 1332 0000 1202 1499 6302	Utworzenie i wsparcie Branżowego Centrum Umiejętności przemysłu jachtowego	4 199 141,90	4 199 141,90	133-23-69
7.	18 1020 1332 0000 1202 1517 6005	Budowa kortów tenisowych wraz z zadaszeniem przy Zespole Szkól Nr 1 w Ełku	191,00	191,00	133-23-75
8.	81 1020 1332 0000 1302 1516 0660	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1886N w obrębie miejscowości Milewo	0,02	0,02	133-19-81
9.	17 1020 1332 0000 1302 1526 5408	Szkoła zadań prawdziwych – program rozwoju szkół podstawowych w subregionie ełckim	8 757,81	8 757,81	133-09-83
10.	39 1020 1332 0000 1302 1555 0677	Rządowy program wsparcia powiatu w organizacji i tworzeniu rodzinnych form pieczy zastępczej w 2024 roku	1,69	1,69	133-17-89
11.	19 1020 1332 0000 1402 1492 0682	Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku	22 751,50	22 751,50	133-23-77
12.	17 1020 1332 0000 1102 1486 8873	Z Ełku do Hiszpanii	0,02	0,02	133-05-74

13.	91 1020 1332 0000 1202 1496 7790	Matematycy w Europie	10,61	10,61	133-02-78
14.	80 1020 1332 0000 1302 1538 0480	Dofinansowanie wynagrodzeń rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka na lata 2024 -2027	8,69	8,69	133-17-84
15.	21 1020 1332 0000 1102 1464 3276	Europejski staże zawodowe	75 066,69	75 066,69	133-07-73
16.	21 1020 1332 0000 1902 1508 2391	Krok w przyszłość	115 348,48	115 348,48	133-17-80
17.	21 1020 1332 0000 1002 1259 4561	Organizacja i zapewnienie pomocy uchodźcom z Ukrainy	17 007,54	17 007,54	133-23-62
18.	54 1020 1332 0000 1102 1359 4694	Akredytacja - Staże zagraniczne	4,31	4,31	133-04-65
19.	26 1020 1332 0000 1702 1359 4710	Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej	5 929,13	5 929,13	133-23-56
20.	14 1020 1332 0000 1602 1459 7761	Zawodowe kompetencje przyszłości – Euro (53 964,00)	53 964 EUR	230 588,17	133-01-72
21.	42 1020 1332 0000 1302 1359 5006	Akredytacja - Staże zagraniczne – Euro (56 473,60)	56 473,60 EUR	241 307,38	133-04-65
22.	25 1020 1332 0000 1102 1496 8251	Matematycy w Europie - Euro	0,00 EUR	0,00	133-02-78
23.	26 1020 1332 0000 1802 1360 8338	Rachunek VAT - podzielna płatność	0,00	0,00	133
24.	62 1020 1332 0000 1802 1382 6716	Na staże po sukces	0,00	0,00	133-04-41
25.	67 1020 1332 0000 1702 1526 0626	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1852N na odcinku Różyńsk - Guzki	0,00	0,00	133-19-82
26.	88 1020 1332 0000 1702 1524 2497	Termomodernizacja Powiatowego Centrum Pomocy Psychologiczno – Pedagogicznej w Ełku	0,00	0,00	133-23-76
27.	71 1020 1332 0000 1602 1555 0633	Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej	0,00	0,00	133-16-86
28.	29 1020 1332 0000 1602 1403 1399	Rozbudowa Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ełku	0,00	0,00	133-23-67
29.	74 1020 1332 0000 1302 1551 1538	Przebudowa drogi powiatowej nr 1886N w obrębie miejscowości Milewo – Turowo	0,00	0,00	133-19-90
30.	84 1020 1332 0000 1902 1448 7229	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Ełckiego	0,00	0,00	133-23-71
31.	66 1020 1332 0000 1602 1455 8219	Modernizacja i budowa bazy sportowej jednostek oświatowych Powiatu Ełckiego	0,00	0,00	133-23-70
32.	90 1020 1332 0000 1202 1359 4967	Z Ełku do Italii	0,00	0,00	133-05-21

33.	82 1020 1332 0000 1002 1359 4918	Przebudowy drogi powiatowej nr 1859N na odcinku Dobra Wola – Szczecinowo od km. 2+178 do km. 4+788 (2022-2023)	0,00	0,00	133-19-42
34.	86 1020 1332 0000 1602 1359 4843	Nasze środowisko jest naszą przyszłością	0,00	0,00	133-04-49
35.	81 1020 1332 0000 1802 1359 4835	Europejskie kwalifikacje	0,00	0,00	133-01-51
36.	74 1020 1332 0000 1102 1359 4819	Walcz z przemocą! Chroń siebie i innych	0,00	0,00	133-17-16
37.	78 1020 1332 0000 1702 1359 4744	PFRON	0,00	0,00	133-07-66
38.	21 1020 1332 0000 1902 1359 4702	Termomodernizacja Zespołu Szkól Nr 6 w Ełku	0,00	0,00	133-23-57
39.	76 1020 1332 0000 1102 1359 4686	Szkolenia z zakresu doradztwa edukacyjno- zawodowego – makroregion nr II	0,00	0,00	133-09-61
40.	62 1020 1332 0000 1902 1359 4546	Miasto, Polska, Europa, Świat	0,00	0,00	133-02-63
41	83 1020 1332 0000 1002 1528 6677	Rachunek dynamiczny	24 648 515,68	24 648 515,68	133-00
Rachunki Starostwa Powiatowego w Ełku:					
1.	82 1020 1332 0000 1902 1358 9918	Rachunek bieżący Starostwa Powiatowego - dochody	0,00	0,00	130-01
2.	93 1020 1332 0000 1002 1358 9967	Rachunek pomocniczy – realizacja wydatków	0,00	0,00	130-02
3.	03 1020 1332 0000 1702 1358 9983	Rachunek pomocniczy – opłaty geodezyjne	0,00	0,00	130-04
4.	17 1020 1332 0000 1502 1359 0023	Rachunek pomocniczy opłaty ochrona środowiska	291 564,50	291 564,50	130-06
5.	64 1020 1332 000 1702 1359 0049	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	62 753,29	62 753,29	135-07
6.	72 1020 1332 0000 1902 1359 0098	Rachunek pomocniczy - depozyty	69 944,93	69 944,93	139-02
7.	25 1020 1332 0000 1402 1359 0122	Rachunek pomocniczy dochody Skarb Państwa	21,00	21,00	130-03
8.	30 1020 1332 0000 1202 1359 0130	Rachunek pomocniczy – kary zbycia i nabycia pojazdów	0,00	0,00	130-01
9.	96 1020 1332 0000 1102 1359 0155	Rachunek pomocniczy – organizacja i zapewnienie pomocy uchodźcom z Ukrainy	0,00	0,00	130-02
10.	33 1020 1332 0000 1602 1359 0171	Rachunek pomocniczy transport zbiorowy na terenie powiatu ełckiego	0,00	0,00	130-02-TR

11.	29 1020 1332 0000 1002 1368 8288	Rachunek VAT – podzielna płatność	0,00	0,00	130
12.	83 1020 1332 0000 1602 1360 9641	Rachunek pomocniczy – Centralizacja podatku VAT	18 003,23	18 003,23	133-03-VAT

1.5.2.1. Na podstawie zawiadomienia z PKO Bank Polski SA Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2024 r. stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami budżetu i jednostki a ewidencją banku, z wyjątkiem zgodności salda konta bankowego w walucie euro nr 42 1020 1332 0000 1302 1359 5006 w kwocie 56.473,60 EUR z saldem konta analitycznego 133-04-65 (poz. 21 tabeli - rachunki budżetu Powiatu) w kwocie 241.307,38 zł, które wynikało z ewidencji dokonanej wyceny stanu środków pieniężnych na rachunku walutowym na dzień bilansowy. Do prawidłowej wyceny stanu środków na rachunkach walutowych na dzień bilansowy tj. 31.12.2024 r. należało przyjąć średni kurs euro w wysokości 4,2730 tj. według Tabeli Nr 252/A/NBP/2024 z dnia 31.12.2024 r., co po przeliczeniu powyższej kwoty 56.473,60 euro winno dać w księgach rachunkowych kwotę 241.311,69 zł. W wyniku porównania stwierdzono różnicę w kwocie 4,31 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Powiatu w dniu 30.05.2025 r. wynikało, że cyt.: „Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Środki pieniężne w walucie EUR zgromadzone na rachunku bankowym na dzień 31.12.2024 roku, stanowią zaliczkę na wykonanie usług w następnym roku budżetowym i zostały wycenione zgodnie z kurem NBP - 4,2730 zł. na dzień 31 grudnia 2024 r. , tj. 56 473,60 euro x 4 ,2730 zł. = 241 311,69 zł. W wyniku błędu rachunkowego zaewidencjonowano wartość po wycenie w wysokości 241 307,38 zł. W związku powyższym zaniżono wartość wyceny o 4,31 zł."

Wyjaśnienie z dnia 30.05.2025 r. Skarbnik Powiatu w sprawie wyceny środków pieniężnych na rachunku walutowym stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Z powyższego wynikało, że kwota wyceny ww. środków pieniężnych została nieprawidłowo ujęta na koncie 133 – „Rachunki bankowe", co skutkowało zaniżeniem wartości środków pieniężnych o kwotę 4,31 zł.

Powyższa nieprawidłowość narusza zasady określone w:

- art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.", „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.",
- art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Dowody księgowe

powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. (...)",

- art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.",
- art. 24 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych,(...)".

Poniżej w dziale II pkt 2.3.1.2.1. zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie niewłaściwej ewidencji stanu środków pieniężnych na koncie 133.

1.5.2.2. Na podstawie zawiadomienia z PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2024 r. stwierdzono, że Powiat Ełcki posiadał lokatę overnight w wysokości 24.648.515,68 zł. Zgodnie z umową prowadzenia rachunku bankowego lokaty te są formą depozytów automatycznych tworzonych na koniec każdego dnia z salda rachunków wskazanych przez jednostkę. Kontrola wykazała, że lokata overnight tworzona była na koniec każdego dnia ze środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym budżetu o numerze 04 1020 1332 0000 1702 1359 4330 na otwartym w tym celu rachunku bankowym o nr 83 1020 1332 0000 1002 1528 6677, prowadzonym w ramach umowy rachunku dynamicznego z dnia 28.06.2024 r. Ustalono, że umowa została zawarta na czas określony od 1.07.2024 r. do 30.12.2024 r. na podstawie umowy kompleksowej na wykonanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 28.06.2024 r. pomiędzy ww. bankiem a Powiatem Ełckim na okres od 1.07.2024 r. do 30.06.2028 r., co zostało szczegółowo opisane w ww. pkt 1.5.1 niniejszego protokołu.

Stwierdzono na podstawie zawiadomienia z PKO Bank Polski SA i dowodów księgowych z dnia 31.12.2024 r. (WB 252/2024), że w dniu 31.12.2024 r. założono lokatę overnight w wysokości 24.648.515,68 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy w dniu 2.01.2025 r. (WB 1/2025). Lokata została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych budżetu Powiatu Ełckiego na koncie 133 - „Rachunek budżetu" (konto analityczne 133-00-01- - -L).

W związku z zawarciem ww. umowy rachunku dynamicznego na czas określony do 30.12.2024 r., a założoną w dniu 31.12.2024 r. lokatą poproszono Skarbnik Powiatu o złożenie wyjaśnienie w sprawie kontynuacji powyższej umowy.

W dniu 3.06.2025 r. przedstawiono kontrolującej zawartą w dniu 28.05.2025 r. umowę rachunku dynamicznego dot. lokowania środków overnight na czas określony od 31.12.2024 r. do 30.06.2028 r.

W dniu 5.06.2024 r. Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: „(...) Rachunek dynamiczny stanowi integralny element umowy kompleksowej zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie w dniu 28.06.2024 r. obejmującej całościową obsługę bankową budżetu Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zapisami umowy kompleksowej § 2, bank zobowiązany jest do prowadzenia również rachunku dynamicznego niezależnie od istnienia dodatkowej umowy operacyjnej, warunki oprocentowania rachunku dynamicznego zostały wskazane w umowie kompleksowej § 3 pkt 3. W treści umowy kompleksowej jednoznacznie wskazano, że rachunek dynamiczny jest integralną częścią przedmiotu umowy. Niemniej jednak, w toku współpracy, bank- jako wykonawca usługi- wskazał na konieczność zawarcia odrębnej umowy dotyczącej rachunku dynamicznego. Odrębna umowa rachunku dynamicznego, zawarta do dnia 30.12.2024 r. miała charakter techniczny i wykonawczy, określający szczegółowe warunki funkcjonowania produktu (m.in. limity automatycznego transferu środków oraz oprocentowanie co określa również umowa kompleksowa), nie stanowiła zawarcia nowej usługi niezależnej od umowy kompleksowej. Wskazana w niej data zakończenia nie wpłynęła na obowiązek banku do dalszego prowadzenia rachunku dynamicznego w okresie obowiązywania umowy kompleksowej. Zgodnie z praktyką bankową, dla jej przedłużenia niezbędne byłoby przesłanie przez bank nowego aneksu na kolejny okres. Do dnia zakończenia obowiązywania tej umowy bank nie przekazał dokumentacji wymaganej do jej przedłużenia (dokument mógł pozostać w poczcie SPAM). Sytuacja ta nie miała wpływu na ciągłość świadczenia usług, ponieważ obowiązek prowadzenia rachunku dynamicznego nadal wynika z umowy kompleksowej, która pozostaje w mocy. Po kontakcie z pracownikiem banku Analitykiem Biznesowym w dniu 28.05.2025 r. w sprawie istnienia umowy rachunku dynamicznego do dnia 30.12.2024 r. uzyskano informację, że umowa rachunku dynamicznego pozostaje dalej aktywnym i integralnym elementem obsługi bankowej realizowanej przez bank na podstawie i zgodnie z zakresem umowy kompleksowej, jednakże dla czystości zapisów została podpisana umowa rachunku dynamicznego od dnia 31.12.2024 r. do dnia 30.06.2028 r. Z punktu widzenia prawnego i funkcjonalnego nie nastąpiło naruszenie warunków umowy kompleksowej."

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 5.06.2025 r. w sprawie zawartych umów na lokowanie overnight środków pieniężnych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

1.5.2. Dla budżetu i Starostwa prowadzono odrębne rachunki bankowe, a w ramach Starostwa prowadzono odrębne rachunki bankowe dochodów i wydatków.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Starostwo Powiatowe w Ełku prowadziło odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu i Starostwa, przy czym w ramach Starostwa prowadzono odrębne dzienniki dla dochodów i wydatków. Wszystkie jednostki organizacyjne prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie z wyjątkiem jednostki o nazwie Dom Rodzinny w Ełku przy ul. Grajewskiej, dla której obsługę administracyjno – finansową prowadziło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku. Starostwo Powiatowe w Ełku prowadziło księgi rachunkowe w programie „Progman Finanse DDJ" autorstwa firmy Wolters Kluwer Polska S.A.:

- program „KSIEG" – ewidencja operacji księgowych,
- program „RACH" – rozliczanie rachunków

w module FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.

Wyżej wymienione programy do prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały wymienione w załączniku nr 3c do zarządzenia Nr 08.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Ełku (z późn. zm.).

Ponadto Starostwo Powiatowe w Ełku korzystało z programów:

- programu „Bestia" – informatyczny system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego firmy Sputnik Software Sp. z o.o.,
- „Płatnik" firmy Asseco Poland S.A.

2.1.1. Analiza stosowanych przez Starostwo Powiatowe w Ełku urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych wg stanu na 31 grudnia 2024 roku oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- wykaz składników aktywów i pasywów,
- zestawienia obrotów i sald.

W 2024 r. do prowadzenia ksiąg rachunkowych Starostwa i budżetu wykazano dzienniki:

a) dla budżetu Powiatu:

OZNACZENIE (SYMBOL)	NAZWA – PRZEZNACZENIE	NAZWA OPERACJI
Budżet	Rachunek bieżący powiatu, projekty unijne	WB, PK

b) dla Starostwa Powiatowego w Ełku:

OZNACZENIE (SYMBOL)	NAZWA – PRZEZNACZENIE	NAZWA OPERACJI
SP	Rachunek bieżący Starostwa Powiatowego – dochody	WB, PK
SP	Rachunek pomocniczy – realizacja wydatków	WB, PK
GN	Rachunek pomocniczy – opłaty geodezyjne	WB, PK
OWOŚ	Rachunek pomocniczy opłaty ochrona środowiska	WB, PK
ZFŚS	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	WB, PK
DP	Rachunek pomocniczy - depozyty	WB, PK
Budżet	Rachunek pomocniczy dochody Skarb Państwa	WB, PK
Budżet	Rachunek pomocniczy – kary zbycia i nabycia pojazdów	WB, PK
Budżet	Rachunek pomocniczy – organizacja i zapewnienie pomocy uchodźcom z Ukrainy	WB, PK
Budżet	Rachunek pomocniczy transport zbiorowy na terenie powiatu ełckiego	WB, PK
Budżet	Rachunek VAT – podzielna płatność	WB, PK
Budżet	Rachunek pomocniczy – Centralizacja podatku VAT	WB,

Z ustnych wyjaśnień Skarbnik Powiatu oraz z ww. tabeli dzienników wynikało, że w jednostce w roku 2024 do zapisów operacji gospodarczych stosowano dzienniki częściowe. W dokumentacji opisującej przyjęte i stosowane w kontrolowanym okresie przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto wykazu stosowanych w jednostce ww. dzienników. Z powyższego wynikało, że zapisy ww. dokumentacji były w tym zakresie nieaktualne, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1". Art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a mówi, że: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, (...)".

2.1.2. Stosowany przez kontrolowaną jednostkę system finansowo-księgowy umożliwiał sporządzenie zestawienia obrotów dziennika. Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na

kontach księgi głównej zapisywane były zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Starostwa Powiatowego w Ełku.

Kontrolą objęto zapisy dokonane w księgach Starostwa Powiatowego w Ełku dziennika dokumentów „SP" od 1.10.2024 r. do 10.10.2024 r. (dobór próby do kontroli – losowy) - poz. ks. nr 496 – 511, Nr dok. w dzienniku: 663/SP - 689/SP. Przedstawiony do kontroli „dziennik dokumentów „SP" za miesiąc Październik/2024" zawierał zarówno zapis dokumentów dotyczących realizacji wydatków jak i dochodów Starostwa Powiatowego. Sprawdzono poprawność dokonywanych zapisów z dowodami źródłowymi (wyciągi bankowe, faktury, noty księgowe, polecenia księgowania).

Ustalono:

1) dziennik był oznaczony nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, wersji programu, zawierał oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, którego dotyczył, co było zgodne z art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
2) wydruki komputerowe składały się z kolejno ponumerowanych stron, zapisy na kolejnych stronach były sumowane w sposób ciągły i kolejno numerowane,
3) dziennik zawierał podsumowanie obrotów miesiąca i obrotów narastająco od początku roku,
4) dziennik zawierał dane osób odpowiedzialnych za treść zapisów księgowych, co było zgodne z art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

2.1.2.1. Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych i zapisów w dzienniku, stwierdzono że:

1) dokumenty źródłowe tj. faktury dotyczące miesiąca poprzedniego tj. września, które zostały zaewidencjonowane na podstawie PK nr 494 z dnia 30.09.2024 r. (poz. ks. 494) zgodnie z zasadą memoriału w miesiącu, którego koszty dotyczyły, zostały fizycznie ujęte pod wyciągiem bankowym w miesiącu październiku tj. w dniu przelania zobowiązania wynikającego z powyższych faktur, gdzie nadano im numery pozycji księgowej odpowiadające numerom dokumentu PK wystawionego do wyciągu bankowego na podstawie którego dokonano zaewidencjonowania przelewu oraz opatrzono je dekretacją (stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca października oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania) odpowiadającą zapisom: po stronie Wn konta zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" w korespondencji ze stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki i rozliczenia" oraz po stronie Wn konta 201 z korespondencją po stronie Ma konta 130 (poz. ks. 500 - f-ra nr: 68/2024, FV-02557/2024, 1197FV24OT, F/000177/24, 291/2024, 292/2024, TMB2/3726/24; poz. ks.

503 – f-ra nr: F 0045/2024, F/000550/24, 038/2024, 03/09/2024, 02/09/2024, 04/09/2024, 2/9/2024:poz. ks. 505 – f-ra nr: F/001255/24, 3854/2024, duplikat faktury nr 240111084, poz. ks. 508 – f-ra nr: FV 150/9/2024, 22/2024, Fa00121320/2024; poz. ks. 510 - f-ra nr T09PF04000, nr T09PF04139, T09PF04663, T09PF04711).

Zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione, jednak ujęcie powyższych faktur w ww. sposób prowadziło do niejednoznaczności przy analizie dokumentacji źródłowej. Powyższe było niezgodne z:

- art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi": 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów; 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom; 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.",
- art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.",
- art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.",
- art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;".

W dniu 26.06.2025 r. kontrolującej przyniesiono przepięte ww. dokumenty księgowe z miesiąca października do miesiąca września. Dokonano skreślenia i poprawienia numeru pozycji księgowej zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, dekret pozostał bez zmian.

2) wpłaty dokonane kartą płatniczą za pomocą terminala płatniczego zostały zaewidencjonowane w momencie wpływu na rachunek bankowy: po stronie Wn konta 221 w korespondencji z kontem 720 po stronie Ma, po stronie Wn konto 130 w korespondencji z kontem 221 po stronie Ma:
   a) poz. ks. 496 (WB 191/2024 z dnia 1.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 27.09.2024 r. wg raportu dziennego 2024-09-30: „System POJAZD" na kwotę 5.407,50 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 1.000,00 zł,

b) poz. ks. 497 (WB 192/2024 z dnia 2.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 30.09.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-01: „System POJAZD" na kwotę 6.176,50 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 600,00 zł,
c) poz. ks. 499 (WB 193/2024 z dnia 3.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 1.10.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-02: „System POJAZD" na kwotę 3.030,00 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 635,00 zł,
d) poz. ks. 502 (WB 194/2024 z dnia 4.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 2.10.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-03: „System POJAZD" na kwotę 5.570,00 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 1.000,00 zł,
e) poz. ks. 504 (WB 195/2024 z dnia 7.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 3.10.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-04: „System POJAZD" na kwotę 6.692,25 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 600,00 zł,
f) poz. ks. 507 (WB 196/2024 z dnia 8.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 4.10.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-07: „System POJAZD" na kwotę 4.065,50 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 1.000,00 zł,
g) poz. ks. 509 (WB 197/2024 z dnia 9.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 7.10.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-08: „System POJAZD" na kwotę 4.442,00 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 900,00 zł,
h) poz. ks. 511 (WB 198/2024 z dnia 10.10.2024 r.), wpłaty dokonane w dniu 8.10.2024 r. wg raportu dziennego 2024-10-09: „System POJAZD" na kwotę 5.915,00 zł i „System KIEROWCA" na kwotę 700,00 zł.

Stwierdzono nieprawidłową ewidencję wpływu dochodów zapłaconych kartą. Płatność ww. dochodów następowała każdorazowo w dniu poprzednim. Powyższe dochody należało uznać za dochody wykonane w dniu płatności kartą, a nie w dniu ich wpływu na rachunek bankowy. Powyższe wpłaty należało ująć pod datą dokonania transakcji operacji bezgotówkowej na stronie Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze", a pod datą wyciągu bankowego na stronie Ma konta 141.

Powyższe naruszało:

- art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści cyt.: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.",
- art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści cyt.: „Rachunkowość jednostki obejmuje: (...) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;",

- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.",
- zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze" określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z których wynika, że: „Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.".

Dodatkowo stwierdzono, że na wydrukach raportów kasowych były ujmowane dochody z tytułu opłaty skarbowej, które były bezpośrednio odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Ełk. Jednostka kontrolowana nie posiadała określonych zasad ujmowania operacji bezgotówkowych w swoich księgach rachunkowych, co szczegółowo opisano w pkt 1.3.2.1.1. lit. b niniejszego protokołu.

2.2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Ełku.

2.2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Ełku ustalono zarządzeniem Nr 08.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Ełku (z późn. zm.). Zasady rachunkowości wprowadzone ww. zarządzeniem Nr 08.2017 obejmowały swoim zakresem m. in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Ełku – zał. nr 1 do ww. zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Starostwie Powiatowym w Ełku – zał. nr 2 do ww. zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Ełku – zał. nr 3 do ww. zarządzenia,
- zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Powiatu Ełckiego – zał. nr 3a do ww. zarządzenia,

- zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Starostwa Powiatowego w Ełku – zał. nr 3b do ww. zarządzenia,
- wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Starostwie Powiatowym w Ełku – zał. nr 3c do ww. zarządzenia,
- opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego w Starostwie Powiatowym w Ełku – zał. nr 3d do ww. zarządzenia,
- system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów w Starostwie Powiatowym w Ełku – zał. nr 4 do ww. zarządzenia.

2.2.2. Pozostałe uregulowania wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Ełku:

- zarządzenie Nr 09.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych Starostwa Powiatowego w Ełku,
- zarządzenie Nr 22.2017 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku,
- zarządzenie Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zarządzenie Nr 19.2020 Starosty Ełckiego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) do dokonywania rozliczeń z kontrahentami Powiatu Ełckiego,
- zarządzenie Nr 23.2021 Starosty Ełckiego z dnia 4 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Ełku,
- zarządzenie Nr 11.2022 Starosty Ełckiego z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróżach służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Ełckiego.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Powiatu sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych wybranych metodą losową kont wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.:

2.3.1. Konto 133 – „Rachunek budżetu".

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2024 r. wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
133	12.348.037,00	0,00	69.859.387.196,76	69.829.644.019,72	29.743.177,04	0,00

*- w kolumnach „Narast.-Wn" i „Narast.-Ma" prezentowane dane z programu „Progman Finanse Premium" występują łącznie z bilansem otwarcia.

2.3.1.1. Wg stanu na dzień 31.12.2024 r. kontrolowana jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe - oddzielnie dla budżetu Powiatu (organu finansowego) i oddzielnie dla Starostwa Powiatowego (jednostki).

W okresie kontrolowanym do konta syntetycznego 133 prowadzono 11 subkont, które wg stanu na 31.12.2024 r. przedstawiały stan obrotów i salda:

Konto szczegółowe	BO		Obroty		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
133-00	11.068.838,40	0,00	69.801.724.521,06	69.777.073.914,65	24.650.606,41	0,00
133-01	210.350,52	0,00	481.383,70	250.795,45	230.588,25	0,00
133-02	0,00	0,00	347.219,04	278.637,81	68.581,23	0,00
133-04	115.007	0,00	469.831,75	228.520,06	241.311,69	0,00
133-05	0,00	0,00	336.482,04	336.482,02	0,02	0,00
133-07	203.932,64	0,00	485.534,32	302.587,89	182.946,43	0,00
133-09	0,00	0,00	43.635,79	34.877,98	8.757,81	0,00
133-16	238,50	0,00	219.007,84	219.007,84	0,00	0,00
133-17	0,00	0,00	574.811,67	459.452,81	115.358,86	0,00
133-19	665.737,18	0,00	19.565.249,21	19.565.243,94	5,27	
133-23	83.942,76	0,00	35.139.520,34	30.894.499,27	4.245.021,07	
Razem	12.348.037,00	0,00	69.859.387.196,76	69.829.644.019,72	29.743.177,04	0,00

Na koncie 133 ewidencjonowano operacje pieniężne dokonywane na bankowych rachunkach budżetu. Saldo Wn konta 133 w kwocie 29.743.177,04 zł oznaczało stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu na dzień 31.12.2024 r., które porównano z zawiadomieniami z PKO Bank Polski SA. (tabela powyżej w pkt. 1.5.2.). W wyniku porównania stwierdzono różnicę w wysokości 4,31 zł, która wynikała z błędu rachunkowego wyceny bilansowej kwoty zaewidencjonowanej na koncie 133-04-65. Powyższe zagadnienie omówiono w pkt 1.5.2.1. niniejszego protokołu kontroli. W pozostałym zakresie rachunków bankowych stwierdzono zgodność kwot ewidencji księgowej banku z ewidencją księgową budżetu Powiatu Ełckiego.

2.3.1.2. Ustalenia w zakresie ewidencji na koncie 133 stanu środków pieniężnych dotyczących rachunków bankowych walutowych.

Na podstawie zawiadomień z PKO Bank Polski SA o stanie środków na rachunkach bankowych oraz zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2024 r. stwierdzono, że Powiat Ełcki posiadał 3 rachunki walutowe prowadzone w walucie EURO tj.:

1. rachunek bankowy nr 14 1020 1332 0000 1602 1459 7761 służył do ewidencji środków finansowych projektu pn. „Zawodowe kompetencje przyszłości", saldo na dzień 31.12.2024

r. wynosiło 53.964,00 EUR. W księgach budżetu ewidencjonowano operacje gospodarcze na subkoncie 133-01 (poz. 20 tabeli - rachunki budżetu Powiatu wym. powyżej w pkt 1.5.2.). Do wyceny stanu środków na dzień bilansowy tj. 31.12.2024 r. jednostka prawidłowo przyjęła średni kurs euro w wysokości 4,2730 tj. według Tabeli Nr 252/A/NBP/2024 z dnia 31.12.2024 r., co w przeliczeniu dało stan środków w wysokości 230.588,17 zł.

2. rachunek bankowy nr 42 1020 1332 0000 1302 1359 5006 służył do ewidencji środków finansowych projektu „Akredytacja - Staże zagraniczne", saldo na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 56.473,60 EUR. W księgach budżetu ewidencjonowano operacje gospodarcze na subkoncie 133-04 (poz. 21 tabeli - rachunki budżetu Powiatu wym. powyżej w pkt 1.5.2.). Do wyceny stanu środków na dzień bilansowy tj. 31.12.2024 r. jednostka przyjęła średni kurs euro w wysokości 4,2730 tj. według Tabeli Nr 252/A/NBP/2024 z dnia 31.12.2024 r., jednak w przeliczeniu dało stan środków w wysokości 241.307,38 zł, a nie jak powinno być 241.311,69 zł.
3. rachunek bankowy nr 25 1020 1332 0000 1102 1496 8251 służył do ewidencji środków finansowych projektu „Matematycy w Europie". W księgach budżetu ewidencjonowano operacje gospodarcze na subkoncie 133-02 (poz. 22 tabeli - rachunki budżetu Powiatu wym. powyżej w pkt 1.5.2.). Saldo rachunku bankowego na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 0,00 zł, w związku z powyższym nie było konieczności dokonywania wyceny.

2.3.1.2.1 Szczegółowej kontroli w związku z błędnym naliczeniem wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy poddano rachunek bankowy nr 42 1020 1332 0000 1302 1359 5006.

Operacje gospodarcze dotyczące rachunku bankowego nr 42 1020 1332 0000 1302 1359 5006 „Akredytacja - Staże zagraniczne" ewidencjonowano w księgach budżetu na subkoncie 133-04 z dalszym rozwinięciem tzw. kontem analitycznym z wyróżnikiem 65. Na koncie 133-04 ewidencjonowano również operacje gospodarcze dotyczące rachunków bankowych w walucie polskiej nr: 54 1020 1332 0000 1102 1359 4694 „Akredytacja - Staże zagraniczne" na koncie analitycznym z wyróżnikiem 65-3 (poz. 18 tabeli - rachunki budżetu Powiatu wym. powyżej w pkt 1.5.2.), 62 1020 1332 0000 1802 1382 6716 „Na staże po sukces" na koncie analitycznym z wyróżnikiem 41 (poz. 24 tabeli - rachunki budżetu Powiatu wym. powyżej w pkt 1.5.2.), 86 1020 1332 0000 1602 1359 4843 „Nasze środowisko jest naszą przyszłością" na koncie analitycznym z wyróżnikiem 49 (poz. 34 tabeli - rachunki budżetu Powiatu wym. powyżej w pkt 1.5.2.).

Z wyjaśnień Skarbnik Powiatu z dnia 30.05.2025 r. zawartych powyżej w pkt 1.5.2.1. niniejszego protokołu wynikało, że w wyniku błędu rachunkowego źle ujęto wycenę na dzień 31.12.2024 r. stanu środków na rachunku walutowym. Jak opisano powyżej w pkt. 2.3.1.2. pkt 2 niniejszego protokołu wykazano stanu środków na dzień bilansowy w związku z dokonaną

wyceną w wysokości 241.307,38 zł, a nie jak powinno być 241.311,69 zł.

Do kontroli przedstawiono dokument PK nr 759 z dnia 31.12.2024 r. z treścią „naliczenie różnic kursowych dokonanych na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2024 r. według średniego kursu (...)" z kwotą 1.547,07 zł po stronie Wn konta 962 - - - - 65 w korespondencji ze stroną Ma konta 133-04- - - -65.

Do ww. dokumentu księgowego PK nr 759 przedstawiono dokument zawierający dane poniżej:

Lp.	Składnik środków pieniężnych	Wartość w walucie obcej euro	Wartość wg projektu	Kurs średni NBP na dzień bilansowy	Wartość na dzień bilansowy	Różnica kursowa z wyceny bilansowej
1.	Środki na rachunku walutowym projektu „Akredytacja – Staże zagraniczne"	56.473,60	242.854,45	4,2730	241.307,38	1.547,07

Saldo Wn konta 133 - 04 w kwocie 241.311,69 zł oznaczało stan środków pieniężnych na ww. rachunkach budżetu na dzień 31.12.2024 r. Konto (subkonto) 133 - 04 posiadało dodatkowo podział analityczny. W wyniku analizy, na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 133 analitycznych" stwierdzono, że na ww. kwotę salda Wn 133-04 składało się:

- saldo Ma konta analitycznego 133-04- - - -65 w wysokości 1.547,07 zł,
- saldo Ma konta analitycznego 133-04- - - -65-2 w wysokości 59.529,15 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 133-04- - - -65-3 w wysokości 4,31 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 133-04-758-75814-0920-65-2 w wysokości 6,34 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 133-04-801-80115-2001-65-2 w wysokości 59.522,81 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 133-04-801-80115-2001-65-3 w wysokości 15.306,30 zł,
- saldo Wn konta analitycznego 133-04-801-80115-2001-65-4 w wysokości 227.548,15 zł.

Skutkiem przyjętego podziału konta 133 - 04 była konieczność dokonywania ręcznych obliczeń w celu ustalenia salda powyższych rachunków budżetu.

Na saldo konta 133-04 w wysokości 241.311,69 zł składała się kwota 341.307,38 zł jako „persaldo" konta analitycznego 133-04- - - -65, 133-04- - - -65-2, 133-04-758-75814-0920-65-2, 133-04-801-80115-2001-65-2, 133-04-801-80115-2001-65-3, 133-04-801-80115-2001-65-4 - rachunku bankowego nr 42 1020 1332 0000 1302 1359 5006 i kwota 4,31 zł – saldo konta analitycznego 133-04- - - -65-3 - rachunku bankowego nr 54 1020 1332 0000 1102 1359 4694.

Z powyższego wynikało, że tak rozbudowana ewidencja analityczna skutkowała występowaniem wielu rozbieżnych sald pod obu stronach konta (Wn i Ma). Brak przejrzystości układu kont uniemożliwiała jednoznaczne ustalenie stanu środków pieniężnych na danym rachunku.

Takie prowadzenie ksiąg rachunkowych narusza:

- art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.",

- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.",
- art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.",
- art. 24 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych,(...)",
- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych konta 133 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, stosownie do treści: „Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. (...) Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.".

2.3.2. Konto 134 - „Kredyty bankowe".

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Powiatu Ełckiego oraz wskazanych w poszczególnych punktach protokołu objętych kontrolą dowodów księgowych nie stwierdzono wg stanu na dzień 31.12.2024 r. zobowiązań z tytułu spłat kredytów udzielonych na rzecz Powiatu.

2.3.3. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe".

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2024 r. wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma

260	0,00	23.574.773,20	4.574.773,20	31.314.521,20	0,00	26.739.748,00

*- w kolumnach „Narast.-Wn" i „Narast.-Ma" prezentowane dane z programu „Progman Finanse Premium" występują łącznie z bilansem otwarcia.

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono wg poszczególnych kontrahentów oraz tytułów zobowiązań. Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania tytułem wyemitowanych obligacji, z których środki były przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu. Ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych: 260-00-02-01 z wyróżnikiem 01, 07, 09 – 19 oraz 260-00-02-02- z wyróżnikiem 01, 07, 10 – 19. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

W objętym kontrolą 2024 roku Powiat Ełcki wyemitował obligacje: serii A24 w wysokości 3.000.000,00 zł i serii B24 w wysokości 3.000.000,00 zł. Powyższe kwoty wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Ełckiego w dniu 17.12.2024 r. (WB nr 244/2024).

Kwotę wykazaną w saldzie Ma konta 260 w wysokości 26.739.748,00 zł stanowiły zobowiązania:

- z tytułu emisji obligacji w PKO BP S.A. (Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie) w wysokości 25.000.000,00 zł (ewidencjonowane na koncie analitycznym 260-00-02-01 „Obligacje - Powiat" z wyróżnikami),
- z tytułu odsetek od obligacji w wysokości 1.739.748,00 zł (ewidencjonowane na koncie analitycznym 260-00-02-02 „Odsetki od obligacji - Powiat" z wyróżnikami).

Wykazaną w saldzie Ma konta 260 kwotę z tytułu emisji obligacji w wysokości 25.000.000,00 zł porównano z informacją z banku PKO BP S. A. dotyczącą wartości nominalnych wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2024 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwoty ewidencji księgowej banku PKO BP S.A. z ewidencją księgową budżetu Powiatu Ełckiego.

Z zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów objętych kontrolą nie stwierdzono zobowiązań z tytułu pożyczek.

2.3.3.1. Kwotę zobowiązania w wysokości 25.000.000,00 zł stanowiły obligacje wyemitowane w następujących terminach:

1) w latach 2010 - 2013 papiery wartościowe (obligacje), których wartość na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiła 13.000.000,00 zł tj.:
   a) wyemitowane w dniu 7 grudnia 2010 roku na podstawie uchwały Nr LII/377/10 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 10 listopada 2010 roku z pierwotnym terminem wykupu obligacji do dnia 7 grudnia 2017 roku, po zmianie uchwałą Nr XXII.176.2016 – wykup do dnia 7.12.2028 r. - kwota 1.000.000,00 (seria H), zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-01,

b) wyemitowane w dniu 11 grudnia 2013 roku na podstawie uchwały Nr XXXIII.333.2013 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 20 czerwca 2013 roku:
   - kwota 3.000.000,00 zł (seria B13) z terminem wykupu obligacji do dnia 11 grudnia 2025 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-12,
   - kwota 2.000.000,00 zł (seria C13) z terminem wykupu obligacji do dnia 11 grudnia 2026 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-13,

c) wyemitowane w dniu 11 grudnia 2013 roku na podstawie uchwały Nr XXXVII.364.2013 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 listopada 2013 roku:
   - kwota 1.500.000,00 zł (seria D13) z terminem wykupu obligacji do dnia 11 grudnia 2026 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-14,
   - kwota 4.000.000,00 zł (seria E13) z terminem wykupu obligacji do dnia 11 grudnia 2027 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-15,

d) wyemitowane w dniu 22 listopada 2012 roku na podstawie uchwały Nr XXV.263.2012 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 25 października 2012 roku z terminem wykupu obligacji do dnia 22 listopada 2016 roku, po zmianie uchwałą Nr XXII.177.2016 – wykup do dnia 25 listopada 2028 r. - kwota 1.500.000,00 (seria A12), zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-07.

2) w roku 2023 papiery wartościowe (obligacje) wyemitowane w dniu 19 grudnia 2023 roku na podstawie uchwały Nr LIII.407.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 30 listopada 2023 r., których wartość na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiła 6.000.000,00 zł:
   - kwota 3.000.000,00 zł (seria A23) z terminem wykupu obligacji do dnia 26 listopada 2029 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-16,
   - kwota 3.000.000,00 zł (seria B23) z terminem wykupu obligacji do dnia 25 listopada 2030 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-17.

Powiat Ełcki otrzymał pozytywną opinię o możliwości wykupu ww. obligacji uchwałą Nr RIO.IV-0120-353/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 11 grudnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych emitowanych w wysokości 6.000.000,00 zł przez Powiat Ełcki.

3) w roku 2024 papiery wartościowe (obligacje) wyemitowane w dniu 17 grudnia 2024 roku na podstawie uchwały Nr VI.64.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 24 października 2024 roku, których wartość na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiła 6.000.000,00 zł:
   - kwota 3.000.000,00 zł (seria A24) z terminem wykupu obligacji w dniu 25 listopada 2031 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-18,
   - kwota 3.000.000,00 zł (seria B24) z terminem wykupu obligacji w dniu 25 listopada 2032 roku, zaewidencjonowana na koncie analitycznym 260-00-02-01-19.

Celem emisji w 2024 r. była spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu. Powiat Ełcki otrzymał pozytywną opinię o możliwości wykupu ww. obligacji uchwałą Nr RIO.IV-0120-273/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych emitowanych w wysokości 6.000.000,00 zł przez Powiat Ełcki.

Wykazaną w saldzie Ma konta 260 kwotę z tytułu emisji obligacji w wysokości 25.000.000,00 zł porównano z informacją z banku PKO BP S.A. z dnia 8.01.2025 r. dotyczącą wartości nominalnych wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2024 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwoty ewidencji księgowej banku PKO BP S.A. z ewidencją księgową budżetu Powiatu Ełckiego.

2.3.3.2. W objętym kontrolą 2024 roku Powiat Ełcki wykupił obligacje na kwotę ogółem 3.000.000,00 zł. W dalszej części protokołu, w dziale III pkt 3.1.1.3 zawarto ustalenia w zakresie wykazania obrotów Wn konta 260 oznaczających rozchody z wyżej wym. tytułów w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

2.3.3.3. Ponadto ustalono, iż spłaty dokonanych przez Powiat Ełcki odsetek od poszczególnych kwot obligacji wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S Powiatu Ełckiego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w łącznej wysokości 1.605.783,80 zł zostały prawidłowo sklasyfikowane w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek", stosownie do objaśnień do klasyfikacji paragrafów wydatków zawartych w załączniku nr 4 pn. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Spłaty odsetek były zgodne z wykazanym harmonogramem płatności PKO Bank Polski S.A. z dnia 2.01.2024 r., 3.06.2024 r., 1.07.2024 r. Zapłacone odsetki sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych WB 94/2024 z dnia 22.05.2024 r., WB 98/2024 z dnia 28.05.2024 r. (4.000,00 zł wpłata 4 dnia po terminie), WB 102/2024 z dnia 4.06.2024 r., WB 105/2024 z dnia 7.06.2024 r., WB 216/2024 z dnia 21.11.2024 r., WB 226/2024 z dnia 5.12.2024 r., WB 228/2024 z dnia 9.12.2024 r.

2.3.4. Konto 901 - „Dochody budżetu".

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2024 r., które wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
901	0,00	0,00	267.187.085,35	267.187.085,35	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji dochodów budżetu Powiatu Ełckiego. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty Ma konta 901 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 901 analitycznych" w kwocie 267.187.085,35 zł z dochodami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 267.187.085,35 zł według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Ełckiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 902 - „Wydatki budżetu".

Kontroli poddano stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2024 r., które wynosiły:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
902	0,00	0,00	258.409.064,69	258.409.064,69	0,00	0,00

Konto służyło do ewidencji wydatków budżetu Powiatu Ełckiego. Ewidencję do konta 902 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek planu finansowego. Porównano obroty Wn konta 902 w klasyfikacji budżetowej wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 902 analitycznych" w kwocie 258.409.064,69 zł z wydatkami wykonanymi wykazanymi w łącznej kwocie 258.409.064,69 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Ełckiego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.4. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Ełku.

2.4.1. Prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych Starostwa.

W ramach kontroli w/w zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych.

Do szczegółowej kontroli wybrano: konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne", konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Wymienione powyżej konta zostały wprowadzone do planu kont jednostki budżetowej określonego w załączniku nr 3b Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Starostwa Powiatowego w Ełku do zarządzenia Nr 08.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r.

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Ełku (z późn. zm.).

2.4.1.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2024 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
201	0,00	156.079,85	30.443 696,22	30.599 240,30	15.365,79	170.909,87

*- w kolumnach „Narast.-Wn" i „Narast.-Ma" prezentowane dane z programu „Progman Finanse Premium" występują łącznie z bilansem otwarcia.

Konto 201 służyło do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Ustalono, że w systemie księgowym „Starostwo Powiatowe w Ełku" konto 201 posiadało wielopoziomowy podział analityczny. Segmentacja kont przeprowadzona została według kontrahenta i projektu.

Przykładowy podział przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Konto	Nazwa
1	201-01-600-60004	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
2	201-02-600-60004	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
3	201-02-600-60004-4300-K 1-TR	Biedulewicz J.J. Przedsiębiorstwo Usługowe Bus Service
4	201-02-600-60004-4300-K01-TR	Biedulewicz J.J. Przedsiębiorstwo Usługowe Bus Service
5	201-02-600-60004-4300-KM	Biuro Usług Turystycznych „ŻAK TOURIST"
6	201-02-600-60004-4300-KM1	Biedulewicz J.J. Przedsiębiorstwo Usługowe Bus Service
7	201-02-600-60004-4300-KO-TR	Biuro Usług Turystycznych „ŻAK TOURIST"
8	201-02-600-60004-4300-P 1-TR	Biedulewicz J.J. Przedsiębiorstwo Usługowe Bus Service

Z ustnych wyjaśnień Skarbnik Powiatu wynikało, że ww. podział wprowadzony został celem wyodrębnienia ewidencji księgowej dla realizacji określonych projektów. Stwierdzono, że przyjęte podziały zostały wprowadzone w przepisach wewnętrznych jednostki jako zmiany do ww. załącznika nr 3b Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Starostwa Powiatowego w Ełku do zarządzenia Nr 08.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Ełku. Dokonane zmiany w treści zarządzenia wewnętrznego wprowadzono bez wydania odrębnego zarządzenia zmieniającego. Do treści zarządzenia dokładano kolejne strony zmian ze wskazaniem przepisu na podstawie którego dokonano zmiany, jakiej treści dotyczy i od kiedy dana zmiana obowiązuje. Powyższe naruszało przepis § 129 ust. 1 i ust. 2 w zw. z § 141 Zasad techniki prawodawczej stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2016 r. poz. 283), który mówi że cyt.: „1. Rozporządzenie można zmieniać rozporządzeniem późniejszym, wydanym na podstawie tego samego, nadal obowiązującego przepisu upoważniającego, przez organ, który wydał rozporządzenie zmieniane, albo przez organ, który przejął właściwość organu, który wydał rozporządzenie zmieniane.", „2. W tytule rozporządzenia zmieniającego określenie przedmiotu rozporządzenia rozpoczyna się od zwrotu: "zmieniające rozporządzenie w sprawie .....", pomijając nazwę organu, który wydał rozporządzenie zmieniane, i datę wydania tego rozporządzenia, a także oznaczenie dzienników urzędowych, w których zostało ogłoszone rozporządzenie zmieniane i jego zmiany albo ostatni tekst jednolity i jego zmiany.".

Skutkiem przyjętego podziału konta 201 była konieczność dokonywania ręcznych obliczeń w celu ustalenia należności i zobowiązań u jednego kontrahenta.

Pomimo takiego podziału na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej Starostwa pn.: „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 syntetycznie (...)" oraz „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 analitycznie (...)" ustalono, że suma sald była zgodna.

2.4.1.1.1. Kontrolą objęto terminowość uregulowania zobowiązań na łączną kwotę 116.594,61 zł zaewidencjonowanych na następujących kontach analitycznych prowadzonych wg kontrahentów: 201-02-600-60004, 201-02-600-60004-4300-KM1, 201-02-600-60004-4300-PM1, 201-02-750-75020-4260-0018-WO, 201-02-750-75020-4300-1056-WK.

Doboru próby dokonano metodą celową, zobowiązania przekraczające 10.000,00 zł.

2.4.1.1.1.1. Kontrahent 201-02-600-60004 (saldo Ma 15.365,52 zł).

Saldo konta w kwocie 15.365,52 zł wynikało z zaewidencjonowanych kwot w wysokości 5.983,17 zł i 9.382,35 zł na podstawie dokumentu PK nr 34 z dnia 31.12.2024 r. tytułem: „rozliczenie usług w zakresie przewozów autobusowych - nota nr 48/2024".

Zapis powyższych kwot przedstawiał się następująco:

1) po stronie Wn konta 141-02-600-60004 w korespondencji ze stroną Ma konta 201-02-600-60004 kwota 5.983,17 zł,
2) po stronie Wn konta 141-02-600-60004 w korespondencji ze stroną Ma konta 201-02-600-60004 kwota 9.382,35 zł,
3) po stronie Wn konta 201-02-600-60004-4300-K 1-TR w korespondencji ze stroną Ma konta 141-02-600-60004 kwota 9.382,35 zł,
4) po stronie Wn konta 201-02-600-60004-4300-P 1-TR w korespondencji ze stroną Ma konta 141-02-600-60004 kwota 5.983,17 zł.

Poproszono o wyjaśnienie powyższych zapisów.

Skarbnik Powiatu w dniu 1.07.2025 r. wyjaśniła, że: „Zobowiązanie na koncie analitycznym „201-02-600-60004" w kwocie 15 365,52 zł. dotyczy zobowiązania wobec kontrahenta „organu - budżetu Powiatu Ełckiego" PK nr 34 wynikające z rozliczenia usług w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych na terenie powiatu ełckiego. Zobowiązanie urzędu – Starostwo Powiatowe wobec Organu-budżet Powiatu Ełckiego zostało uregulowane w dniu 9 stycznia 2025 r. po otrzymaniu nadpłaconych za usługę środków jako należność od kontrahenta.".

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 1.07.2025 r. w sprawie zobowiązania na koncie analitycznym 201-02-600-60004 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów stwierdzono, że na koncie analitycznym 201-02-600-60004 powstało zobowiązanie względem budżetu Powiatu Ełckiego, a na koncie analitycznym 201-02-600-60004-4300-K 1-TR powstała należność w wysokości 9.382,35 zł oraz na koncie analitycznym 201-02-600-60004-4300-P 1-TR - należność w wysokości 5.983,17 zł, co zostało potwierdzone wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 201 analitycznych (...)". Oba ww. konta analityczne tj. z wyróżnikiem K 1-TR i P 1-TR przypisane były do jednego kontrahenta. Wystawione przez kontrahenta noty księgowe tj. nr 47/2024 z dn. 31.12.2024 r. na kwotę 9.382,35 zł i nr 48/2024 z dn. 31.12.2024 r. na kwotę 5.983,17 zł dotyczyły zwrotu świadczenia usług w zakresie przewozów autobusowych. Kontrahent miał dokonać zwrotu powyższych kwot w terminie do 21.01.2025 r. Na dokumentach źródłowych tj. na ww. notach 47/2024 i 48/2024 dokonano dekretu oraz zapisu w księgach rachunkowych Starostwa na podstawie dowodu PK nr 33 z dnia 31.12.2024 r. w postaci zmniejszenia kosztów (konto 402 – „Usługi obce") oraz zobowiązań danego kontrahenta (konto 201) w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki"). Stwierdzono, że dokonano podwójnego zaksięgowania ww. not na koncie 201 u jednego i tego samego kontrahenta.

Powyższe kwoty kontrahent zwrócił dn. 9.01.2025 r. na rachunek bankowy Starostwa nr 33 1020 1332 0000 1602 1359 0171. (WB nr 2/2025).

Poleceniem księgowania nr 3 z dnia 9.01.2025 r. dokonano zapisu:

- po stronie Wn konto 240-02-600-60004 w korespondencji ze stroną Ma konta 130-01-600-60004 - kwota w wysokości 15.365,52 zł,
- po stronie Wn konto 130-02-600-60004-4300-KO-TR w korespondencji ze stroną Ma 201-02-600-60004-4300-K 1-TR - kwota w wysokości 9.382,35 zł,
- po stronie Wn konto 130-02-600-60004-4300-PO-TR w korespondencji ze stroną Ma 201-02-600-60004-4300-P 1-TR - kwota w wysokości 5.983,17 zł.

Wym. rozszerzenia określały rodzaj finansowania zadania w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej pod nazwą „Publiczny Transport Zbiorowy".

Z powyższego wynikało, że naruszono przepisy:

- art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści których: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.",
- art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.",
- art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do treści którego: „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; (...) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych; zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.",
- zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z których

wynika, że: „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.",

- zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki" określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z których wynika, że: „Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych."

2.4.1.1.1.2. Kontrahent 201-02-600-60004-4300-KM1 (saldo Ma 39.908,56 zł).

Saldo konta w kwocie 39.908,56 zł dot. noty księgowej nr 49/2024 z dn. 31.12.2024 r., na kwotę 39.908,56 zł, termin płatności wg noty 21.01.2025 r., zapłacono terminowo 7.01.2025 r. WB nr 1/2025. Płatności dokonano z rachunku bankowego nr 33 1020 1332 0000 1602 1359 0171.

2.4.1.1.1.3. Kontrahent 201-02-600-60004-4300-PM1 (saldo Ma 29.743,83 zł).

Saldo konta w kwocie 29.743,83 zł dot. noty księgowej nr 50/2024 z dn. 31.12.2024 r., na kwotę 29.743,83 zł, termin płatności wg noty 21.01.2025 r., zapłacono terminowo 7.01.2025 r. WB nr 1/2025. Płatności dokonano z rachunku bankowego nr 33 1020 1332 0000 1602 1359 0171.

2.4.1.1.1.4. Kontrahent 201-02-750-75020-4260-0018-WO (saldo Ma 13.126,70 zł).

Saldo konta w kwocie 13.126,70 zł dot. części faktury VAT o nr P8901/24 z dn. 31.12.2024 r. na kwotę 21.245,56 zł, termin płatności wg faktury 15.01.2025 r., kwotę 13.126,70 zł zapłacono terminowo 13.01.2025 r. (WB nr 6/2025), płatności dokonano z rachunku bankowego nr 93 1020 1332 0000 1002 1358 9967.

2.4.1.1.1.4.1. Na zobowiązanie wynikające z faktury nr P8901/24 z dn. 31.12.2024 r. na kwotę 21.245,56 zł składało się również saldo Ma konta 201-02-700-70005-4260-0018-GGWL w

kwocie 2.874,08 zł oraz saldo Ma konta 201-04-710-71012-4260-02-0003 w kwocie 5.244,78 zł. Kwota 2.874,08 zł została zapłacona terminowo w dniu 13.01.2025 r. (WB nr 6/2025), płatności dokonano z rachunku bankowego nr 93 1020 1332 0000 1002 1358 9967 oraz kwota 5.244,78 zł została zapłacona terminowo w dniu 13.01.2025 r. (WB nr 7/2025), płatności dokonano z rachunku bankowego nr 03 1020 1332 0000 1702 1358 9983.

2.4.1.1.1.5. Kontrahent 201-02-750-75020-4300-1056-WK (saldo Ma 18.450,00 zł).

Saldo konta w kwocie 18.450,00 zł dot. faktury VAT o nr 30/HOL/12/2024 z dn. 31.12.2024 r., na kwotę 18.450,00 zł, termin płatności wg faktury 30.01.2025 r., zapłacono terminowo 28.01.2025 r. WB nr 16/2025, płatności dokonano z rachunku bankowego nr 93 1020 1332 0000 1002 1358 9967.

Do realności sald ww. kont uwag nie wniesiono z wyjątkiem salda konta analitycznego 201-02-600-60004, co szczegółowo opisano wyżej w pkt 2.4.1.1.1.1. niniejszego protokołu.

2.4.1.1.2. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Ełku dokonywało spłat w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.4.1.2. Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne".

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2024 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO-Wn	BO-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
229	0,00	116.707,85	3.853.152,91	3.983.640,33	0,00	130.487,42

*- w kolumnach „Narast.-Wn" i „Narast.-Ma" prezentowane dane z programu „Progman Finanse Premium" występują łącznie z bilansem otwarcia.

Konto 229 służyło do ewidencji zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu naliczonych składek od wynagrodzeń.

W kontrolowanym okresie ewidencja prowadzona była na kontach analitycznych wg wyróżników: 229-02-01, 229-02-02, 229-02-03, 229-02-04, 229-02-750-75020-4110, 229-02-750-75020-4120, co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 229 analitycznych (...)".

Na saldo po stronie Ma konta 229 w wysokości 130.487,42 zł składały się:

1) Konto 229-02-750-75020-4110 z saldem po stronie Ma w kwocie 118.993,77 zł,
2) Konto 229-02-750-75020-4120 z saldem po stronie Ma w kwocie 11.493,65 zł.

2.4.1.2.1. Konto analityczne 229-02-750-75020-4110.

Saldo po stronie Ma w wysokości 118.993,77 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2024 r. zaewidencjonowanych na podstawie dokumentu PK nr 653 z dn. 31.12.2024 r. (poz. księg. 653), sporządzonego wg listy płac pn. „Starostwo Powiatowe w Ełku dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 Nr: 2 1-sza dodatkowa Luty 2025".

2.4.1.2.2. Konto analityczne 229-02-750-75020-4120.

Saldo po stronie Ma konta 229-02-750-75020-4120 w wysokości 11.493,65 zł oznaczało zobowiązania niewymagalne tyt. naliczonych składek na Fundusz Pracy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2024 r. zaewidencjonowanych na podstawie dokumentu PK nr 653 z dn. 31.12.2024 r. (poz. księg. 653), sporządzonego wg listy płac pn. „Starostwo Powiatowe w Ełku dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 Nr: 2 1-sza dodatkowa Luty 2025".

2.4.1.2.3. Do realności salda konta 229 uwag nie wniesiono. Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

2.4.1.3. Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2024 r. przedstawiały się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	622.035,60	10.672.590,55	11.375.448,23	0,00	702.857,68

*- w kolumnach „Narast.-Wn" i „Narast.-Ma" prezentowane dane z programu „Progman Finanse Premium" występują łącznie z bilansem otwarcia.

Na koncie 231 ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 na dzień 31.12.2024 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 702.857,68 zł oznaczające naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. Kwotę 702.857,68 zł oznaczającą zobowiązania niewymagalne tytułem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. porównano z dokumentem PK nr 653 z dn. 31.12.2024 r. (poz. księg. 653), sporządzonym wg listy płac pn. „Starostwo Powiatowe w Ełku dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 Nr: 2 1-sza dodatkowa Luty 2025".

Powyższe wynagrodzenie zostało wypłacone w formie przelewu na rachunki bankowe pracowników w dniu 14.02.2025 r. (WB nr 29/2025, poz. ks. 81) w kwocie ogółem 478.152,00 zł) oraz gotówką w banku w dniu 14.02.2025 r. w kwocie 1.030,00 zł.

W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Do realności salda konta 231 uwag nie wniesiono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.1.1.1. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Ełckiego sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty dochodów wykonanych w zgodności z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu

terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.2. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Ełckiego sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.

Kontrolą objęto wykazanie łącznej kwoty wydatków wykonanych zgodnych z sumą kwot wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych złożonych przez jednostki budżetowe oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

3.1.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwot:

- wykonanych dochodów w wysokości 267.187.085,35 zł. Wymieniona kwota była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- wykonanych wydatków w wysokości 258.409.064,69 zł. Wymieniona kwota była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- rozchodów w wysokości 3.000.000,00 zł. Kwota została prawidłowo wykazana w pozycji D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych i dotyczyła wykupu obligacji serii D12 w kwocie 2.000.000,00 zł w dniu 21 listopada 2024 r. (WB nr 226/2024) i serii A13 w kwocie 1.000.000,00 zł w dniu 9 grudnia 2024 r. (WB nr 238/2024).

  Kwota 3.000.000,00 zł była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej na dzień 31 grudzień 2024 r. obrotów Wn konta 260 - „Zobowiązania finansowe" (konto analityczne 260-00-02-01-10 i 260-00-02-01-11), pomniejszoną o zaewidencjonowane odsetki od emisji obligacji w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe", co szczegółowo opisano w pkt 2.3.2. niniejszego protokołu.

Terminowość wykupu przez Powiat Ełcki na dzień 31.12.2024 r. obligacji przedstawia załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli terminowości wykupu obligacji przez Powiat Ełcki w 2024 roku stanowiących rozchody stwierdzono, że wykupu obligacji dokonywano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami i harmonogramem spłat.

3.1.2. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach jednostkowych.

3.1.2.1. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Ełku za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

3.1.2.1.1. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych wydatków według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., jak niżej:

- dział 010, rozdział 01095, § 4010,
- dział 010, rozdział 01095, § 4110,
- dział 010, rozdział 01095, § 4120,
- dział 750, rozdział 75011, § 4010,
- dział 750, rozdział 75075, § 4300,
- dział 801, rozdział 80120, § 2540,
- dział 852, rozdział 85203, § 2340,

Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych. Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wykazano planowane i wykonane wydatki w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z planów finansowych i zapisów ewidencji księgowej wydatków dla kont klasyfikacji budżetowej w zakresie konta 130. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

3.1.3. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań jednostkowych wg stanu na dzień 31.12.2024 r. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. przez jednostki budżetowe Powiatu Ełckiego.

Kontrolą objęto: Zespół Szkół Nr 1, Zespół Szkół Nr 2, Zespół Szkół Nr 6, Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych, Centrum Kształcenia Zawodowego, Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Ełku, Bursę Szkolną, Powiatowy Urząd Pracy w Ełku. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego, zgodnie z zał. nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 roku w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Ww. sprawozdania wpłynęły do Starostwa Powiatowego w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej.

Na podstawie udostępnionych do kontroli ww. sprawozdań jednostkowych stwierdzono, że jednostki objęte kontrolą sporządziły i przedłożyły sprawozdania Rb-27S i Rb-28S w formie papierowej oraz w formie elektronicznej w pliku XML w terminie tj. do dnia 1 lutego 2024 r., określonym pod lit. F w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U poz.144 z późn. zm., od 27.03.2024 r. Dz. U. z 2024 poz. 454 z późn. zm.).

Sprawozdania w formie elektronicznej w pliku XML wpłynęły na e-maila tj. na zwykłą pocztę elektroniczną (bestia@powiat.elk.pl).

Skarbnik Powiatu w dniu 16.06.2025 r. wyjaśniła, że sprawozdania w wersji elektronicznej zostały złożone przez kierowników jednostek zgodnie z ustalonymi wewnętrznymi procedurami tj. cyt.: „1. Dyrektorzy/kierownicy powiatowych jednostek z wyłączeniem Starostwa Powiatowego w Ełku jako urzędu i jako organu, przekazują do Zarządu Powiatu w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji SJO Besti@ następujące sprawozdania:

1.1. Budżetowe

1.2. Operacji finansowych,

2. Sprawozdania opatruje się bezpiecznym podpisem elektronicznym.
3. Podpis elektroniczny składa kierownik jednostki oraz główny księgowy .
4. Sprawozdania jednostki budżetowe przekazują na adres do doręczeń elektronicznych Bestia@powiat.elk.pl w formie pliku XML.
5. Starostwo Powiatowe w Ełku jako urząd i jako organ sporządzają sprawozdania w systemie Besti@ i podpisują bezpiecznym podpisem elektronicznym.
6. Wszystkie jednostki organizacyjne w tym Starostwo Powiatowe jako urząd i jak organ zobowiązane są do złożenia w wersji dokumentu papierowego w/w sprawozdań bezpośrednio do Wydziału Finansowego.
7. Wszystkie jednostki organizacyjne w tym Starostwo Powiatowe jako urząd i jako organ, realizujące programy i projekty finansowane środkami Unii Europejskiej i środkami z innych źródeł, zobowiązane są do złożenia w wersji dokumentu papierowego dodatkowych sprawozdań budżetowych osobno każdemu realizowanemu przedsięwzięciu celem indywidualnego rozliczenia.

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 16.06.2025 r. w sprawie przesyłania sprawozdań stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Powyższy sposób nie został określony przez Zarząd Powiatu, co było niezgodne z przepisami § 12 ust. 4 ww. rozporządzenia o treści cyt.: „Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 5".

Zgodnie z treścią § 12 ust. 5 ww. rozporządzenia cyt.: „Sprawozdania, o których mowa w ust. 4, przekazuje się z wykorzystaniem wewnętrznych rozwiązań informatycznych, w szczególności z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia, albo na adresy elektroniczne wskazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do przekazywania sprawozdań.".

Z powyższego wynikało, że naruszono przepisy:

- art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który mówi że „1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
  2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
  1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;"
- art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że „1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) 2) wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego;
- działu II lit. C pkt 10 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), stosownie do treści którego „Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna".

W trakcie kontroli w dniu 7.07.2025 r. przedłożono uchwałę Nr 12.42.2025 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie określenia formy i sposobu przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne podległe Powiatowi Ełckiemu.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Ełku składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki i informacji dodatkowej wg stanu na dzień 31.12.2024 r. sporządzono dn. 31.03.2025 r. Szczegółową kontrolą objęto bilans.

3.2.1. W zakresie bilansu Starostwa Powiatowego w Ełku kontrolę przeprowadzono porównując kwoty wykazane w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31.12.2024 r. i odpowiadające im kwoty wynikające z ewidencji księgowej wykazane w zestawieniu obrotów i sald na koniec roku 2024.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w bilansie (dobór próby losowy):

1) po stronie aktywów:

- środków trwałych w budowie (inwestycje) – pozycja A.II.2 bilansu odpowiednio do salda Wn konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)" w wysokości 11.793.939,27 zł,
- należności z tytułu dostaw i usług – pozycja bilansu B.II.1. odpowiednio do salda Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" w wysokości 15.365,99 zł,

- materiałów - pozycja B.I.1. bilansu odpowiednio do salda Wn konta 310 - „Materiały" w wysokości 751,80 zł,

Stwierdzono zgodność kwot.

2) po stronie pasywów:

– zobowiązań z tytułu dostaw i usług – pozycja bilansu D.II.1. odpowiednio do salda Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" w wysokości 155.544,35 zł,

W wyniku kontroli ustalono, iż po stronie pasywów bilansu w pozycji D.II.1. pn. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" wykazano kwotę 155.544,35 zł, a prawidłowo, odpowiednio do zapisów ewidencji księgowej konta 201 syntetycznie i analitycznie należało wykazać kwotę 170.909,87 zł. Kwotę zaniżono o 15.365,52 zł.

Poproszono o wyjaśnienie powyższej sytuacji.

Skarbnik Powiatu w dniu 3.07.2025 r. wyjaśniła, że cyt.: „W bilansie za rok budżetowy 2024 jednostka Starostwo Powiatowe, w pozycji D.II.1. pn. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" wykazano kwotę 155 544,35 zł. W ewidencji księgowej konta „201" występuje saldo konta Ma na kwotę 170 909,87 zł., w której występują zobowiązania wobec Organu -budżetu Powiatu Ełckiego w kwocie 15 365,52 zł.

Dla zapewnienia rzetelności bilansu, zobowiązania wobec organu - budżetu Powiatu Ełckiego w kwocie ogółem 15 365,52 zł. wykazane zostały w poz. II. 2. „Zobowiązania wobec budżetów" (strona Ma konta 201) a w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" wykazano kwotę 155 544,35 zł.

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 3.07.2025 r. w sprawie zaniżonej kwoty po stronie pasywów bilansu w pozycji D.II.1. pn. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

– zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – pozycja D.II.3. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" w wysokości 130.487,42 zł, stwierdzono zgodność kwot,

– zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – pozycja D.II.4. bilansu odpowiednio do salda Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" w wysokości 702.857,68 zł, stwierdzono zgodność kwot,

– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (pozycja D.II.8.1) odpowiednio do salda Ma konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" w wysokości 115.526,29 zł, stwierdzono zgodność kwot.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach.

3.3.1.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Ełckiego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Sprawozdanie Rb - Z sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 18 lutego 2025 r.

Kontrolą objęto wykazanie w ww. sprawozdaniu kwoty zadłużenia na dzień 31.12.2024 r. z tytułu emisji obligacji stosownie do salda Ma kont analitycznych 260-00-02-01 – „Zobowiązania finansowe – Obligacje – Powiat" z wyróżnikiem 01, 07, 09 – 19. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z (łącznego) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. stwierdzono, że na dzień 31.12.2024 r. zadłużenie Powiatu Ełckiego wykazano w kwocie 25.000.000,00 zł, w całości jako kredyty i pożyczki długoterminowe (wiersz E.2.2.), wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków (kol. 10 sprawozdania).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.1.1. Kontroli poddano sporządzenie sprawozdania łącznego Rb-Z Powiatu Ełckiego za IV kwartał 2024 r., w szczegółowości sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania we wszystkich pozycjach sprawozdania łącznego Rb-Z Powiatu Ełckiego za IV kwartał 2024 r. danych w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz ze sprawozdania jednostkowego Starostwa Powiatowego w Ełku. Stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu łącznym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiatu Ełckiego sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., a danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-Z. Stosownie do zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) sprawozdanie łączne sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

3.3.2. Terminowość sporządzenia i złożenia Zarządowi Powiatu Ełckiego sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r.

3.3.2.1. Terminowość sporządzenia i złożenia Zarządowi Powiatu Ełckiego sprawozdań Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2024 r. przez jednostki budżetowe i organizacyjne.

Kontrolą objęto sprawozdania: Zespół Szkół Nr 1, Zespół Szkół Nr 2, Zespół Szkół Nr 6, Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych, Centrum Kształcenia Zawodowego, Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Ełku, Bursa Szkolna, Powiatowy Urząd Pracy w Ełku.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu sprawozdań jednostkowych stwierdzono, że jednostki objęte kontrolą sporządziły i zatwierdziły sprawozdania Rb-N i Rb-Z w terminie do dnia 1 lutego 2025 r., stosownie do terminu określonego w załączniku nr 6 pn. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Ełku ustalono w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. W instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia określono zasady ogólne, cele, rodzaje i metody przeprowadzania inwentaryzacji oraz określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji. Określono organizację, przebieg i rozliczenie wyników inwentaryzacji, a także uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych. W zarządzeniu zawarto treść, że celem przeprowadzenia inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki oraz doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie, dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku, a także przeciwdziałanie powstawaniu nieprawidłowości w ich gospodarowaniu.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w ww. instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzana raz na 4 lata.

4.2.1. Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Ełku przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2024 r. na podstawie zarządzenia Nr 32.2024 Starosty Ełckiego z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury.

Powyższym Starosta Ełcki zarządził w drodze spisu z natury przeprowadzenie w terminie od 2 grudnia 2024 r. do 16 grudnia 2024 r. inwentaryzacji składników majątku Starostwa Powiatowego w Ełku.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 15 stycznia 2025 r. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji. Na podstawie przedłożonych ww. dokumentów podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej, stwierdzono, że inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2024 r.

Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2020 r., w związku z czym termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

4.2.1.1. Na podstawie § 4 ww. zarządzenia Nr 32.2024 Starosta Ełcki powołał komisję inwentaryzacyjną w sześcioosobowym składzie, w tym przewodniczącego. Członków komisji powołano na wniosek Przewodniczącego Komisji, stosownie do postanowień § 8 pkt 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej o treści cyt.: „Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki. Pozostałych członków komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki na wniosek jej przewodniczącego. Komisja powinna składać się z co najmniej 3 osób".

4.2.1.2. Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonej na dzień 30.11.2024 r. inwentaryzacji stwierdzono, że inwentaryzację środków trwałych (za wyjątkiem gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego) oraz wyposażenia przeprowadzono drogą spisu z natury, co udokumentowano na arkuszach spisu z natury: środki trwałe - od nr 1 do nr 51, wyposażenie – od nr 52 do nr 244. Ustalono, że inwentaryzację gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego przeprowadzono metodą weryfikacji i udokumentowano na drukach arkuszy spisu z natury: grunty - od nr 1 do nr 15, wartości niematerialne i prawne - od nr 16 do nr 100, finansowy majątek trwały – nr 101.

Treść przedmiotowego zarządzenia Nr 32.2024 Starosty Ełckiego z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury na dzień 30.11.2024 r. nie precyzowała ustaleń w zakresie przeprowadzenia powyższej inwentaryzacji.

Metody, terminy i częstotliwość inwentaryzacji określono w ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, co opisano w pkt 4.1. niniejszego protokołu kontroli.

W § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano inwentaryzację wymaganą art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. raz w ciągu 4 lat - inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

Ustalono, że w treści § 3 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej wymieniono metody inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych.

Do szczegółowej kontroli w niniejszym zakresie przyjęto przeprowadzoną na dzień 30.11.2024 r. inwentaryzację środków trwałych przeprowadzoną metodą spisu z natury oraz gruntów przeprowadzonych metodą weryfikacji, udokumentowaną arkuszami spisu z natury.

4.2.1.2.1. Do kontroli przyjęto arkusze o numerach: 12 - 15, 18 - 24, 32 - 37. Doboru próby dokonano metodą doboru przypadkowego. Stosownie do postanowień § 7 ust. 3 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do wyżej cytowanego zarządzenia Nr 16.2020 „Czynności właściwe obejmują: (...) pobieranie oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych o braku uwag i zastrzeżeń co do kompletności i sposobu przeprowadzania spisu natury". Na podstawie przedłożonych dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że na 13 osób materialnie odpowiedzialnych wskazanych w ww. arkuszach, wszystkie złożyły wymagane oświadczenia o braku uwag i zastrzeżeń co do kompletności i sposobu przeprowadzania spisu natury. Zgodnie z treścią § 9 pkt 8 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej arkusze spisu z natury zawierały m.in. nazwę „arkusz spisu z natury", nazwę jednostki w postaci zapisu komputerowego, określenie formy inwentaryzacji i pola spisowego, numer kolejny arkusza spisowego, nazwę i ilość stwierdzonego środka trwałego, datę i godzinę rozpoczęcia oraz zakończenia spisu. Kontrolowane arkusze spisu z natury zawierały podpis osoby wyceniającej i sprawdzającej. Każdy arkusz spisu zawierał adnotację o treści: „spis zakończono na poz. ...", co było zgodne z § 9 pkt 12 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji według stanu na dzień 30.11.2024 r. sporządzono w dniu 15.01.2025 r. „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji", który został zaakceptowany przez Starostę. Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła niedoborów/nadwyżek w czasie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych jednostki.

4.2.1.2.2. Inwentaryzacja gruntów.

Do kontroli przedłożono dokumenty potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 30.11.2024 r. metodą weryfikacji wartości tych składników oraz arkusze spisu z natury, będące udokumentowaniem przeprowadzonej ww. inwentaryzacji.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów przedłożono:

- arkusze spisu z natury – od nr 1 do nr 15, na każdym arkuszu wpisano „Rodzaj inwentaryzacji: „Pełna, Sposób przeprowadzenia: „Metoda weryfikacji", na ostatnim arkuszu dokonano zapisu o treści: „Spis zakończono na poz. 94 na ogólną kwotę 3 661 777,37 zł " wraz z podpisami komisji inwentaryzacyjnej;
- zestawienie z zasobu geodezyjnego – „Spis inwentaryzacyjny mienia Powiatu na dzień 30 listopada 2024 r." ze wskazaniem nazwy i nr działki, rodzaju użytkowania, powierzchni, wartości inwentarzowej i wartości szacunkowej, położenia działki i nr księgi wieczystej.

Zestawienie zostało sporządzone przez Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami;

- zestawienie „Stan składników majątku o rodzaju: środki trwałe (...)" z wyszczególnieniem podgrup „Grupy 0" określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz.1864) ze wskazaniem nr działki, powierzchni i umiejscowienia działki, a także jej wartości. Zestawienie zostało sporządzone przez osobę merytoryczną;
- protokół sporządzony w dniu 15.01.2025 r., z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową na dzień 30.11.2024 r., w którym dokonano zapisu: „Inwentaryzacją metodą weryfikacji zostały uzgodnione następujące aktywa i pasywa: grunty – na kwotę 3 537 642,86 zł.".

W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem do Skarbnik Powiatu o wyjaśnienie w jaki sposób przeprowadzono i udokumentowano inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień 30.11.2024 r.

Skarbnik Powiatu w dniu 2.07.2025 r. wyjaśniła, że „Składnik majątkowy konta 011- „Grunty" przeprowadzono metodą weryfikacji sald na dzień 30.11.2024 r. na drukach „Arkusz spisu z natury". Starostwo Powiatowe korzysta z specjalistycznego oprogramowania i urządzeń, do którego wprowadzane są weryfikowane pojedyncze konta ewidencji pomocniczej w celu sporządzenia arkuszy spisowych. Wygenerowano arkusz pod nazwą „Arkusz spisu z natury" z podaniem sposobu przeprowadzenia- „Metoda weryfikacji". Oprogramowanie specjalistycznego urządzenia w swoim katalogu nie posiada innych nazw druków arkuszy poza nazwą „Arkusz spisu z natury". Oprogramowanie pozwala na wprowadzenie nazwy rodzaju inwentaryzacji i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji np. „Metodą weryfikacji". Po zakończeniu wpisów i wygenerowaniu arkuszy członek komisji z roztargnienia niepotrzebnie wprowadził zapis „Spis zakończono na pozycji 94 na ogólną kwotę 3 661 777,37 zł.". Weryfikacji dokonano na podstawie porównania zapisów dokonywanych w księgach jednostki ze stanem nieruchomości z powiatowego zasobu nieruchomości.".

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 2.07.2025 r. w sprawie metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Do dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji dołączono wydruki pn.: „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 11/2024 dla kont 011 analitycznych (...)" oraz „Analityka kont (wg dokumentów) od miesiąca: Styczeń do miesiąca: Listopad roku 2024 (...)" z podaną wartością środków trwałych - „Grunty (grupa 0)" w wysokości 3.537.642,86 zł.

Należy zauważyć, że na ww. wydrukach, na zestawieniu „Stan składników majątku (...)", zestawieniu z zasobu geodezyjnego oraz protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji wskazano wartość gruntów zinwentaryzowanych na kwotę ogółem 3.537.642,86 zł natomiast na arkuszach spisu wykazano wartość ogółem w wysokości 3.661.777,37 zł.

Skarbnik Powiatu w dniu 8.07.2025 r. wyjaśniła, że „W arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 15 zostały zweryfikowane grunty w posiadaniu Starostwa Powiatowego. W poz. Nr 1 Arkusza nr 1 zweryfikowano środek trwały pod nazwą „Droga dojazdowa wokół budynku Starostwa i miejsca parkingowe" na kwotę 105 516,89 zł., w poz. 93 Arkusz nr 15 zweryfikowano środek trwały pod nazwą „Ogrodzenie siatkowe obiektu ..." na kwotę 4 501,00 zł. i w poz. 94 Arkusza nr 15 zweryfikowano „Ogrodzenie z bramą przesuwną przy budynku Starostwa Powiatowego" na kwotę 14 116,82 zł.. Ogólna wartość zweryfikowanych składników majątku nie przekwalifikowanych do grupy II „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej" w powiatowym zasobie nieruchomości wynosi 124 134,51 zł. W/w nieruchomości utożsamiono z gruntem na którym posadowiono odrębne składki majątku. Dlatego też wartość ogólna weryfikacji wynosi 3 661 777,37 zł. , natomiast wartość grupy „0" Grunty wynosi 3 537 642,86 zł. i jest zgodna z ewidencją księgową.".

Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 8.07.2025 r. w sprawie wykazanej kwoty ogółem w wysokości 3.661.777,37 zł jako sumy arkuszy spisu dotyczących inwentaryzacji gruntów stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów do kontroli stwierdzono, że dokumentacja potwierdzała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z powiatowym zasobem nieruchomości, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tj. inwentaryzacja gruntów zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją (w kontrolowanej jednostce) odpowiednio powiatowego, zasobu nieruchomości.

4.3. Niezależnie od powyższych ustaleń zarządzenia Nr 32.2024 Starosty Ełckiego z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury ustalono, że przeprowadzono inwentaryzację na dzień bilansowy tj. 31.12.2024 r.

4.3.1. Inwentaryzacja wg stanu na 31 grudnia 2024 roku.

Z dokumentów przedstawionych do kontroli oraz ustnych wyjaśnień Skarbnik Powiatu ustalono, że inwentaryzację na dzień 31.12.2024 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zarządzenia Nr 29.2023 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie powołania stałych Komisji Inwentaryzacyjnych w Starostwie Powiatowym w Ełku. Starosta ww. zarządzeniem Nr 29.2023 zgodnie z § 1 i 2 powołał dwie komisje inwentaryzacyjne oraz określił wskazując w treści § 3 ww. zarządzenia cyt.: „Obowiązki stałych Komisji Inwentaryzacyjnych określa zarządzenie Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.". Zgodnie z § 8 ust. 2

ww. zarządzenia Nr 16.2020 cyt.: „Komisja inwentaryzacyjna może być powołana na więcej niż jeden rok, z tym że okres jej działania w niezmienionym składzie nie może przekroczyć 3 lat".

Odpowiednio do zapisów § 6 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej określono: „(...) na ostatni dzień roku obrotowego: metodą spisu z natury dokonuje się inwentaryzacji: materiałów, towarów i produktów odpisanych w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia, gotówki, krótkoterminowych papierów wartościowych w postaci zmaterializowanej; (...) drogą weryfikacji sald: - środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, (...) środków trwałych w budowie, za wyjątkiem maszyn i urządzeń w budowie objętych spisem z natury, - wartości niematerialnych i prawnych, - udziałów w obcych podmiotach, (...) 2) na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego: (...) drogą spisu z natury: - znajdujących się na terenie niestrzeżonym lub znajdujących się na terenie strzeżonym, lecz nie objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów: materiałów, - środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, maszyn i urządzeń zaliczanych do środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym, składników majątkowych będących własnością obcych jednostek; (...)". Zgodnie z § 8 ust. 6 ww. zarządzenia „Inwentaryzacji składników inwentaryzowanych na drodze uzgodnienia sald z bankami i kontrahentami oraz porównania stanów ewidencyjnych z dokumentami i ich weryfikacji dokonują pracownicy księgowości. (...)".

Na podstawie powyższych ustaleń wskazać należy, iż jednostki są zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3 „Inwentaryzacja" ustawy o rachunkowości. Przepisy tej ustawy określają zasady (metody, zakres, terminy i częstotliwość) inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki - art. 26 ustawy, a także tryb postępowania jednostki w związku z przeprowadzoną inwentaryzacją art. 27 ustawy. Z przepisów wynika obowiązek zarówno odpowiedniego udokumentowania, jak i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych wyników inwentaryzacji. Przepisy nie regulują procedur związanych z organizacją i sposobem (techniką) przeprowadzania inwentaryzacji, w tym spisu z natury — jest to sprawa wewnętrzna jednostki. Ustalenie przepisów regulujących tryb i zasady przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania inwentaryzacji należało do obowiązków kierownika jednostki, w ramach procedur kontroli zarządczej na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wydanie przez Starostę Ełckiego zarządzeń do przeprowadzenia inwentaryzacji tj. zarówno zarządzenia Nr 32.2024 Starosty Ełckiego z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury na dzień 30.11.2024 r. jak i zarządzenia Nr 29.2023 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie powołania stałych Komisji

Inwentaryzacyjnych w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz zarządzenie Nr 16.2020 Starosty Ełckiego z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w sposób niejednoznaczny, dał swobodę interpretacyjną.

Pomimo nie doprecyzowania treści ustaleń w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji wymienione w ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej metody przeprowadzania inwentaryzacji dedykowane poszczególnym aktywom i pasywom kontrolowanej jednostki były zgodne z treścią art. 26 ustawy o rachunkowości.

4.3.1.1. Kontroli inwentaryzacji na dzień 31.12.2024 r. w drodze spisu z natury dokonano na przykładzie inwentaryzacji stanu środków pieniężnych kasy i druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz losowo wybranych przechowywanych w Wydziale Organizacyjnym. Stan środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania, co częściowo omówiono w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość" pkt 1.1.4 i pkt 1.4. niniejszego protokołu. Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Organizacyjnym dokonano na podstawie spisu z natury na arkuszu spisu nr 4. Zgodnie z § 9 ust. 1 lit e ww. zarządzenia Nr 16.2020 cyt.: „Spis z natury jest podstawową metodą (techniką) inwentaryzacji i przeprowadzany jest przez zespoły spisowe, do obowiązków których należy: (...) ustalenie rzeczywistej liczby poszczególnych składników majątku przez ich przeliczenie oraz ujęcie ustalonej liczby w arkuszu spisowym z natury, (...)". Po zakończeniu spisu zamieszczono adnotację: „Stwierdzam zgodność dokonanego spisu ze stanem księgi druków ścisłego zarachowania.". Różnic nie stwierdzono.

4.3.1.2. Zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości przeprowadzono inwentaryzację drogą porównania zapisów ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników według stanu na dzień 31.12.2024 r.

Kontroli dokonano na przykładzie inwentaryzacji losowo wybranych:

1) środków trwałych w budowie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)", z którego wynikało, że saldo konta 080 – wynosiło 11.793.939,27 zł. Protokół sporządzono w dniu 15.01.2025 r., w którym zawarto nazwę środka trwałego w budowie, wartość poniesionych nakładów według ewidencji księgowej ze wskazaniem poszczególnych rodzajów dokumentów np. faktur, rachunków do umów o dzieło, częściowych protokołów odbioru czy protokołów zdawczo - odbiorczych. Dodatkowo przy każdym rodzaju inwestycji zamieszczono informację o wynikach weryfikacji. Do protokołu dołączono wydruk konta 080 za okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 080 analitycznie (...)" na kwotę ogółem 11.793.939,27 zł. Powyższy protokół został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, Skarbnika Powiatu oraz Członka Zarządu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) wartości niematerialnych i prawnych. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół z weryfikacji salda konta 020 – 021 „Wartości niematerialne i prawne". W celu udokumentowania przeprowadzenia powyższej inwentaryzacji w protokole wyszczególniono nazwę programu i licencji ze wskazanym dowodem zakupu, wartością wg zakupu i datą przyjęcia do użytkowania oraz ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej za użytkowanie ww. oprogramowania i jego umiejscowienie. Protokół sporządzony dnia 15.01.2024 r. został podpisany przez osoby merytoryczne, członków zespołu spisowego oraz zatwierdzony przez Starostę Ełckiego oraz Skarbnik Powiatu. Z protokołu wynikała wartość ogółem 3.245.033,63 zł. Do protokołu dołączono: zestawienie wartości niematerialnych i prawnych wg rodzaju oraz wydruki kont 020 i 021 za okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla konta 02 syntetycznie (...)". Saldo konta 020 wynosiło 3.196.888,26 zł, natomiast konta 021 – 48.145,37 zł. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji nie stwierdzono. Stwierdzono zgodność kwoty ogółem.

Kontrolowana jednostka w swoich przepisach wewnętrznych tj. w zakładowym planie kont określonym załącznikiem nr 3b do zarządzenia Nr 08.2017 Starosty Ełckiego z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Ełku (z późn. zm.) posiadała wyodrębnione konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne", nie wyodrębniła natomiast konta 021 - „Wartości niematerialne i prawne". Starosta Ełcki ww. zarządzeniem zgodnie z zapisami art. 10 ustawy o rachunkowości przyjął zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, z którego jasno miały wynikać poszczególne klasyfikacje zdarzeń. Ewidencja operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki powinna być przeprowadzona na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz wewnętrznych uregulowaniach jednostki, tj. polityce rachunkowości. Zgodnie z § 19 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia plan kont dla jednostek budżetowych określa załącznik nr 3 do wym. rozporządzenia. W treści przytoczonego ww. załącznika nr 3 nie uwzględniono konta 021. Zgodnie z zapisem art. 20 ust. 1 pkt 1 wym. rozporządzenia ustalając zakładowy plan kont cyt.: „konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;". W związku z powyższym prowadzenie w księgach rachunkowych Starostwa

konta 021, a nie ujęcie ww. konta w polityce rachunkowości stanowiło naruszenie zapisów art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, cyt.: „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy". Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości cyt.: „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1."

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

A. Procedury uchwalania budżetu Powiatu Ełckiego określono uchwałą Nr XLIX/349/10 Rady Powiatu w Ełku z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienioną uchwałą Nr L/360/10 Rady Powiatu w Ełku z dnia 26 sierpnia 2010 r. Rada Powiatu Ełckiego w dniu 29 września 2023 r. podjęła uchwałę Nr LI.390.2023 w sprawie przyjęcia założeń i priorytetów do budżetu Powiatu Ełckiego na 2024 r.
   Uchwałą Nr 22.85.2023 z dnia 29 września 2023 r. Zarząd Powiatu Ełckiego określił wytyczne i instrukcję do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2024 r. i na lata następne oraz trybu przeprowadzania zmian w budżecie.

B. Projekt budżetu Powiatu Ełckiego na 2024 r. został zatwierdzony uchwałą Nr 25.91.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie projektu budżetu Powiatu Ełckiego na 2024 rok.
   Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego został zatwierdzony uchwałą Nr 25.90.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu Ełckiego na lata 2024-2034.
   Ww. projekty zostały przedłożone w dniu 14.11.2023 r. tj. w terminie określonym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:
   - Radzie Powiatu Ełckiego (stwierdzono na podstawie pieczątki wpływu) - celem podjęcia uchwały budżetowej,
   - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie (stwierdzono na podstawie Urzędowego Poświadczenia Przedłożenia (UPP) z platformy ePUAP) - celem zaopiniowania.

C. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Ełckiego na 2024 rok oraz pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu na 2024 r. uchwałą Nr RIO.IV-0120-261/2023 z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ełckiego projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie.

Wydając ww. opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie cyt.: „(...) dokonał oceny projektu uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, a w

szczególności z ustawą o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę przedstawione wielkości dochodów i wydatków budżetu na 2024 rok, w tym dochody i wydatki bieżące, Skład Orzekający stwierdza, że zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów i wydatków.

Projekt budżetu obok części tabelarycznej zawiera także objaśnienia dotyczące podstawowych źródeł dochodów oraz omówienie wydatków z podziałem na bieżące i inwestycyjne. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydając opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez Zarząd Powiatu Ełckiego ustalił, co następuje: W Powiecie Ełckim planowane dochody w 2024 roku wyniosą 246.222.803,00 zł, planowane wydatki wyniosą 254.894.737,00 zł, deficyt budżetu wyniesie 8.671.934,00 zł, przychody budżetu wyniosą 11.671.934,00 zł, a rozchody wyniosą 3.000.000,00 zł".

Zarząd Powiatu Ełckiego w § 3 projektu uchwały budżetowej Powiatu Ełckiego na 2024 r. wskazał, że deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat w kwocie 8.671.934,00 zł.

Wymienione źródło przychodów jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr RIO.IV-120-262/2023 z dnia 20 listopada 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024 – 2034. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w uzasadnieniu wskazał, że cyt.: „(...) dokonał oceny projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024 - 2034 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania", co było zgodne z treścią art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ww. opinie wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 21.11.2023 r. (L.dz. 25156.2023, 25157.2023). Stwierdzono, że powyższe uchwały zostały opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (BIP) Starostwa Powiatowego w Ełku (https://bip.powiat.elk.pl/) w dniu 23.11.2023 r., co było zgodne z określonym w art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że:

„Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przepis art. 246 ust. 2 stosuje się odpowiednio.",

„1. Regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

2. Opinia, o której mowa w ust. I, jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902)".

D. Na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), w dniu 20 listopada 2023 r. tj. w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Ełckiego przekazał jednostkom budżetowym Powiatu informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.

Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Ełckiego podpisane przez kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych zostały przekazane Zarządowi Powiatu w dniach 22.11.2023 - 30.11.2023 r., tj. w terminie określonym art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych cyt.: „w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia".

Rada Powiatu Ełckiego uchwaliła budżet Powiatu Ełckiego na 2024 rok uchwałą Nr LIV.422.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczegółowości określonej w art. 235 – 237 ustawy o finansach publicznych.

Ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego w dniu 4 stycznia 2024 r. pod poz. 138.

W uchwale budżetowej na 2024 r. dochody budżetu Powiatu zaplanowano w wysokości 249.039.113,00 zł (z czego dochody bieżące w wysokości 196.514.122,00 zł, a dochody majątkowe 52.524.991,00 zł), planowane wydatki 257.711.047,00 zł (z czego, wydatki bieżące w wysokości 194.139.778,00 zł, wydatki majątkowe 63.571.269 zł). Deficyt budżetu w wysokości 8.671.934,00 zł planowano pokryć przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat w wysokości 8.671.934,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 11.671.934,00 zł, rozchody w wysokości 3.000.000,00 zł.

Rada Powiatu Ełckiego uchwałą budżetową na 2024 r. w § 11 pkt 1 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w § 5 uchwały (na: finansowanie przejściowego deficytu budżetu, finansowanie planowanego deficytu, spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów).

Ponadto Zarząd Powiatu został upoważniony do (§ 11 pkt 2 ppkt 1 - 4 uchwały):

1) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, tj. do przenoszenia wydatków między:

a) planowanymi wydatkami inwestycyjnymi pomiędzy zadaniami nie powodującymi ich zwiększenia w danym dziale i nie powodujących likwidacji tego zadania,

b) wynagrodzeniami ze stosunku pracy nie powodujących zwiększenia limitu wynagrodzeń,

2) 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 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,

3) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Powiatu,

4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

Jednocześnie w dniu 28 grudnia 2023 r. Rada Powiatu Ełckiego podjęła uchwałę Nr LIV.421.2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024 – 2034.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-55/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Ełckiego na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2034 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu w 2024 r. przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Ełckiego oraz możliwość sfinansowania przez Powiat Ełcki deficytu budżetu w wysokości 8.671.934,00 zł przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

Ww. uchwała wpłynęła do Starostwa w dniu 26.01.2024 r. Ustalono, że została opublikowana na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Ełku (https://bip.powiat.elk.pl/) w dniu 29.01.2024 r., czyli w terminie określonym w art. 246 ust. 2 i 3 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

E. Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Stwierdzono, że Zarząd Powiatu w dniu 9 stycznia 2024 r. przekazał podległym jednostkom informacje o wysokości planu na 2024 r. ujętego w ww. uchwale Nr LIV.422.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024.

F. W trakcie roku dokonywano zmian budżetu na podstawie uchwał Rady Powiatu Ełckiego oraz uchwał Zarządu Powiatu.

G. Zarząd Powiatu przyjął sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2024 r. uchwałą Nr 05.20.2025 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 13 marca 2025 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Ełckiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

W dniu 14.03.2025 r. ww. uchwała została przekazana Radzie Powiatu Ełckiego (stwierdzono na podstawie pieczęci wpływu) i w dniu 17.03.2025 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie (stwierdzono na podstawie Urzędowego Poświadczenia Przedłożenia / Odbioru przez platformę ePUAP).

Sprawozdania przedłożono w terminie określonym w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

H. Ustalono, że w dniu 19.03.2025 r. (L.dz. 7239.2025) do Starostwa Powiatowego w Ełku wpłynęła uchwała Nr RIO.IV-0120-62/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ełckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Ełckiego za rok 2024, pozytywnie opiniująca przedłożone przez Zarząd Powiatu Ełckiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Ełckiego za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Wymieniona uchwała w dniu 20.03.2025 r. została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku.

1. Dochody budżetowe.

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. dochody wykonane Powiatu Ełckiego wyniosły 267 187 085,35 zł z planu dochodów w wysokości 284 183 172,00 zł.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Powiatu Ełckiego w 2024 r. wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Dział	Wyszczególnienie	Plan [w zł]	Wykonanie [w zł]
010	Rolnictwo i łowiectwo	62 073,00	62 073,00

020	Leśnictwo	12 500,00	12 500,00
600	Transport i łączność	27 412 620,00	25 487 174,93
630	Turystyka	13,00	13,37
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 741 215,00	2 563 759,32
710	Działalność usługowa	2 280 608,00	2 341 530,07
750	Administracja publiczna	12 786 481,00	6 393 176,07
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa i sądownictwa	117 116,00	116 383,12
752	Obrona narodowa	126 680,00	126 680,45
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	9 855 260,00	9 853 416,45
755	Wymiar sprawiedliwości	281 424,00	280 078,09
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	27 313 728,00	27 417 169,99
758	Różne rozliczenia	131 652 707,00	131 674 020,01
801	Oświata i wychowanie	20 946 961,00	13 311 837,00
852	Pomoc społeczna	31 607 336,00	31 155 967,79
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 540 141,00	2 516 330,43
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 765 634,00	8 192 117,48
855	Rodzina	4 880 170,00	4 873 819,73
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	800 505,00	809 038,05
Razem		284 183 172,00	267 187 085,35

Na ww. wykonane dochody budżetowe Powiatu Ełckiego według źródeł pochodzenia składały się:

a) subwencje – 131 415 140,00 zł,
b) dotacje – 36 942 325,26 zł,
c) dochody z tytułu podatków i opłat – 27 423 774,13 zł,
d) dochody z majątku powiatu – 1 396 641,11 zł,
e) inne dochody – 70 009 204,85 zł.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji według stanu na dzień 31.12.2024 r., przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	131 415 140,00	131 415 140,00

- część wyrównawcza	28 558 932,00	28 558 932,00
- część oświatowa	97 532 947,00	97 532 947,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	2 388 643,00	2 388 643,00
- część rozwojowa subwencji ogólnej	1 435 581,00	1 435 581,00
- środki na uzupełnienie dochodów powiatu	1 499 037,00	1 499 037,00

W budżecie Powiatu Ełckiego na 2024 r. kwoty subwencji zostały ujęte na podstawie pism Ministerstwa Finansów w Warszawie:

- znak: ST3.4750.20.2023 z dnia 13.10.2023 r., w sprawie rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej w łącznej wysokości 116 536 254,00 zł
- znak: ST3.4750.3.2024 z dnia 07.02.2024 r., dotyczące rocznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej w łącznej wysokości 129 909 715,00 zł,
- znak: ST3.4751.1.4.2024 z dnia 03.12.2024 r., w sprawie przyznania środków z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w wysokości 1 499 037,00 zł,
- znak: ST3.4751.2.12.2024.9p z dnia 12.12.2024 r., w sprawie przyznania środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 6 388,00 zł.

1.1.2. Dotacje otrzymane.

Na ogólną kwotę dotacji uzyskanych w 2024 r. w wysokości 36 942 325,26 składały się:

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez powiat (§ 2110):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
010	01095	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych	62 073,00	62 073,00	100,00	0,00
020	02095	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy o lasach	12 500,00	12 500,00	100,00	0,00
700	70005	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej Zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez JST	320 401,00	319 219,31	99,63	20.01.2025 Wb 12/2025 1 180,49 zł. 22.01.2025 Wb 14/2025 0,60 zł.
710	71005	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy Prawo geologiczne i górnicze	4 583,00	4 583,00	100,00	0,00

710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii (prowadzenie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego)	427 275,00	427 275,00	100,00	0,00
710	71015	Nadzór budowlany	848 550,00	848 545,42	100,00	15.01.2025 Wb 37/2025 4,58 zł.
750	75011	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy kompetencyjnej - Urzędy wojewódzkie	684,00	684,00	100,00	0,00
751	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, Powiatowe i wojewódzkie	117 116	116 383,12	99,37	24.05.2024 Wb 101/2024 732,88 zł.
752	75212	Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic - Pozostałe wydatki obronne	2 800,00	2 800,00	100,00	0,00
752	75224	Przygotowanie i nadzorowanie przebiegu kwalifikacji wojskowej	34 562,00	34 562,29	100,00	0,00
754	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	9 732 265,00	9 730 299,12	99,98	20.01.2025 Wb 12/2025 1 965,47 zł.
754	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	98 624,00	98 623,87	100,00	0,00
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	281 424,00	280 078,09	99,52	17.01.2025 Wb 11/2025 1 345,91 zł.
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	60 991,00	60 856,27	99,78	20.01.2025 Wb 12/2025 133,82 zł.
852	85203	Ośrodki wsparcia – dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	2 478 100,00	2 473 007,41	99,79	16.01.2025 Wb 10/2025 1 381,63 zł. 17.01.2025 Wb 11/2025 3 703,15 zł. 20.01.2025 Wb 12/2025 7,61 zł.
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	39 000,00	37 000,00	94,87	20-01-2025 Wb 12/2025 2 000,00 zł.

852	85295	Finansowanie systemu teleinformatycznego POMOST – dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	3 596,00	3 596,00	100,00	0,00
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	1 012 450,00	1 012 221,75	99,98	20.01.2025 Wb 12/2025 228,25 zł.
853	85395	Realizacja zadań wynikających z ustawy o Karcie Polaka -dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	9 933,00	0,00	0,00	15.01.2025 Wb 9/2025 9 933,00 zł.
855	85510	Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych – dotacja z przeznaczeniem na cudzoziemców - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	8 573,00	3 598,25	41,97	30.01.2025 Wb 20/2025 4 974,75 zł.

Zwrotu powyższych niewykorzystanych kwot dotacji sklasyfikowanych w dziale 700 rozdziale 70005, w dziale 710 rozdziale 71015, w dziale 751 rozdziale 75109, w dziale 754 rozdziale 75411, w dziale 755 rozdziale 75515, w dziale 801 rozdziale 80153, w dziale 852 rozdziale 85203, w dziale 852 rozdziale 85205, w dziale 853 rozdziale 85321, w dziale 853 rozdziale 85395, w dziale 855 rozdziale 85510 otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
752	75224	Kwalifikacja wojskowa- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	89 318,00	89 318,16	100,00	0,00

801	80146	Wsparcie organizacji doradztwa metodycznego na obszarze województwa warmińsko-mazurskiego - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	521 807,00	519 732,83	99,60	15.01.2025 Wb 9/2025 2 074,17 zł.
801	80195	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem"	162 360,00	146 794,82	90,41	15.01.2025 Wb 9/2025 15 565,15 zł. 0,03 zł.
855	85508	Rodziny zastępcze „Rządowy program wsparcia powiatu w organizacji i tworzeniu rodzinnych form pieczy zastępczej w roku 2024" i „Rządowy program dofinansowania wynagrodzeń rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka na lata 2024-2027"	188 619,00	188 618,47	100,00	03.01.2025 Wb 1/2025 0,12 zł.

Zwrotu powyższych niewykorzystanych kwot dotacji sklasyfikowanych w dziale 801 rozdziale 80146, w dziale 801 rozdziale 80195, w dziale 855 rozdziale 85508 otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
801	80102	Szkoły podstawowe specjalne „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021 -2025"	4 000,00	4 000,00	100,00	0,00
801	80115	Technika „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021 -2025"	12 0000,00	11 944,00	99,53	30.01.2025 Wb 20/2025 56,00 zł.
801	80120	Licea ogólnokształcące „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021 -2025"	12 000,00	10 792,00	89,93	30.01.2025 Wb 20/2025 1 208,00 zł.
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	7 938,00	7 938,00	100,00	0,00

852	85202	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań Domy pomocy społecznej	11 324 327,00	11 279 074,04	99,60	16.01.2025 Wb 10/2025 45 253,18 zł.
852	85218	„Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych Pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027" - Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	110 640,00	109 560,00	99,02	16.01.2025 Wb 10/2025 1 080,52 zł.
855	85508	Finansowanie w ramach „Rządowego programu dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej" wynagrodzeń koordynatorom rodzinnej pieczy zastępczej	34 895,00	32 670,07	93,62	16.01.2025 Wb 10/2025 2 224,93 zł.
855	85510	Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych Pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027	236 342,00	236 341,60	100,00	16.01.2025 Wb 10/2025 0,40 zł.

Zwrotu powyższych niewykorzystanych kwot dotacji sklasyfikowanych w dziale 801 rozdziale 80115, w dziale 801 rozdziale 80120, dziale 852 rozdziale 85202, dziale 852 rozdziale 85218, dziale 855 rozdziale 85508, dziale 855 rozdziale 85510 otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, dokonano zgodnie z terminem wynikającym z przepisów art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
754	75411	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - dofin. Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej na zakup przyczepy do przewozu łodzi.	22 000,00	22 000,00	100,00	0,00

5. Dotacje celowe otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota

600	60014	Dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) na zadania przebudowy dróg powiatowych: -Przebudowa drogi powiatowej nr 1857N na odcinku Piaski-Straduny – Gm. Ełk- 2 000 000,00 zł. - Przebudowa drogi powiatowej nr 1872N na odcinku Kałęczyny- granica województwa -etap I - Gmina Prostki- 638 453,31 zł. - Utwardzenie drogi powiatowej nr 1949N Star Krzywe -Płowce- Gmina Stare Juchy – 150 000,00 zł, - Wzmocnienie nawierzchni drogi powiatowej nr 1913Nw obrębie m. Dorsze – Gmina Kalinowo – 150 000,00 zł.	2 938 453,00	2 938 453,31	100,00	0,00
750	75095	Dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)- dofinansowanie zadania pn. „ Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Ełckiego" – Gmina Miasto Ełk	425 657,00	425 657,00	100,00	0,00

6. Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
801	80146	Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie usług edukacyjnych Mazurskiego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Ełku w zakresie doradztwa metodycznego i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz kadry kierowniczej szkół.	106 650,00	106 649,40	100,00	0,00

7. Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota

801	80146	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie usług edukacyjnych Mazurskiego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Ełku w zakresie doradztwa metodycznego i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz kadry kierowniczej szkół. Starostwo Powiatowe Gołdap – 12 000,00 zł. Starostwo Powiatowe Olecko – 18 000,00 zł.	30 000,00	30 000,00	100,00	0,00
852	85220	Pomoc finansowa w formie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na bieżącą działalność ośrodka interwencji kryzysowej i Domu Samotnej Matki w Ełku MOPS Giżycko – 19 236,54 zł MOPS Grajewo – 26 436,81 zł. MOPS Barczewo – 21 424,00 zł. MOPS Ełk – 17 682,78 zł. OPS Ciechanowiec – 8 547,72 zł. PCPR Grajewo – 5 651,04 zł.	155 652,00	98 978,89	63,59	0,00
855	85508	Rodziny zastępcze- Porozumienie wynikające z Ustawy o pieczy zastępczej między jednostkami samorządu terytorialnego na finansowanie utrzymania dzieci z Powiatu Ełckiego w rodzinach zastępczych Powiat Giżycki – 21 094,89 zł. Powiat Piski – 11 509,00 zł. Powiat Białostocki – 28 792,92zł. Powiat Grajewsko – 2 030,00 zł. Powiat Mrągowski- 22 311,32 zł. Powiat Olecki – 36 991,97 zł. Powiat Jaworzno – 34 848,00 Powiat Gołdapski – 52 272,00 zł. Powiat Grójecki – 27 857,62 zł. Powiat Sokólski – 35 318,98 zł. Powiat Słupski – 10 262,46 zł. Powiat Bartoszycki – 22 685,84zł. Powiat Iławski – 12 702,78 zł	340 000,00	318 677,78	93,73	0,00

855	85510	Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych - Porozumienie wynikające z Ustawy o pieczy zastępczej między jednostkami samorządu terytorialnego na finansowanie utrzymania dzieci z Powiatu Ełckiego w placówkach opiekuńczo wychowawczych Powiat Piski – 98 807,24 zł. Powiat Augustowski – 118 702,52zł. Powiat Grajewski – 48 640,21 zł. Powiat Grójecki – 176 537,88 zł. Powiat Sejneński – 20 523,37 zł. Miasto Słupsk – 59 351,26 zł. Miasto Bydgoszcz – 66 980,78zł.	728 641,00	589 543,26	80,91	0,00

Skarbnik Powiatu w dniu 7.07.2025 r. wyjaśniła, że w dziale 852 rozdziale 85220, dziele 855 rozdziale 85508, dziele 855 rozdziale 85510 wykonanie planu było niższe niż plan, ponieważ pomoc finansowa była otrzymywana przez Powiat Ełcki po ustaleniu kosztu utrzymania mieszkańca placówki opiekuńczo - wychowawczej, rodziny zastępczej i Domu Samotnej Matki.

8. Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
600	60004	Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego dotycząca rekompensaty z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym, przy przewozach osób na podstawie jednorazowych biletów ulgowych oraz imiennych miesięcznych biletów ulgowych (Województwo Warmińsko-Mazurskie).	820 000,00	685 867,99	83,64	0,00
801	80147	Pomoc finansowa w formie dotacji udzielonej przez Województwo Warmińsko-Mazurskie Powiatowi z przeznaczeniem na dofinansowanie w 2024 roku działalności bieżącej Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Ełku	117 550,00	117 550,00	100,00	0,00

Skarbnik Powiatu w dniu 7.07.2025 r. wyjaśniła, że w dziale 600 rozdziale 60004, kwota otrzymanych dotacji jest mniejsza od planu, ponieważ dotacja była otrzymywana po złożeniu wniosku o rekompensatę dla Operatora w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów

z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym .

9. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów kwalifikowanych w paragrafie 205 (§ 2001):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
801	80115	„Akredytacja – Staże zagraniczne" dla Zespołu Szkół nr 5: „II" - 59 522,81 zł „III" - 15 306,30 zł „IV" - 227 548,15 zł	130 096,00	302 377,26	232,43	0,00
801	80120	„Matematycy w Europie – Zespół Szkół nr 2	257 160,00	205 728,00	80,00	0,00
801	80195	Zawodowe kompetencje przyszłości – Zespół Szkół nr 1 – „I" - 19 373,47 zł – „II" - 213 388,38 zł	78 788,00	232 761,85	295,43	0,00

Skarbnik Powiatu w dniu 3.07.2025 r. wyjaśniła, że: „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów kwalifikowanych w paragrafie 205 tj. § 2001, 2007, 2009 wykazane są w kwocie wykonania wyższej niż plan dochodów. Na wyższe wykonanie dochodów od planu wpłynął czas realizacji projektów oraz zasady rozliczania projektów w ramach programu ERASMUS +. W ramach akredytacji jednostki oświatowe realizują kolejne nakładające się na siebie cykle projektów w ramach programu ERASMUS+. Powoduje to że rozliczenie zakończonego projektu następuje w tym samym roku budżetowym co rozpoczęcie nowego projektu. Wówczas otrzymujemy środki 20% zrealizowanych wydatków już zrealizowanego projektu i otrzymujemy 80% wydatków rozpoczynającego się projektu, w którym w danym roku budżetowym przewidziana jest niższa kwota planu dochodów i wydatków do wykonania. Dlatego też w omawianych przypadkach następowały większe wykonania dochodów od planowanych dochodów. W roku budżetowym 2024, realizowanych było 11 projektów w ramach Programu ERASMUS+ z okresem realizacji od dwóch do czterech lat budżetowych." Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu z dnia 3.07.2025 r. w sprawie wykonania planu dochodów w § 2001, 2007, 2009 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

10. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów kwalifikowanych w paragrafie 205 (§ 2007):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota

801	80120	„Potrafię, decyduję, działam – Program wsparcia aktywności i inicjatyw młodzieży w województwie Warmińsko – Mazurskim" – Zespół Szkół Nr 2	40 142,00	84 774,27	211,19	0,00
801	80146	„Szkoła zadań prawdziwych – Program rozwoju szkół podstawowych w subregionie ełckim" – MODN	41 148,00	41 148,45	100	0,00
801	80195	„Z Ełku do Hiszpanii" – Zespól Szkół nr 6 – 222 015,04 zł. „Staże zawodowe w Europie" – Zespół Szkół Mechaniczno – Elektrycznych" – 232 313,75 zł.	439 404,00	454 328,79	103,40	0,00

11. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów kwalifikowanych w paragrafie 205 (§ 2009):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
801	80120	„Potrafię, decyduję, działam – Program wsparcia aktywności i inicjatyw młodzieży w województwie Warmińsko – Mazurskim" – Zespół Szkół Nr 2	2 364,00	4 986,73	210,94	0,00
801	80146	„Szkoła zadań prawdziwych – Program rozwoju szkół podstawowych w subregionie ełckim" – MODN	2 423,00	2 422,55	99,98	0,00
801	80195	„Z Ełku do Hiszpanii" – Zespól Szkół nr 6 – 47 028,88 zł. „Staże zawodowe w Europie" – Zespół Szkół Mechaniczno – Elektrycznych" – 49 210,77 zł.	93 078,00	96 239,65	103,40	0,00

12. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
750	75095	Środki w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 na realizację projektu pn. „Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku"	30 340,00	30 340,00	100,00	0,00
853	85395	Środki w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 na realizację projektu pn. „Krok w przyszłość" celem poprawy jakości i dostępności usług społecznych świadczonych na rzecz pieczy zastępczej.	325 090,00	325 089,21	100,00	0,00

13. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2059):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
750	75095	Środki w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 na realizację projektu pn. „Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku"	6 660,00	6 660,00	100,00	0,00
853	85395	Środki w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 na realizację projektu pn. „Krok w przyszłość" celem poprawy jakości i dostępności usług społecznych świadczonych na rzecz pieczy zastępczej.	38 065,00	38 065,79	100,00	0,00

14. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
750	75095	Środki w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 na realizację projektu pn. „Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku"	666 660,00	666 660,00	100,00	0,00

15. Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego(§ 6259):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota
750	75095	Środki w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 na realizację projektu pn. „Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku"	146 340,00	146 340,00	100,00	0,00

16. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%	Data zwrotu / nr WB / kwota

600	60004	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielonej miedzy jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących związanych z dofinansowaniem kosztów usług polegających na realizacji powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych przebiegających na obszarze powiatu ełckiego: - Gmina Kalinowo 387 508,62 zł. - Gmina Prostki – 418 826,57zł.	1 060 000	806 335,19	76,07	10.01.2025 Wb 6/2025 13 514,93 zł. 20 472,80 zł.

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji otrzymanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących, sklasyfikowanych w dziale 600 rozdziale 60004 dokonano zgodnie z terminami w umowach, tj. do 31 stycznia każdego roku:

- Nr 141/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 3 września 2024 r. z Gminą Prostki (§ 2 pkt 4 umowy),
- Nr 142/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 26 września 2024 r. z Gminą Kalinowo (§ 2 pkt 4 umowy).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z tytułu podatków i opłat w 2024 roku w Powiecie Ełckim wyniosły łącznie 27.415.325,03 zł w tym:

Tytuł	2024 rok	
	Plan	Wykonanie
Dział 756		
Rozdział 75618 § 0420 wpływy z opłat komunikacyjnych	1 220 000	1 357 770,75
Rozdział 75618 § 0570 wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	225 752	164 380,00
Rozdział 75618 § 0580 wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15 700	18 260,58
Rozdział 75618 § 0620 wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	30 000	29 276,70
Rozdział 75618 § 0640 wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 000	1 056,00
Rozdział 75618 § 0650 opłaty za wydanie praw jazdy	260 000	285 055,00

Rozdział 75618 § 0690 wpływy z różnych opłat	0	400,00
Dział 756		
Rozdział 75622 § 0010 udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	24 535 137	24 535 137,00
Rozdział 75622 § 0020 udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	1 023 989	1 023 989,00
RAZEM	27 313 578	27 415 325,03

Ww. dochody z tytułu podatków i opłat wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. były zgodne z danymi ewidencji księgowej jednostki konta 901, co stwierdzono na podstawie wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2024 dla kont 901 (...)" z systemu Progman Finanse DDJ 12.0.4.0., Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

1.2.1. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia, licencje i zaświadczenia dot. transportu drogowego.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłat, pobieranych zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1220).

Poniższe zestawienie przedstawia wydane w 2024 r. zezwolenia, licencje i zaświadczenia:

Zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:		
Rodzaj dokumentu:	Osób	Rzeczy
udzielone zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	3	9
wydane wypisy z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	8	34
wydane wtórniki zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	-	-
odmowa udzielenia zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	-	-
zmiana zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	1	4
zmiana wypisu na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:	1	25

Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób:		
Rodzaj dokumentu:	samochodem osobowym	pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą
udzielone licencje:	--	3
wydane wypisy z licencji:	-	4
wydane wtórniki licencji:	-	-
odmowa udzielenia licencji:	-	-
zmiana licencji:	-	-

Licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy:		
udzielone licencje:	-	
wydane wypisy z licencji:	-	
wydane wtórniki licencji:	-	
odmowa udzielenia licencji:	-	
Zaświadczenia na krajowy niezarobkowy przewóz drogowy:		
Rodzaj dokumentu:	osób	Rzeczy
wydane zaświadczenia:	-	7
wydane wypisy z zaświadczeń:	-	15
wydane wtórniki zaświadczeń:	-	-
zmiana zaświadczenia	-	13
Zmiana wypisów z zaświadczenia	-	136
odmowa wydania nowego zaświadczenia:	-	-
Zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego:		
udzielone zaświadczenia:	48	

Doboru próby dokonano metodą doboru prostego losowego spośród wydanych licencji, zezwoleń oraz wypisów zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Kontrolą objęto następujące uprawnienia:

1) zezwolenie nr ZD0175890 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego przewozu osób wraz z wypisem (1 szt.), z dnia 4.06.2024 r. (na czas nieoznaczony); opłata w kwocie 1.110,00 zł (w tym: za udzielone zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób – 1.000,00 zł, za zgłoszenie we wniosku pojazdu – 100,00 zł, za wydanie 1 wypisu – 10,00 zł) przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 27.05.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu - wydruk z dnia 27.05.2024 r.),
2) zezwolenie Nr ZD0169098 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego przewozu osób wraz z wypisami (2 szt.), z dnia 23.04.2024 r. (na czas nieoznaczony); opłata w kwocie 1.220,00 zł (w tym: za udzielone zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego osób – 1.000,00 zł, za zgłoszenie we wniosku dwóch pojazdów – 200,00 zł, za wydanie 2 wypisów – 20,00 zł) przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 16.04.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu - wydruk z dnia 17.04.2024 r.),
3) zezwolenie nr ZD0175895 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego przewozu rzeczy wraz z wypisem (5 szt.), z dnia 27.08.2024 r. (na czas nieoznaczony); opłata w kwocie 1.550,00 zł (w tym: za udzielone zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy – 1.000,00 zł, za zgłoszenie we

wniosku pojazdów – 500,00 zł, za wydanie 5 wypisów – 50,00 zł) przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 19.08.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu - wydruk z dnia 19.08.2024 r.),

4) zezwolenie nr ZD0175896 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego przewozu rzeczy wraz z wypisem (1 szt.), z dnia 23.09.2024 r. (na czas nieoznaczony); opłata w kwocie 1.110,00 zł (w tym: za udzielone zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy – 1.000,00 zł, za zgłoszenie we wniosku pojazdu – 100,00 zł, za wydanie 1 wypisu – 10,00 zł) przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 26.08.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu - wydruk z dnia 26.08.2024 r.),
5) zezwolenie nr ZD0175889 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego przewozu rzeczy wraz z wypisami (3 szt.), z dnia 27.05.2024 r. (na czas nieoznaczony); opłata w kwocie 1.330,00 zł (w tym: za udzielone zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego rzeczy – 1.000,00 zł, za zgłoszenie we wniosku pojazdów – 300,00 zł, za wydanie 3 wypisów – 30,00 zł) przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 17.05.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu - wydruk z dnia 17.05.2024 r.),
6) licencji Nr LB0001921 wraz z wypisem (1 szt.) na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą z dnia 18.07.2024 r. (na 50 lat) – opłata w kwocie 499,50 zł (w tym: za wydanie licencji na okres ważności – 450,00 zł, za zgłoszenie we wniosku pojazdu – 45,00 zł, za wydanie 1 wypisu – 4,50 zł) – przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 12.07.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia realizacji przelewu - wydruk z dnia 12.07.2024 r.),

Z powyższych danych wynika, że wysokość pobranych opłat naliczonych przez pracowników Wydziału Komunikacji, pobranych przez Starostwo Powiatowe w Ełku w 2024 r. była zgodna z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę 1 396 641,11 zł dochodów z majątku Powiatu Ełckiego w 2024 r. składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
700			Gospodarka mieszkaniowa	
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	

		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	22 169,94
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	7 914,96
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	477 554,82
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	4 715,44
		0830	Wpływy z usług	883 674,16
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	611,79
Razem:				1 396 641,11

Ww. dochody z majątku wynikały z ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej i rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 20.02.2025 r.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Powiatu Ełckiego w 2024 r. stanowiły kwotę 70 009 204,85 zł osiągniętą z następujących tytułów:

§	Wyszczególnienie	Dochody wykonane [zł]
0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	877,00
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2 583 517,48
0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	124,08
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	4 373,51
0690	Wpływy z różnych opłat	1.451.290,25
0780	Wpływy ze zbycia praw majątkowych	421 797,75
0830	Wpływy z usług	16 898 241,63
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	35 592,00
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	241 586,47
0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	23 633,92
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	50 902,83
0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	50 000,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	716 212,89
2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	930 155,00
2170	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2 495 902,99

2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	809 558,58
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	49 535,12
2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	636 971,00
2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo – gminnych, związków powiatów, związków metropolitarnych na dofinansowanie zadań bieżących	3 686 958,25
2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	467,13
6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo – gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	5 784 129,22
6350	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	10 337 757,00
6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	22 799 620,75
Razem:		70 009 204,85

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w budżecie Powiatu Ełckiego (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 292 592 062,00 zł. Wydatki na dzień 31.12.2024 r. zostały zrealizowane w kwocie 258 409 064,69 zł, co stanowiło 88,32 % planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Powiatu Ełckiego w wysokości: 221 680 853,00 zł został zrealizowany w kwocie: 211 497 950,32 zł, co stanowiło 95,41 % planu. Plan wydatków majątkowych w wysokości: 70 911 209,00 zł zrealizowano w kwocie: 46 911 114,37 zł, co stanowiło 66,15 % planu. Wykonanie wydatków obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	62 073,00	62 073,00	100,00 %
020	Leśnictwo	12 500,00	12 500,00	100,00 %
600	Transport i łączność	31 062 669,00	28 536 949,09	91,87 %
630	Turystyka	28 376,00	26 192,80	92,31 %
700	Gospodarka mieszkaniowa	577 701,00	518 083,03	89,68 %
710	Działalność usługowa	2 280 408,00	1 581 676,82	69,36 %
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	27 000,00	27 000,00	100,00 %
750	Administracja publiczna	33 491 126,00	26 633 749,37	79,52 %
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	117 116,00	116 383,12	99,37 %

752	Obrona narodowa	126 680,00	126 680,45	100,00 %
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 121 789,00	10 113 510,80	99,92 %
755	Wymiar sprawiedliwości	281 424,00	280 078,09	99,52 %
757	Obsługa długu publicznego	1 854 251,00	1 627 163,80	87,75 %
758	Różne rozliczenia	1 646 224,00	0,00	0,00 %
801	Oświata i wychowanie	125 937 402,00	108 336 496,13	86,02 %
851	Ochrona zdrowia	134 938,00	134 936,89	100,00 %
852	Pomoc społeczna	34 844 070,00	34 561 193,94	99,19 %
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 751 873,00	6 591 507,20	97,62 %
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	28 707 052,00	26 672 587,66	92,91 %
855	Rodzina	13 592 889,00	11 822 206,96	86,97 %
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	828 021,00	524 821,26	63,38 %
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34 980,00	33 998,42	97,19 %
926	Kultura fizyczna	71 500,00	69 275,86	96,89 %
Razem:		292 592 062,00	258 409 064,69	88,32 %
w tym:				
1) wydatki bieżące, z tego:		221 680 853,00	211 497 950,32	95,41 %
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane		138 790 091,00	137 798 704,45	99,29 %
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań		35 129 760,00	31 247 142,70	88,95 %
- dotacje na zadania bieżące		36 840 368,00	33 546 327,26	91,06 %
- świadczenia na rzecz osób fizycznych		6 212 369,00	5 632 691,46	90,67 %
- obsługa długu		1 854 251,00	1 627 163,80	87,75 %
- wydatki na programy UE		2 854 014,00	1 645 920,65	57,67 %
2) wydatki majątkowe, z tego:		70 911 209,00	46 911 114,37	66,15 %
- wydatki na programy UE		13 984 680,00	1 483 930,00	10,61 %

Powyższe kwoty porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (wiersz B1 Wydatki bieżące i B2 Wydatki majątkowe) z dnia 20.02.2025 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Rozliczenia Starostwa Powiatowego w Ełku z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia

społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania w 2024 r. do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwotach wykazanych w deklaracjach ZUS DRA za rok 2024. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA sporządzonych za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, w których wykazano odprowadzenie składek do ZUS.

Terminowość przekazywania składek na konto ZUS przedstawia poniższe zestawienie:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA SKŁADEK do ZUS w 2024 r.					
Miesiąc	Składki naliczone wg deklaracji w zł	Składki przekazane w zł	Nr WB / data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 5 każdego miesiąca
Styczeń	272 858,67	272 858,67	21/2024/ 31.01.2024	0,00	nie dotyczy
Luty	511 189,18	511 189,18	41/2024/ 29.02.2024	0,00	nie dotyczy
Marzec	276 745,38	276 745,38	60/2024/ 29.03.2024	0,00	nie dotyczy
Korekta za m-c maj 2022	896,60	896,60	74/2024/ 22.04.2024	0,00	nie dotyczy
Kwiecień	277 318,21	277 136,25 181,96	80/2024/ 30.04.2024 81/2024/ 02.05.2024	0,00	nie dotyczy
Maj	313 881,96	313 881,96	100/2024/ 31.05.2024	0,00	nie dotyczy
Czerwiec	299 312,80	299 312,80	119/2024/ 28.06.2024	0,00	nie dotyczy
Lipiec	271 432,20	271 432,20	142/2024/ 31.07.2024	0,00	nie dotyczy
Sierpień	257 994,63	257 994,63	163/2024/ 30.08.2024	0,00	nie dotyczy
Korekta za m-c lipiec 2024	-622,66	X	X	0,00	nie dotyczy
Wrzesień	260 905,95	260 283,29	183/2024/ 30.09.2024	0,00	nie dotyczy
Październik	258 400,98	258 400,98	204/2024/ 31.10.2024	0,00	nie dotyczy
Listopad	267 665,98	267 665,98	222/2024/ 29.11.2024	0,00	nie dotyczy
Grudzień	365 022,30	365 022,30	241/2024/ 30.12.2024	0,00	nie dotyczy
RAZEM	3 633 002,18	3 633 002,18	X	0,00	nie dotyczy

Główny Specjalista w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 2.07.2025 r. wskazał, iż: „Terminowość odprowadzania składek do ZUS w 2024 r.:

- na podstawie pisma ZUS w Ełku 230800/70/2024-UBS z dnia 6.03.2024 r., które wpłynęło 14.03.2024 r. po wyjaśnieniu sprawy i dalszymi zaleceniami ZUS uzyskanymi w dniu

08.04.2024 r. została sporządzona w m-cu 04.2024 r. korekta ZUS DRA i RCA 02 05.2022 i 03 05.2022. Płatnik zgodnie z oświadczeniem złożonym przez zleceniobiorcę pobrał składkę zdrowotną, natomiast ZUS ustalił, że zleceniobiorca nie osiągnął minimalnej podstawy składek emerytalno-rentowych w m-cu maju 2022 r. i należało pobrać składkę emerytalną i rentową. Po sporządzeniu korekt przekazano przelewem 22.04.2024 r. zaległe składki pracownika i płatnika tj. 896,60 zł. (składki społeczne 823,10 zł w tym pracownik: 307,40 zł, płatnik 515,70 zł; FP 73,50 zł).

- w m-cu 09.2024 r. na podstawie pisma ZUS w Ełku 230800/70/28468/2024 z dnia 02.09.2024 r. dotyczącego przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracownika, sporządzono korektę ZUS DRA i RCA 02 07.2024. O nadpłacone składki pracownika i płatnika tj. 622,66 zł. został pomniejszony przelew za m-c 09.2024 r.
- Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za 2024 r. wynosi ogółem 219,94 zł."

Wyjaśnienie Głównego Specjalisty z dnia 2.07.2025 r. w sprawie terminowości odprowadzania składek do ZUS w 2024 r., stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie ustalono, iż:

1. za miesiąc:
   - maj 2022 r. na podstawie sporządzonej korekty w kwietniu 2024 r. przekazana została dopłata (w dniu 22.04.2024 r.) w wysokości 896,60 zł,
   - lipiec 2024 r. na podstawie sporządzonej korekty we wrześniu 2024 r. pomniejszona została wysokość naliczonych składek o 622,66 zł, która następnie została potrącona od składek przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Ełku we wrześniu 2024 r.
2. kwoty naliczone do zapłaty, wykazane w deklaracjach ZUS DRA i przekazane do ZUS, za miesiące styczeń – sierpień oraz październik – grudzień 2024 r. były jednakowe,
3. wynagrodzenie należne płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za 2024 r. było potrącane od należnych składek i wynosiło 219,94 zł.
4. za poszczególne miesiące 2024 r. terminowo odprowadzono składki do ZUS, tj. do 5 dnia następnego miesiąca, co było zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm. od dnia 3 kwietnia 2024 r. Dz. U. poz. 497 z późn. zm.).

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.2. Terminowość przekazywania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia przestrzegania przez płatnika art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm., od dnia 21.02.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.), stosownie do treści

którego: płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- deklaracji PIT-4R pn. Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za 2024 r. złożona w dniu 13.01.2025 r.,
- wyciągów bankowych, w którym zaewidencjonowano odprowadzenie podatku do urzędu skarbowego.

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą niezbędne do przeprowadzenia kontroli dane:

TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH W 2024 r. PIT-4R						
Miesiąc	Podatek pobrany wg deklaracji	Podatek przekazany w zł	Wynagrodzenie PIT-4R	Nr WB / data przekazania	Odsetki od nieterminowych wpłat	Stan konta 130 na dzień 20-go każdego miesiąca
Styczeń	52 351,00	52 194,00	157,00	21/2024 /31.01.2024	0,00	nie dotyczy
Luty	109 150,00	108 823,00	327,00	41/2024 /29.02.2024	0,00	nie dotyczy
Marzec	63 027,00	62 838,00	189,00	60/2024 /29.03.2024	0,00	nie dotyczy
Kwiecień	53 865,00	53 703,00	162,00	80/2024 /30.04.2024	0,00	nie dotyczy
Maj	105 638,00	105 321,00	317,00	100/2024 /31.05.2024	0,00	nie dotyczy
Czerwiec	64 790,00	64 596,00	194,00	119/2024 /28.06.2024	0,00	nie dotyczy
Lipiec	57 884,00	57 710,00	174,00	142/2024 /31.07.2024	0,00	nie dotyczy
Sierpień	64 462,00	64 269,00	193,00	163/2024 /30.08.2024	0,00	nie dotyczy
Wrzesień	65 445,00	65 243,00 6,00	196,00	183/2024 /30.09.2024 61/2024 /30.09.2024	0,00	nie dotyczy
Październik	64 187,00	63 994,00	193,00	204/2024 /31.10.2024	0,00	nie dotyczy
Listopad	87 213,00	86 951,00	262,00	222/2024 /29.11.2024	0,00	nie dotyczy
Grudzień	108 531,00	99 706,00 8 499,00	326,00	241/2024 /30.12.2024; 76/2024 /30.12.2024	0,00	nie dotyczy
Razem:	896 543,00	893 853,00	2 690,00	X	0,00	nie dotyczy

Stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące 2024 r.:

- były dokonywane w ustawowym terminie (art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych),

- były przekazywane w wysokościach wykazanych w deklaracji PIT-4R za 2024 r. z dnia 13.01.2025 r.
- w 2024 r. Powiat wykazywał w deklaracji i pomniejszał zaliczki podlegające przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego z tytułu wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego w łącznej wysokości 2.690,00 zł.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.3. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w Powiecie Ełckim.

W okresie kontrolowanym i w czasie prowadzenia niniejszej kontroli obsługa administracyjna, księgowa oraz kadrowo-płacowa realizowana przez szkoły Powiatu Ełckiego we własnym zakresie.

Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku objęto:

- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w roku 2023,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. poz. 2767),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Ełcki, wprowadzonego uchwałą Nr XXXVIII.301.2022 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Ełcki (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2022 r. poz. 3339), zmienionej uchwałą Nr XLI.315.2022 z dnia 29 września 2022 r. (Dz. Urz. Woj. War – Maz. z 2022 r. poz. 4172).

2.1.2.3.1. Terminowość sporządzenia i przedłożenia przez Powiat Ełcki sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych *w* szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Przedłożone do kontroli „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego" za rok 2023 zostało sporządzone przez Głównego Specjalistę Zatrudnionego w Wydziale Edukacji Starostwa Powiatowego w Ełku i zatwierdzone przez Starostę Ełckiego w dniu 23.01.2024 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy - Karta Nauczyciela.

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego – Radzie Powiatu w Ełku oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę w dniach: 24 – 30.01.2024 r. tj. w terminie, o którym mowa w przywołanym przepisie, co stwierdzono na podstawie: przedłożonego potwierdzenia przesłania sprawozdania do RIO w formie elektronicznej oraz potwierdzeń odbioru sprawozdania i adnotacji na piśmie.

Sprawozdanie sporządzono wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Analizując dokumenty znajdujące się w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku oraz Starostwie Powiatowym w Ełku, kontrolujący stwierdził, niezgodność kwoty wykazanej na liście płac i kartotece wynagrodzeń z kwotą wykazaną w dokumencie z aplikacji „Analiza 2023" firmy: eGocki.pl Krzysztof Sługocki pn.: „Szczegóły S_sty- ID_Podmiot: ZSME" do wyliczenia wydatków poniesionych w roku podlegającym analizie na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy (kol.9).

Ustalono, że kwota ogółem wykazana na liście płac i kartotece zarobkowej jako wynagrodzenie brutto za miesiąc maj 2023 r. nauczyciela N_1 (GUM2) była o 0,10 zł większa niż kwota wykazana ww. dokumencie z aplikacji „Analiza 2023".

W dniu 30.06.2025 r. kontrolującemu przedłożono korektę „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego" za rok 2023 z dnia 30.06.2025 r. sporządzone przez Głównego Specjalistę zatrudnionego w Wydziale Edukacji Starostwa Powiatowego w Ełku i zatwierdzone przez Starostę Ełckiego.

Stwierdzono, że korekta sprawozdania (zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela), została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego – Radzie Powiatu w Ełku oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę w dniu 30.06.2025 r. (co stwierdzono na podstawie: zwrotnego potwierdzenia odbioru, adnotacjach na dokumencie oraz Urzędowego Poświadczenia Przedłożenia).

2.1.2.3.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Ełcki.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Powiat Ełcki w roku 2023 na wynagrodzenia dla nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu obowiązywania kwoty bazowej na 2023 r. (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kol. 10 sprawozdania):

- nauczyciele początkujący 895.836,67 zł,
- nauczyciele mianowani 1.255.886,74 zł,
- nauczyciele dyplomowani 4.508.561,52 zł.

Na podstawie sprawozdania z dnia 23.01.2024 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy -

Karta Nauczyciela osiągnęli wszyscy nauczyciele zatrudnieni w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Ełcki w 2023 r.

W związku z powyższym za rok 2023 nie wypłacono nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego – nauczyciel mianowany, zatrudnionych w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, ujętych na listach płac pn.: „Wynagrodzenie n-le IV/2023 (21/2023) – UP nauczyciele, Data wypłaty: 03.04.2023, wydruk: 3.04.2023 r.", pod pozycją: 6 – nauczyciel N_2 (CZM1), 12 – nauczyciel N_1 (GUM2), 26 – nauczyciel N_3 (RES3).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty znajdujące się w Starostwie Powiatowym w Ełku oraz dokumenty księgowe i akta osobowe nauczycieli znajdujące się w siedzibie Zespołu Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku.

Szczegółową analizą objęto miesiące: kwiecień, maj, wrzesień i październik 2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 23 czerwca do 3 lipca 2025 r. w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku. Wyboru jednostki oświatowej oraz próby wynagrodzeń nauczycieli mianowanych do kontroli dokonano w sposób prosty losowy zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 października 2009 r. w sprawie stosowania wybranych metod doboru próby w kontrolach gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Podczas analizy dokumentów stwierdzono niezgodność kwoty wykazanej na liście płac i kartotece wynagrodzeń, a kwoty wykazanej w dokumencie z aplikacji „Analiza 2023" firmy: eGocki.pl Krzysztof Sługocki pn.: „Szczegóły S_sty- ID_Podmiot: ZSME" do wyliczenia wydatków poniesionych w roku podlegającym analizie na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy (kol.9) o 0,10 zł. Kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku wynosiła 425.754,27 zł, a wykazano kwotę 425.754,17 zł, co szczegółowo opisano w protokole kontroli problemowej w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku.

2.1.2.3.3. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w roku 2023.

W trakcie kontroli stwierdzono, że indywidualne składniki wynagrodzenia nauczycieli ustalał Dyrektor Zespołu Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku. Teczki akt osobowych nauczycieli prowadzone były w siedzibie Zespołu Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku. Kontrolą osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli objęto okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. na próbie wynagrodzeń 3 nauczycieli (spośród 7) zatrudnionych na stopniu awansu zawodowego „nauczyciel mianowany" w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w roku 2023 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela początkującego - 120 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2023.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2023 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. – 3.981,55 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w roku 2023 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.
Nauczyciel początkujący	4.777,86
Nauczyciel mianowany	5.733,43
Nauczyciel dyplomowany	7.326,05

2.1.2.3.4. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelą określającą wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących w 2023 r. stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).

W toku kontroli ustalono, iż wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli mianowanych było ustalone prawidłowo.

Lp.	Poziom wykształcenia	Nauczyciel mianowany od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.

1	Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	3.890,00
2	Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	3.700,00

Na podstawie akt osobowych objętych kontrolą nauczycieli mianowanych stwierdzono, że ustalone stawki wynagrodzenia zasadniczego nie były niższe niż wykazane w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

2.1.2.3.5. Dodatki do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2023 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego nauczyciel mianowany przyznano dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek wychowawcy klasy, których zasady przyznawania określono w Regulaminie wynagradzania nauczycieli, wprowadzonym uchwałą Nr XXXVIII.301.2022 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Ełcki (z późn. zm.).

Stwierdzono, że dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, za wychowawstwo oraz świadczenie urlopowe zostały udokumentowane w aktach osobowych poszczególnych nauczycieli.

Szczegółowe ustalenia dotyczące dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zostały ujęte w protokole kontroli problemowej Zespołu Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku.

2.1.2.3.6. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Kontrolę prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w roku 2023 w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku przeprowadzono na podstawie wydruku pn. „Raport R Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli 2023 mianow. Miesięczne struktury zatrudnienia (S) nauczycieli w poszczególnych podmiotach" oraz „Szczegóły S_sty – ID_Podmiot: ZSME" dla Zespołu Szkół Mechanoiczno – Elektrycznych w Ełku oraz pozostałych placówek działających w Powiecie Ełckim, list płac nauczycieli mianowanych za rok 2023, kart zarobkowych, akt osobowych, na podstawie których sporządzona została analiza, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela.

Jednostka kontrolowana wykazała średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli

mianowanych w następujących wartościach:

- 80,43 – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego: średnioroczna liczba etatów nauczycieli mianowanych.
- 4,76 – w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku: średnia (styczeń – grudzień).

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że liczbę etatów nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2023 roku wskazano w prawidłowych wartościach. Do sposobu ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli uwag nie wniesiono.

2.1.2.3.7. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Mechaniczno - Elektrycznych w Ełku.

Na podstawie dokumentów wygenerowanych i wydrukowanych (po korekcie) z aplikacji „Analiza 2023" firmy: eGocki.pl Krzysztof Sługocki pn.: „Analiza wydatków (Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli 2023) Analiza wyliczeń struktur zatrudnienia i osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego. Nauczyciele mianowani" ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela, wykazała kwotę faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych: 6.789.564,14 zł, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Zespole Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku w wysokości: 425.754,27 zł.

2.1.2.3.8. Prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

W związku z faktem, że wszyscy nauczyciele zatrudnieni na poszczególnych stopniach awansu zawodowego osiągnęli średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, określenie wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli nie było konieczne.

2.1.3. Stosowanie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Kontrolę w zakresie stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1605 z późn. zm., od dnia 30 sierpnia 2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320).

Ustalono, że w 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Ełku, w zakresie zamówień publicznych obowiązywały następujące zarządzenia Starosty Ełckiego w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Zamówień Publicznych" w Starostwie Powiatowym w Ełku:

1) do dnia 23.06.2024 r., zarządzenie Nr 21.2022 z dnia 21 września 2022 r.,
2) w dniu 24.06.2024 r., zarządzenie Nr 20.2024 z dnia 24 czerwca 2024 r.,
3) od dnia 25 czerwca 2024 r. zarządzenie Nr 21.2024 z dnia 25 czerwca 2024 r.,

2.1.3.1. Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024.

Kontroli poddano przestrzeganie art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, poprzez opracowanie planu postępowań o udzielenie zamówień (jakie jednostka przewidywała przeprowadzić w danym roku finansowym) nie później niż w 30 dni od dnia przyjęcia budżetu oraz zamieszczenia go na stronie internetowej. W toku kontroli stwierdzono, że uchwała Rady Powiatu Ełckiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024 została podjęta dnia 28 grudnia 2023 r. (Nr LIV.422.2023), natomiast plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.05.2024 r. pod nr 2024/BZP 00334718/01/P, tj. 5 miesięcy po terminie określonym w art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, czym naruszono ww. przepis art. 23 ust. 1 ww. ustawy. Jednocześnie stwierdzono, że ww. Plan nie został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku.

Stwierdzono, że pierwszy Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 zawierał informację, że Powiat Ełcki planuje ogłosić 1 postępowanie na roboty budowlane. W wyniku aktualizacji Planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 Powiatu Ełckiego wskazano, że zaplanowano udzielić zamówienia:

1) o wartości mniejszej niż progi unijne w zakresie: robót budowlanych – 3 postępowania, dostaw – 1 postępowanie, usług – 2 postępowania,
2) o wartości równej lub przekraczającej progi unijne w zakresie: usługi – 1 postępowanie.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że późniejsze aktualizacje planów zamówień publicznych były publikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że:

1) Plan zamówień publicznych był aktualizowany 7 krotnie, w dniach: 28.06.2024 (nr 2024/BZP 00334718/02/P), 09.09.2024 (nr 2024/BZP 00334718/03/P), 03.10.2024 (nr 2024/BZP 00334718/04/P), 09.10.2024 (nr 2024/BZP 00334718/05/P), 10.10.2024 (nr 2024/BZP 00334718/06/P), 07.11.2024 (nr 2024/BZP 00334718/07/P), 20.11.2024 (nr 2024/BZP 00334718/08/P),
2) Aktualizacja nr 8 (2024/BZP 00334718/08/P) z dnia 20.11.2024 została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku: https://bip.powiat.elk.pl/wiadomosci/10276/wiadomosc/814733/plan_zamowien_publicznych_2024_r w dniu 10.04.2025 r. (tj. 5 miesięcy po dokonaniu aktualizacji), natomiast wcześniejsze aktualizacje w ogóle nie zostały opublikowane na stronach BIP.

   Niezamieszczanie aktualizacji Planu zamówień publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Ełku oraz zamieszczanie ww. Planu 5 miesięcy po publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych było niezgodne z art. 23 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który zawiera zapis, że: „Zamawiający zapewnia aktualność

planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego."

2.1.3.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2024 r.

Stosownie do przepisu zawartego w art. 82 ust. 1 i 2 ustawy `– Prawo zamówień publicznych, zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach oraz przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce, w dniu 28.02.2025 r. sporządzono roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 roku zamówieniach publicznych pod Nr 2024/SPRR 000192006/01 oraz korektę sprawozdania w dniu 9.04.2025 r. pod Nr 2024/SPRR00033377/02.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynikało m.in., że kontrolowana jednostka udzieliła: 5 zamówień klasycznych, których wartość przekraczała kwotę 130.000,00 zł i była mniejsza niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi na łączną kwotę 19 874 601,63 zł, w tym:

- 3 zamówienia na roboty budowlane o wartości 18 943 089,43 zł netto (w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- 1 zamówienie na dostawy o wartości: 660 975,61 zł netto (w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- 1 zamówienie na usługi o wartości: 270 536,59 zł netto (w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ww. ustawy).

Powiat Ełcki w roku 2024 udzielił zamówień publicznych z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości mniejszej niż 130.000 złotych) na łączną kwotę 2 103 750,24 zł.

W wyniku porównania Planu zamówień publicznych i sprawozdania za rok 2024 kontrolujący stwierdził rozbieżności między ilością planowanych i przeprowadzonych postępowań, które wynikały z: postępowania nie zakończonego zawarciem umowy w 2024 r. na usługi (zamówienie o wartości równej lub przekraczającej progi unijne) oraz błędnie ujętych w Planie i sprawozdaniu ilości planowanych i przeprowadzonych postępowań na usługi. Plan zamówień publicznych na 2024 r. powinien zawierać 3 pozycje planowanych postępowań na usługi dla zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne oraz roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach powinno zawierać wykazane 3 przeprowadzone postępowania na usługi dla zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne wraz z wykazaniem prawidłowej wartości zawartych umów.

Wskazanie w sprawozdaniu niewłaściwej liczby postępowań na usługi oraz ich wartości, a także wskazanie błędnej kwoty zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł było niezgodne z § 1 ust. 1 pkt 3 i 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu

o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463), który wskazuje, że roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, składane przez zamawiającego zawiera:

- w przypadku zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi - liczbę postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia (...) i wartość zawartych umów, bez podatku od towarów i usług, z podziałem na roboty budowlane, dostawy i usługi oraz na tryby udzielania zamówienia (...)."
- w przypadku zamówień klasycznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 złotych - łączną wartość udzielonych zamówień, bez podatku od towarów i usług.

W dniu 7.07.2025 r. kontrolującemu przedłożono korektę Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2024 o nr 2024/SPRR 00033655/03.

Stwierdzono, że w wyniku korekty zmianie uległa ilość oraz wartość przeprowadzonych postępowań ujętych w sekcji II. „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi" oraz w sekcji IX. „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 złotych (...)" . Korekta sprawozdania wskazywała, że kontrolowana jednostka udzieliła: 7 zamówień klasycznych, których wartość przekraczała kwotę 130.000,00 zł i była mniejsza niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi na łączną kwotę 20 086 347,97 zł, w tym:

- 3 zamówienia na roboty budowlane o wartości 18 943 089,43 zł netto (w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- 1 zamówienie na dostawy o wartości: 660 975,61 zł netto (w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- 3 zamówienia na usługi o wartości: 482 282,93 zł netto (w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 1 ww. ustawy).

Powiat Ełcki udzielił w roku 2024 zamówień publicznych z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych (o wartości mniejszej niż 130.000 złotych) na łączną kwotę 1 892 003,89 zł.

Do kontroli wydatków Powiatu Ełckiego zostały wybrane następujące postępowania zakończone zawarciem umowy w 2024 r., nie dofinansowane ze środków zewnętrznych:

- w zakresie wydatków ujętych na paragrafach bieżących: „Usługa sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku",
- w zakresie wydatków ujętych na paragrafach majątkowych: „Remont pokrycia dachowego budynku Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku".

Doboru próby dokonano w sposób losowy.

2.1.3.3. W zakresie wydatków bieżących kontroli poddano postępowanie pn.: „Usługa sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku" w okresie od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

2.1.3.3.1. Postępowanie na „Usługę sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku".

Numer referencyjny sprawy: RP.272.16.2024.

Kontrolę postępowania przeprowadzono na podstawie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania. Objęte kontrolą postępowanie na usługę o wartości zamówienia mniejszej niż progi unijne (dział III ustawy – Prawo zamówień publicznych) zostało przeprowadzone w oparciu o art. 275 pkt 1 wym. ustawy.

2.1.3.3.2. Wartość zamówienia.

„Wniosek o dokonanie usługi o wartości powyżej 130 000 złotych" z dnia 14 października 2024 r. dot. postępowania na „Usługę sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku", został sporządzony przez Sekretarza Powiatu jako wnioskodawcę. Wniosek zawierał informację, że usługa ma obowiązywać od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na kwotę 146 341,46 zł netto, tj. 31 559,51 € (średni kurs euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień wynosił w 2023 roku 4,6371 zł), tj. wartość niższą od kwot określonych w ust. 1 pkt 3 załącznika do obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M. P. poz. 1344), który stanowi: „...aktualny próg unijny, o którym mowa w: 3) art. 4 lit. c dyrektywy 2014/24/UE, w przypadku udzielania zamówień klasycznych na dostawy i usługi lub organizowania konkursów przez zamawiających publicznych innych niż określeni w pkt 2 - wynosi 221 000 euro, co stanowi równowartość kwoty 1.024.799 zł; próg ten stosuje się także do zamówień publicznych na dostawy udzielanych przez zamawiających określonych *w* pkt 2 działających *w* dziedzinie obronności, gdy zamówienia te dotyczą produktów nieobjętych załącznikiem III do dyrektywy 2014/24/UE." Wniosek został podpisany przez Skarbnika Powiatu oraz zatwierdzony przez Starostę Ełckiego.

Załącznikami do ww. wniosku były:

- szczegółowy zakres usług do wykonania w ramach zamówienia,
- notatka służbowa z dnia 14.10.2024 r. z ustalenia wartości zamówienia na usługi sprzątania na podstawie rozeznania rynku.

Kontrolujący stwierdził, że opracowanie wniosku o zamówienie publiczne było zgodne z § 7 pkt 1 Regulaminu Zamówień Publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę

130.000,00 zł netto (zarządzenie Nr 21.2024 z dnia 25 czerwca 2024 r.), a treść wniosku odpowiadała załącznikowi nr 1 do wym. Regulaminu.

Środki na usługę sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku zostały zabezpieczone w dziale 750 „Administracja publiczna", rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe" § 4300 „Zakup usług pozostałych" (na podstawie uchwały Nr VII.74.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 listopada 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2025) w łącznej wysokości 1 402 080,00 w tym, na usługę sprzątania: 180 000,00 zł.

2.1.3.3.3. Komisja przetargowa.

W przedmiotowym postępowaniu nie została powołana komisja przetargowa, co wynikało z zapisów protokołu postępowania w trybie podstawowym z dnia 19.12.2024 r. Protokół w pkt 6 zawierał wykazane osoby, które wykonywały czynności w postępowaniu oraz informację o złożeniu przez te osoby oświadczeń określonych w art. 56 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W przedmiotowym postępowaniu o wartości mniejszej niż progi unijne, ustawodawca wprowadził swobodę w powoływaniu komisji przetargowej w art. 53 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.3.3.4. Ogłoszenie o zamówieniu.

Ogłoszenie o zamówieniu pn.: „Usługa sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku", zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia nr 2024/BZP 00605509 z dnia 20.11.2024 r.), zgodnie z art. 267 i art. 269 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- na stronie internetowej prowadzonego postępowania: https://ezamowienia.gov.pl/ w dniu 20.11.2024 r. (stwierdzono na podstawie informacji zawartej w „Raporcie dotyczącym postępowania i zdarzeń" z dnia 23.06.2025 r. wygenerowanym na Platformie e-Zamówienia).

W wyniku kontroli treści ogłoszenia stwierdzono, że była ona zgodna z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z art. 272 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Treść ogłoszenia o zamówieniu została zmieniona w dniu 27.11.2024 r. a treść ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia na usługę sprzątania zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia nr 2024/BZP 00617737 z dnia 27.11.2024 r.), zgodnie z art. 267 i art. 269 ustawy – Prawo zamówień publicznych), na stronie internetowej prowadzonego postępowania: https://ezamowienia.gov.pl/ 27.11.2024 r. (stwierdzono na podstawie informacji zawartej w „Raporcie dotyczącym postępowania i zdarzeń" z dnia 23.06.2025 r.).

Zmiana ogłoszenia dotyczyła:

- terminu składania ofert z: 2024-11-29 10:00 na: 2024-12-06 10:00
- terminu otwarcia ofert z: 2024-11-29 10:15 na: 2024-12-06 10:15

2.1.3.3.5. Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ).

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty mogą składać wszyscy zainteresowani wykonawcy, a następnie zamawiający: wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W SWZ zamawiający zawarł następujące zapisy:

1) postępowanie o udzielenie zamówienia dotyczyło usługi sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku przy ul. Marsz. Józefa Piłsudskiego 4 i 5 oraz ul. Warszawskiej 4, a także sprzątanie terenu zewnętrznego przy tych budynkach. Postępowanie zostało prowadzone przy użyciu platformy e-Zamówienia,
2) przedmiot zamówienia obejmował codzienne sprzątanie budynków oraz terenu zewnętrznego. Wykonawca opisał w SWZ powody nie podzielenia zamówienia na części. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowił załącznik nr 1 do SWZ,
3) termin realizacji zamówienia: 12 miesięcy, w terminie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
4) o udzielenie niniejszego zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy:
   a) spełnili warunek udziału w postępowaniu: tj.: posiadali zdolność techniczną lub zawodową do wykonania usługi (w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonali co najmniej 2 usługi sprzątania o wartości minimum 35 000,00 zł brutto każda), Stwierdzono, że zamawiający żądając wykazu wykonanych usług nie wskazał iż wraz z wykazem powinny zostać dostarczone dowody potwierdzające należyte wykonanie wskazanych usług, co było niezgodne z § 9 pkt 1 ppkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415 z późn. zm.), który wskazuje, że: „W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału *w* postępowaniu (...) dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej, zamawiający może, *w* zależności od charakteru, znaczenia, przeznaczenia lub zakresu robót budowlanych, dostaw lub usług, żądać następujących podmiotowych środków dowodowych: wykazu dostaw lub usług wykonanych, a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych również wykonywanych, w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane, oraz załączeniem dowodów określających, czy

te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego dostawy lub usługi zostały wykonane, a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych są wykonywane, a jeżeli wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - oświadczenie wykonawcy; w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych nadal wykonywanych referencje bądź inne dokumenty potwierdzające ich należyte wykonywanie powinny być wystawione w okresie ostatnich 3 miesięcy."

b) nie podlegali wykluczeniu na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1497 z późn. zm., od dnia 4.04.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 507),

5) wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie było wymagane,

6) kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty to: 100 % cena. Zamawiający wskazał, że: „zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy Pzp zamówień publicznych w opisie przedmiotu zamówienia zostały określone wymagania jakościowe odnoszące się co najmniej do głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia. W ocenie Zamawiającego usługa sprzątania należy do usług powszechnie dostępnych. Poprzez swoją powszechność znana jest przeciętnemu nabywcy, a przez szeroką dostępność ukształtowany jest ich standard, który dla przeciętnego Wykonawcy jest łatwy do zdefiniowania. Są to bowiem usługi bieżącego użytku, służące zaspokojeniu podstawowej potrzeby, jaką jest utrzymanie obiektów w czystości. (...)". Do prawidłowości sformułowania kryteriów oceny ofert uwag nie wniesiono.

7) termin składania ofert ustalono na dzień 29.11.2024 r. godz. 10^{00} i był on tożsamy z terminem w ogłoszeniu o zamówieniu. Termin został wyznaczony odpowiednio do art. 283 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie krótszy niż 7 dni (wszczęcie postępowania nastąpiło 20.11.2024 r.). Otwarcie ofert ustalono na dzień 29.11.2024 r. godz. 10^{15}.

8) termin związania ofertą wyznaczono na dzień 28.12.2024 r., co było zgodne z zapisem art. 307 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który stanowi że: „Wykonawca jest związany ofertą do upływu terminu określonego datą w dokumentach zamówienia, jednak nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, (...)".

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Ełckiego (nr RP.272.16.2024 w dniu 20.11.2024 r.).

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-c7fc6f96-582e-48a9-9717-

cc29d118dca5 w dniu 20.11.2024 r. (co stwierdzono na podstawie informacji zawartej w „Raporcie dotyczącym postępowania i zdarzeń" z dnia 23.06.2025 r.),

2.1.3.3.6. Wyjaśnienie treści SWZ.

Stwierdzono, że w niniejszym postępowaniu wpłynął wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji warunków zamówienia. Wniosek został złożony w dniu 25.11.2024 r. Na podstawie art. 286 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych zamawiający udzielił odpowiedzi, zamieszczając odpowiedź na platformie w dniu 28.11.2024 r. oraz w dniu 29.11.2024 r. (stwierdzono na podstawie informacji zawartej w „Raporcie dotyczącym postępowania i zdarzeń" z dnia 23.06.2025 r.). W wyniku wniosku oraz odpowiedzi na niego w dniu 27.11.2024 r. zamawiający zmienił treść specyfikacji warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu, przedłużając: termin składania ofert z 29.11.2024 r. godz. $10^{\underline{00}}$ na 6.12.2024 r. $10^{\underline{00}}$, termin otwarcia ofert z 29.11.2024 r. godz. $10^{\underline{15}}$ na 6.12.2024 r. $10^{\underline{15}}$.

Stwierdzono, że zamawiający w ogłoszeniu nie wskazał nowego terminu związania ofertą. W ogłoszeniu o zamówieniu nr r 2024/BZP 00605509 z dnia 20.11.2024 r. termin związania ofertą został określony jako 30 dni a w SWZ – 28.12.2024 r., w związku z powyższym, w nawiązaniu do art. 307 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych: „Wykonawca jest związany ofertą do upływu terminu określonego datą w dokumentach zamówienia, jednak nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, przy czym pierwszym dniem terminu związania ofertą jest dzień, w którym upływa termin składania ofert". W zaistniałych okolicznościach zamawiający był zobowiązany wyznaczyć nowy termin związania ofertą.

2.1.3.3.7. Oferty złożone w postępowaniu.

W postępowaniu, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie (6.12.2024 r. godz. $10^{\underline{00}}$), wpłynęło 7 ofert złożonych przez następujących wykonawców:

Nr oferty	Wykonawca	Kryterium cena 100%	Data złożenia oferty
1.	NATURA TUR Kewin Werner, ul. Tuwima 2/19, 15-746 Białystok	247 164,00	3.12.2024 r. godz. $13^{\underline{41}}$
2.	Łukasz Pawlukowski Usługi dla biznesu, ul. Gdańska 10/u5, 19-300 Ełk	159 960,00	4.12.2024 r. godz. $13^{\underline{22}}$
3.	AKMAR Plus Sp. z o.o., Wyszyńskiego 5B 10-455 Olsztyn	238 500,00	5.12.2024 r. godz. $11^{\underline{03}}$
4.	JAK-BUD Jakub Budziński ul. Rudzicka 40I, 62-510 Wola Podłężna	254 412,00	5.12.2024 r. godz. $15^{\underline{41}}$
5.	Lider: CLIMBEX Sp. z o.o., ul. Dobrzeńska 64, 45-920 Opole	212 945,04	5.12.2024 r. godz. $15^{\underline{47}}$
6.	FIRMA USŁUGOWA M.A.D SERVICE Jamielnik Kolonia 11A, 21-450 Stoczek	brak ceny	5.12.2024 r. godz. $20^{\underline{10}}$
7.	Stowarzyszenie Adelfi, Armii Krajowej 6/9 19-300 Ełk	166 462,97	6.12.2024 r. godz. $9^{\underline{27}}$

2.1.3.3.8. Informacja z otwarcia ofert.

Na podstawie informacji zawartych w „Raporcie dotyczącym postępowania i zdarzeń" z dnia 23.06.2025 r. wygenerowanym na Platformie e-Zamówienia oraz na stronie

https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-c7fc6f96-582e-48a9-9717-cc29d118dca5 stwierdzono, że kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia wynosiła 180 000,00 zł i została opublikowana przez zamawiającego w formie komunikatu w dniu 6.12.2024 r. godz. 10^{00}, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że niezwłocznie po otwarciu ofert (dnia 6.12.2024 r. godz. 11 ^{09}) zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania e-Zamówienia informację z otwarcia ofert. Stwierdzono, że ww. dokument zawierał informacje wskazane w art. 222 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.3.3.9. Przekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach.

Na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych: „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert (...) albo unieważnienia postępowania". Stwierdzono, że informacja o złożonych ofertach została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.01.2025 r. tj. 28 dni po wyznaczonym terminie o którym mowa w art. 81 ust. 1 ww. ustawy, co stwierdzono na podstawie wydruku z platformy e-Zamowienia potwierdzającego przesłanie „Informacji o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP".

2.1.3.3.10. Prawidłowość złożonych ofert.

Rozdział VIII SWZ pn.: "Informacja o podmiotowych środkach dowodowych" w pkt 1 zawierał wymóg złożenia przez wykonawcę wraz z ofertą oświadczenia wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o nie podleganiu wykluczeniu (wg załącznika nr 2 do SWZ).

Wykonawcy wraz z ofertą złożyli wymagane w specyfikacji warunków zamówienia dokumenty:

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Weryfikacja prawidłowości złożenia oferty w tym: oświadczenia wykonawcy z art. 125 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych
1.	NATURA TUR Kewin Werner, Tuwima 2/19, 15-746 Białystok	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez właściciela firmy zgodnie z CEIDG. Weryfikacja podpisu prawidłowa.
2.	Łukasz Pawlukowski Usługi dla biznesu, ul. Gdańska 10/u5, 19-300 Ełk	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez właściciela firmy zgodnie z CEIDG. Weryfikacja podpisu prawidłowa.
3.	AKMAR Plus Sp. z o.o. Wyszyńskiego 5B, 10-455 Olsztyn	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez Prezesa Zarządu, zgodnie z działem 2 Krajowego Rejestru Sądowego nr 778829. Weryfikacja podpisu prawidłowa.
4.	JAK-BUD Jakub Budziński, ul. Rudzicka 40l 62-510 Wola Podłężna	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez właściciela firmy zgodnie z CEIDG. Weryfikacja podpisu prawidłowa.
5.	Lider: CLIMBEX Sp. z o.o., ul. Dobrzeńska 64, 45-920 Opole	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez Pełnomocnika - pełnomocnictwo Nr 163/2024/R z dnia 16.07.2024 r. oraz Nr 112/2024/JICL z dnia 14.07.2024 r., udzielonego przez osoby upoważnione do reprezentacji Konsorcjum. Weryfikacja podpisu prawidłowa.

6.	FIRMA USŁUGOWA M.A.D SERVICE, Jamielnik Kolonia 11A, 21-450 Stoczek	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez właściciela firmy zgodnie z CEIDG. Weryfikacja podpisu prawidłowa.
7.	Stowarzyszenie Adelfi, Armii Krajowej 6/9, 19-300 Ełk	Oferta i oświadczenie podpisane elektronicznie przez Prezesa Zarządu, zgodnie z działem 2 Krajowego Rejestru Sądowego nr 258482. Weryfikacja podpisu prawidłowa.

2.1.3.3.11. Oferta najwyżej oceniona.

W postępowaniu złożono 7 ofert, którym przyznano następującą punktację:

Nr oferty	Firma lub nazwisko/ adres wykonawcy	Suma przyznanych punktów
1.	NATURA TUR Kewin Werner, Tuwima 2/19, 15-746 Białystok	64,71
2.	Łukasz Pawlukowski Usługi dla biznesu ul. Gdańska 10/u5, 19-300 Ełk	100,00
3.	AKMAR Plus Sp. z o.o., Wyszyńskiego 5B, 10-455 Olsztyn	67,06
4.	JAK-BUD Jakub Budziński, ul. Rudzicka 40I, 62-510 Wola Podłężna	62,87
5.	Lider: CLIMBEX Sp. z o.o., ul. Dobrzeńska 64, 45-920 Opole	75,11
6.	FIRMA USŁUGOWA M.A.D SERVICE Jamielnik Kolonia 11A, 21-450 Stoczek	-
7.	Stowarzyszenie Adelfi, Armii Krajowej 6/9, 19-300 Ełk	96,09

Rozdział VIII SWZ pn.: "Informacja o podmiotowych środkach dowodowych" w pkt 2.6. zawierał zapis, iż zamawiający wezwie Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie (nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania) następujących podmiotowych środków dowodowych (aktualnych na dzień złożenia): Wykaz podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu."

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący stwierdził, że ww. wykaz został złożony przez wykonawcę: Usługi dla biznesu Łukasz Pawlukowski wraz z ofertą, a zamawiający nie wezwał wykonawcy którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych, do czego był zobowiązany postanowieniami art. 274 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Przy czym gdyby wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona wskazał wymagane w postępowaniu, posiadane przez zamawiającego podmiotowe środki dowodowe oraz potwierdził ich prawidłowość i aktualność, nie byłby zobowiązany do ich ponownego złożenia, stosownie do przepisu art. 127 ust. 2 w zw. z art. 266 ustawy.

2.1.3.3.12. Wybór oferty najkorzystniejszej.

Starosta Ełcki w dniu 9.12.2024 r. dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty wskazując, iż na usługę sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku, najkorzystniejszą ofertę złożył wykonawca Łukasz Pawlukowski Usługi dla biznesu ul.

Gdańska 10/u5, 19-300 Ełk, a oferta wybranego wykonawcy odpowiadała wymogom określonym w SWZ i uzyskała największą liczbę punktów – 100,00.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty pn.: „Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty" zostało zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania odpowiednio do art. 253 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono, że przedłożone do kontroli, zatwierdzone przez Starostę Ełckiego „Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty" nie zawierało podstawy prawnej ani uzasadnienia odrzucenia oferty wykonawcy FIRMA USŁUGOWA M.A.D SERVICE, Jamielnik Kolonia 11A 21-450 Stoczek (który w formularzu ofertowym nie wskazał ceny usługi) oraz nie zostało przekazane wykonawcom, którzy złożyli oferty, co było niezgodne z art. 253 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, że: „Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o: wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom *w* każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację oraz o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone - podając uzasadnienie faktyczne i prawne."

Stwierdzono, że protokół postępowania z dnia 19.12.2024 r. w pkt 14. „Oferty odrzucone" zawierał informację iż podstawą odrzucenia wykonawcy był art. „226 ust. 3 Pzp". Ustalono, że wymieniony w protokole postępowania „art. 226 ust. 3" w ustawie – Prawo zamówień publicznych nie istnieje.

2.1.3.3.13. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu.

Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, kierownik zamawiającego (Starosta Ełcki) oraz cztery osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania i mogące wpłynąć na jego wynik złożyły oświadczenia w formie pisemnej o braku istnienia okoliczności o których mowa w:

1. art. 56 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych – oświadczenia zostały złożone w dniu 6.12.2024 r., tj. w dniu otwarcia ofert, co było zgodne z art. 56 ust. 5 ww. ustawy.
2. art. 56 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych – oświadczenia zostały złożone z datą 19.12.2024 r. tj. niezgodnie z art. 56 ust. 6 ww. ustawy – Prawo zamówień publicznych, który wskazywał, że „Oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia".

   Ponadto, oświadczenie z art. 56 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych z datą 19.12.2024 r. złożyła Pani Wicestarosta.

2.1.3.3.14. Zawarcie umowy o zamówienie publiczne.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania na usługi sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku przy ul. Piłsudskiego 4 i 5 i oraz ul. Warszawskiej 4, a także sprzątanie terenu zewnętrznego przy tych budynkach, zawarta została umowa Nr 195/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. pomiędzy Powiatem Ełckim (reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Ełckiego), a firmą: Łukasz Pawlukowski Usługi dla biznesu, ul. Gdańska 10/u5, 19-300 Ełk (reprezentowaną przez właściciela). Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Aneksowania postanowień umowy nie stwierdzono.

Wym. umowa zawierała m. in. następujące postanowienia:

1) w § 1 określono przedmiot umowy dotyczący zlecenia w okresie od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. usługi sprzątania pomieszczeń biurowych w trzech budynkach Starostwa Powiatowego w Ełku przy ul. Piłsudskiego 4 i 5 oraz ul. Warszawskiej 4, a także sprzątanie terenu zewnętrznego przy tych budynkach.
2) za usługę zamawiający zapłaci wynagrodzenie miesięczne 13 330,00 zł brutto, a łącznie, za cały okres trwania umowy 159 960,00 zł brutto. Wynagrodzenie będzie płatne za miesiąc poprzedni przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.
3) kary umowne zostały określone w § 5 ww. umowy,
4) § 7 w pkt 1 – 4 umowa zawierała klauzule waloryzacyjne.

2.1.3.3.15. Ogłoszenie o wyniku postępowania.

W dniu 18.12.2024 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania pod nr 2024/BZP 00660232/01. Ogłoszenie zostało zamieszczone w terminie wskazanym w art. 309 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.3.3.16. Protokół z przeprowadzonego postępowania.

Protokół postępowania w trybie podstawowym został zatwierdzony w dniu 19.12.2024 r. przez Starostę Ełckiego. Protokół został sporządzony na wzorze dokumentu (ZP-TP) określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki majątkowe Powiatu Ełckiego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosiły 46 911 114,37 zł, z czego w poszczególnych działach i rozdziałach podziałki klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

L.p.	Podziałka klasyfikacji budżetowej			Wydatki wykonane na dzień 31.12.2024 r. w zł
	Dział	Rozdział	Paragraf	

1.	600	60014	6050	16 926 533,14
2.	600	60014	6059	430 000,00
3.	600	60014	6060	955 998,90
4.	600	60014	6370	3 948 350,86
5.	600	60095	6057	0,00
6.	600	60095	6059	0,00
7.	700	70005	6060	0,00
8.	710	71012	6060	29 889,00
9.	730	73095	6220	27 000,00
10.	750	75020	6050	55 000,00
11.	750	75020	6060	2 562 399,30
12.	750	75075	6060	16 800,00
13.	750	75095	6050	801 946,00
14.	750	75095	6057	6 800,00
15.	750	75095	6059	1 200,00
16.	750	75095	6067	665 676,00
17.	750	75095	6069	146 124,00
18.	750	75095	6370	3 702 569,99
19.	754	75405	6170	48 348,18
20.	754	75411	6060	22 000,00
21.	754	75411	6170	200 000,00
22.	801	80115	6050	75 000,00
23.	801	80120	6050	351 668,87
24.	801	80195	6050	1 137 795,05
25.	801	80195	6057	13 073,00
26.	801	80195	6059	2 307,00
27.	801	80195	6370	5 869 999,94
28.	851	85111	6220	100 000,00
29.	852	85202	6057	185 937,50
30.	852	85202	6059	32 812,50
31.	852	85202	6060	84 747,00
32.	852	85218	6050	27 000,00
33.	854	85403	6050	124 243,63
34.	854	85403	6370	7 931 074,51
35.	854	85495	6050	25 000,00
36.	900	90019	6050	108 550,00
37.	900	90019	6230	195 270,00
38.	900	90078	6300	100 000,00
Razem:				46 911 114,37

Powyższą kwotę porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku (wiersz B2 Wydatki majątkowe) z dnia 20.02.2025 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot. Wydatki majątkowe, w tym wydatki inwestycyjne, Powiatu Ełckiego dokonane w 2024 r. prezentuje poniższa tabela:

L.p.	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość	Wykonanie
1.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1857N na odcinku Piaski - Straduny	7 969 904,00	7 969 903,50
2.	60014	6050	Przebudowa drogi nr 1921N na odcinku Rożyńsk Wielki - Guty Rożyńskie (dokumentacja techniczna)	98 707,00	98 707,00
3.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1886N w obrębie m. Milewo i Turowo	40 817,00	40 146,59
4.	60014	6050	Wykonanie powierzchniowego utrwalenia nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 1876N na odcinku Dąbrowskie - Wiśniowo Ełckie	48 579,00	48 578,11
5.	60014	6050	Dwukrotne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 1866N na odcinku Jebramki - Rożyńsk Wielki	164 031,00	164 030,83
6.	60014	6050	Dwukrotne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 1931N na odcinku Golubie – Golubka	214 723,00	214 722,21
7.	60014	6050	Dwukrotne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 1859N na odcinku Szczecinowo - Stare Juchy	133 593,00	133 592,76
8.	60014	6050	Dwukrotne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 1942N na odcinku gr. pow. - Nowe Krzywe	65 240,00	65 239,20
9.	60014	6050	Dwukrotne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 1740N w m. Orzechowo	386 304,00	386 303,15
10.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1872N na odcinku Kałęczyny - granica województwa - etap I	6 247 036,00	6 247 035,62
11.	60014	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1852N na odcinku Rożyńsk - Guzki	105 264,00	105 000,01
12.	60014	6050	Przebudowa oraz rozbudowa drogi powiatowej nr 1919N na odcinku Ruska Wieś - Mostołty (dokumentacja techniczna)	159 000,00	158 670,00
13.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1714N (m. Stare Juchy, ul. Jeziorna) w km 11+921	23 002,00	23 001,00
14.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1714N (m. Stare Juchy, ul. Jeziorna) w km 12+003	27 675,00	27 675,00
15.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1714N (m. Stare Juchy, ul. Jeziorna) w km 12+052	24 847,00	24 846,00
16.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1714N (m. Stare Juchy, ul. Jeziorna) w okolicach skrzyżowania z ul. Ełcką	28 290,00	28 290,00
17.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1942N	24 970,00	24 969,00

			(m. Stare Juchy, ul. Mazurska) w km 6+483		
18.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1942N (m. Stare Juchy, ul. Mazurska) w km 6+697	23 002,00	23 001,00
19.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1859N (m. Stare Juchy, ul. Ełcka) w km 12+091	23 002,00	23 001,00
20.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1859N (m. Stare Juchy, ul. Ełcka) w km 12+195	23 002,00	23 001,00
21.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1859N (m. Stare Juchy, ul. Ełcka) w km 12+219	23 985,00	23 985,00
22.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1859N (m. Stare Juchy, ul. Ełcka) w km 12+321	23 985,00	23 985,00
23.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1874N (m. Prostki, ul. Lipowa) w km 0+292	70 110,00	70 110,00
24.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1680N (m. Krupin) w km 27+241	43 050,00	43 050,00
25.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1678N (m. Rożyńsk Wielki) w km 15+337	23 002,00	23 001,00
26.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1678N (m. Rożyńsk Wielki) w km 15+383	23 002,00	23 001,00
27.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1884N (m. Pisanica) w km 6+791	23 895,00	23 895,00
28.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1884N (m. Pisanica) w km 7+530	23 895,00	23 895,00
29.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1884N (m. Borzymy) w km 14+805	24 600,00	24 600,00
30.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1939N (m. Borzymy) w km 5+260	43 050,00	43 050,00
31.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1925N (m. Nowa Wieś Ełcka, ul. Małeckich) w km 6+779	19 804,00	19 803,00
32.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1925N (m. Nowa Wieś Ełcka, ul. Kościuszki) w km 6+948	19 804,00	19 803,00
33.	60014	6050	Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1907N (m. Chełchy) w km 5+935	23 895,00	23 895,00
34.	60014	6050	Utwardzenie drogi powiatowej nr 1949N Stare Krzywe - Płowce	227 837,00	227 836,06
35.	60014	6050	Wzmocnienie nawierzchni drogi powiatowej nr 1913N w obrębie m. Dorsze	482 912,00	482 911,10

36.	60014	6059	Poprawa dostępności i spójności komunikacyjnej subregionu EGO - przebudowa drogi powiatowej na odcinku Sędki - Pisanica - Borzymy - granica województwa	352 000,00	352 000,00
37.	60014	6059	Poprawa dostępności i spójności komunikacyjnej subregionu EGO - przebudowa drogi powiatowej na odcinku Wysokie - Pisanica	78 000,00	78 000,00
38.	60014	6060	Wykup gruntów pod budowę dróg powiatowych od prywatnych właścicieli	1 041 958,00	955 998,90
39.	60014	6370	Przebudowa drogi powiatowej nr 1886N w obrębie m. Milewo	1 953 351,00	1 953 350,70
40.	60014	6370	Przebudowa drogi powiatowej nr 1852N na odcinku Rożyńsk - Guzki	2 000 000,00	1 995 000,16
41.	60095	6057	Wykonanie dokumentacji technicznej budowy subregionalnego szlaku rowerowego „Z bocianem przez EGO!" na terenie Powiatu Ełckiego	1 395 863,00	0,00
42.	60095	6059	Wykonanie dokumentacji technicznej budowy subregionalnego szlaku rowerowego „Z bocianem przez EGO!" na terenie Powiatu Ełckiego	511 817,00	0,00
43.	70005	6060	Zakup nieruchomości leżących w pasach drogowych dróg powiatowych	5 000,00	0,00
44.	71012	6060	Zakup monitorów	27 000,00	27 000,00
45.	71012	6060	Zakup drukarki	3 000,00	2 889,00
46.	73095	6220	dotacja celowa na dofinansowanie zakupu fantoma do pracowni ratownictwa medycznego oraz badań fizykalnych, niezbędnego do prowadzenia kształcenia na kierunku "pielęgniarstwo" studiów pierwszego stopnia - licencjackich Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie	27 000,00	27 000,00
47.	75020	6050	Adaptacja części holu Starostwa Powiatowego w Ełku na pomieszczenie biurowe	75 000,00	55 000,00
48.	75020	6060	Zakup ciągnika rolniczego	359 529,00	359 529,00
49.	75020	6060	Zakup piaskarki	71 909,00	71 908,14
50.	75020	6060	Zakup samochodu 4x4 typu SUV	134 500,00	134 499,27
51.	75020	6060	Zakup samochodu osobowo – dostawczego	142 000,00	142 000,00
52.	75020	6060	Zakup koparko - ładowarki	680 190,00	680 190,00
53.	75020	6060	Zakup ciągnika rolniczego	260 760,00	260 760,00
54.	75020	6060	Zakup samochodu osobowego	138 375,00	138 375,00
55.	75020	6060	Zakup piaskarki	83 535,00	83 534,68
56.	75020	6060	Zakup dwóch pługów odśnieżnych	50 024,00	50 023,92
57.	75020	6060	Zakup routera brzegowego	23 998,00	23 997,30

58.	75020	6060	Zakup zestawów komputerowych	16 194,00	16 194,00
59.	75020	6060	Zakup kopiarki	20 300,00	20 299,99
60.	75020	6060	Zakup karczownika - frezarki do pni	43 050,00	43 050,00
61.	75020	6060	Zakup mulczera	96 000,00	95 940,00
62.	75020	6060	Zakup remontera drogowego	399 900,00	399 900,00
63.	75020	6060	Zakup komputera przenośnego i monitora do pracy na stanowisku pracy	12 500,00	12 300,00
64.	75020	6060	Zakup przełącznika sieciowego (sieci LAN)	30 000,00	29 898,00
65.	75075	6060	Zakup aparatu fotograficznego	17 000,00	16 800,00
66.	75095	6050	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Ełckiego	826 946,00	801 946,00
67.	75095	6057	Termomodernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Ełku przy ul. Piłsudskiego 5	11 900,00	6 800,00
68.	75095	6059	Termomodernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Ełku przy ul. Piłsudskiego 5	2 100,00	1 200,00
69.	75095	6067	Zakup sprzętu IT wraz z oprogramowaniem w ramach projektu pn. "Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku"	666 660,00	665 676,00
70.	75095	6069	Zakup sprzętu IT wraz z oprogramowaniem w ramach projektu pn. "Poprawa Cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Ełku"	146 340,00	146 124,00
71.	75095	6370	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Ełckiego	10 111 615,00	3 702 569,99
72.	75405	6170	wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (dofinansowanie zakupu samochodu oznakowanego na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Ełku)	32 529,00	32 428,50
73.	75405	6170	wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (dofinansowanie doposażenia stanowisk pracy (tj. zakup drukarek, komputerów))	17 471,00	15 919,68
74.	75411	6060	Zakup przyczepy do przewozu łodzi	22 000,00	22 000,00
75.	75411	6170	wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych (dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ełku)	200 000,00	200 000,00
76.	80115	6050	Modernizacja sieci kanalizacyjnej zewnętrznej	75 000,00	75 000,00

77.	80120	6050	Adaptacja pomieszczenia gospodarczego na sanitariaty uczniowskie	126 207,00	126 189,07
78.	80120	6050	Modernizacja czterech sal lekcyjnych	225 980,00	225 479,80
79.	80195	6050	Modernizacja i budowa bazy sportowej jednostek oświatowych Powiatu Ełckiego	266 310,00	255 795,05
80.	80195	6050	Budowa kortów tenisowych wraz z zadaszeniem przy Zespole Szkół nr 1 w Ełku	932 000,00	882 000,00
81.	80195	6050	Utworzenie i wsparcie Branżowego Centrum Umiejętności przemysłu jachtowego	2 415 000,00	0,00
82.	80195	6057	Utworzenie i wsparcie Branżowego Centrum Umiejętności przemysłu jachtowego	10 500 000,00	0,00
83.	80195	6057	Termomodernizacja Zespołu Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku	17 000,00	13 073,00
84.	80195	6059	Termomodernizacja Zespołu Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Ełku	3 000,00	2 307,00
85.	80195	6370	Modernizacja i budowa bazy sportowej jednostek oświatowych Powiatu Ełckiego	2 550 000,00	2 549 999,94
86.	80195	6370	Budowa kortów tenisowych wraz z zadaszeniem przy Zespole Szkół nr 1 w Ełku	3 960 000,00	3 320 000,00
87.	85111	6220	dotacja celowa na dofinansowanie zakupu specjalistycznego aparatu USG na Oddział Ginekologiczno-Położniczy w "Pro-Medica" w Ełku Sp. z o.o.	100 000,00	100 000,00
88.	85202	6057	Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej	255 000,00	185 937,50
89.	85202	6059	Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej	45 000,00	32 812,50
90.	85202	6060	Zakup komory mroźniczej	70 110,00	70 110,00
91.	85202	6060	Zakup patelni elektrycznej	14 637,00	14 637,00
92.	85218	6050	Wykonanie sieci LAN z montażem routera i przełącznika sieciowego w szafie rack	27 000,00	27 000,00
93.	85403	6050	Rozbudowa Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Ełku	167 000,00	74 243,63
94.	85403	6050	Wykonanie przyłącza do kanalizacji miejskiej z pominięciem przepompowni Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego	50 000,00	50 000,00
95.	85403	6370	Rozbudowa Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Ełku	7 931 075,00	7 931 074,51
96.	85495	6050	Termomodernizacja Powiatowego Centrum Pomocy Psychologiczno – Pedagogicznej w Ełku	1 550 000,00	25 000,00
97.	90019	6050	Modernizacja dachu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku celem redukcji emisji CO2	110 000,00	108 550,00
98.	90019	6230	dotacje celowe na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków	405 762,00	195 270,00

			oraz dofinansowanie zmiany ogrzewania węglowego na ekologiczne źródła ciepła		
99.	90078	6300	dotacja celowa na dofinansowanie zakupu samochodu asenizacyjnego na potrzeby Gminy Paczków w związku z usuwaniem skutków powodzi	100 000,00	100 000,00
Razem:				70 911 209,00	46 911 114,37

Kontroli poddano postępowanie w zakresie wydatków majątkowych, nie dofinansowane ze środków zewnętrznych pn.: „Modernizacja dachu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku celem redukcji emisji CO_2" ujęte w pozycji nr 97 powyższego zestawienia. Doboru próby dokonano w sposób losowy.

Postępowanie zostało przeprowadzone pod nazwą: „Remont pokrycia dachowego budynku Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku."

Kontroli dokonano w oparciu o zapisy obowiązującego w czasie prowadzonego postępowania „Regulaminu zamówień publicznych", stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 21.2022 Starosty Ełckiego z dnia 21 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu zamówień publicznych" w Starostwie Powiatowym w Ełku w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.1. Wartość zamówienia.

Przedłożona dokumentacja postępowania zawierała „Wniosek o dokonanie roboty budowlanej o wartości przekraczającej 24 000,00 złotych do 130 000,00 złotych" z dnia 20.05.2024 r. Wynikało z niego, iż wartość zamówienia, którego przedmiotem był remont pokrycia dachowego budynku Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku wynosiła 89 430,89 zł netto (110 000,00 zł brutto) i została ustalona w dniu 20.05.2024 r. na podstawie rozeznania rynku przez Głównego specjalistę ds. zamówień publicznych. Wniosek został zatwierdzony przez Skarbnika Powiatu i Starostę Ełckiego, co było zgodne z § 14 pkt 1 i 2 Regulaminu zamówień publicznych (zarządzenie Nr 21.2022), w którym Starosta wskazał, iż: rozpoczęcie procedury o wartości przekraczającej 50 000,00 zł następuje po uzyskaniu akceptacji Starosty oraz Skarbnika Powiatu na wniosku o wszczęcie postępowania, którego wzór stanowił załącznik nr 2 do Regulaminu.

Zgodnie z ww. Regulaminem postępowanie należało przeprowadzić zgodnie z procedurą wskazaną w rozdziale III „Zamówienia o wartości poniżej 130 000 złotych", w układzie: do 50 000,00 zł i od 50 000,00 zł do 130 000,00 zł (§ 13 pkt 1 lit. b Regulaminu). W opisanym przypadku należało zastosować procedurę wskazaną w § 14 Regulaminu, tj.: do zamówień o wartości przekraczającej 50 000,00 zł.

Stwierdzono, że przedłożony Wniosek z dnia 20.05.2024 r. nie zawierał wszystkich informacji znajdujących się we wskazanym wzorze dokumentu (załączniku nr 2), tj.:

1) opisu przedmiotu zamówienia – przedłożony wniosek zawierał zapis: „Przedmiotem zamówienia jest remont pokrycia dachowego budynku Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku" bez wskazanych informacji które Starosta określił we wzorze wniosku: „nazwa, cechy, ilość, jednostka miary",
2) nazwy i adresy potencjalnych wykonawców zamówienia (pkt 4 wzoru).

W przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono dokumentacji potwierdzającej rozeznanie rynku co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2020 r. poz. 164 z późn. zm.), który wskazuje, że: „Organy (...) jednostek samorządu terytorialnego (...) obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą: powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw."

Ponadto, ustalenie wartości zamówienia publicznego jest kluczowe dla prawidłowego przeprowadzenia postępowania, ponieważ ma wpływ na wybór odpowiedniej procedury udzielenia zamówienia oraz na zakres obowiązków zamawiającego. Ustawa – Prawo zamówień publicznych w art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 w zw. z art. 7 pkt 21 wskazywała w jaki sposób należało oszacować wartość zamówienia na roboty budowlane:

1. „Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie:
   1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych *w* programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2024 r. poz. 725, 834 i 1222),
   2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych *w* programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych *w* rozumieniu ustawy - Prawo budowlane
2. Ilekroć w (...) ustawie jest mowa o: 21) robotach budowlanych - należy przez to rozumieć wykonanie albo zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych, określonych *w* załączniku II do dyrektywy 2014/24/UE, w załączniku I do dyrektywy 2014/25/UE oraz objętych działem 45 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej "Wspólnym Słownikiem Zamówień", lub obiektu budowlanego, a także realizację obiektu budowlanego za pomocą dowolnych środków, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego."

Ustalono, że kod CPV 45260000-7 „Roboty w zakresie wykonywania pokryć i konstrukcji dachowych i inne podobne roboty specjalistyczne" został wyszczególniony jako robota

budowlana w załączniku IV „Tabela zbieżności między CPV I NACE Rev. 1" Sekcja F - Budownictwo CPV NACE Rev. 1, rozporządzenia (WE) Nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień.

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący stwierdził, że szacowanie wartości zamówienia na roboty budowlane w postaci remontu dachu było niezgodne z art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 w zw. z art. 7 pkt 21 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.2. Środki finansowe na remont pokrycia dachowego budynku Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku, zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu Ełckiego na 2024 r. w wysokości 110 000,00 zł uchwałą Nr II.23.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ełckiego na 2024 r. w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, paragrafie 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na zadanie pod nazwą: „Modernizacja dachu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku celem redukcji emisji CO_2".

2.2.1.3. Przeprowadzenie postępowania o wartości zamówienia powyżej 50 000,00 zł do wysokości 130 000,00 zł.

§ 14 pkt 3 ww. Regulaminu zamówień publicznych zawierał zapis, że wyznaczony pracownik przeprowadza rozeznanie cenowe zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (preferowane było złożenie zapytania do min. 3 wykonawców).

Z przedłożonego „Zapytania ofertowego dotyczącego remontu pokrycia dachowego budynku Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku" z dnia 23.05.2024 r. (znak: RP.272.4.2024), wynikało, że realizacja zamówienia została zaplanowana do 1 lipca 2024 r. Przyjęto jedno kryterium oceny ofert – 100% cena. Szczegółowy opis przedmiotu zamawiania (wraz z przedmiarem robót i dokumentacją rysunkową) stanowił załącznik nr 1 do ww. Zapytania ofertowego. Załącznikiem nr 2 do Zapytania był formularz ofertowy. Oferty należało składać w terminie do 27.05.2024 r. godz. 12.00 na wskazany adres mailowy.

W aktach sprawy stwierdzono wydruk z korespondencji elektronicznej przesłanej w dniu 23.05.2024 r. pracownika Starostwa Powiatowego w Ełku, potwierdzający przesłanie „Zapytania ofertowego" do 3 potencjalnych wykonawców.

Ustalono, że w postępowaniu zostały złożone 3 oferty. Żadna z ofert złożonych skanem za pośrednictwem poczty elektronicznej nie została zewidencjonowana w rejestrze korespondencji wpływającej do Starostwa Powiatowego w Ełku, co było niezgodne z § 40 ust. 1 i 3 w związku z § 44 ust. 2 pkt 2 lit. a) i ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i

zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), stosownie do treści wymienionych przepisów:

- (...) przesyłki otrzymane pocztą elektroniczną dzieli się [m. in.] na: przesyłki adresowane na indywidualne skrzynki poczty elektronicznej: mające istotne znaczenie dla odzwierciedlenia przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw przez podmiot, rejestruje się, drukuje, nanosi i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie wydruku,
- punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające,
- rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: liczby porządkowej; daty wpływu przesyłki do podmiotu; tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki; nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna; daty widniejącej na przesyłce; znaku występującego na przesyłce; wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w § 43 wym. rozporządzenia, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat; liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki; dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne.

Z „Protokołu zapytania cenowego zamówienia, o wartości powyżej 24 000 zł" sporządzonego w dniu 27.05.2024 r. wynikało, że w wyznaczonym terminie (tj. do dnia 27.05.2024 r. godz. 12.00) oferty złożyło 3 wykonawców: „FACHDACH" Dariusz Cieloszczyk z Pisza (cena: 119 310,00 zł), „VVD" Sylwester Jankowski z m. Zdunki (cena: 104 550,00 zł) i AGAT Artur Hajtko z Wołomina (cena: 113 160,00 zł). Jako najkorzystniejsza została wskazana oferta wykonawcy „VVD" Sylwester Jankowski z m. Zdunki, który za realizację zamówienia zaoferował kwotę104 550,00 zł. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Ełckiego. Tego samego dnia wszyscy wykonawcy, którzy złożyli oferty zostali powiadomieni o wyborze oferty, co stwierdzono na podstawie wydruków z poczty elektronicznej pracownika Starostwa Powiatowego w Ełku.

2.2.1.4. Udzielenie zamówienia.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania na modernizację dachu w dniu 6 czerwca 2024 r., zawarta została umowa pomiędzy wykonawcą: „VVD" Sylwester Jankowski z miejscowości Zdunki 10B, 19-300 Ełk (reprezentowanym przez właściciela firmy) a Powiatem Ełckim (reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Ełckiego). Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. Do umowy załączony został opis przedmiotu zamówienia.

Wym. umowa zawierała m. in. następujące postanowienia:

1) w § 1 wskazano przedmiot umowy dotyczący modernizacji dachu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku celem redukcji emisji CO_2 oraz termin realizacji zadania do dnia 1.07.2024 r.

2) w § 3 wskazano wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy w wysokości 104.550,00 zł brutto (zgodne ze złożoną ofertą wykonawcy) oraz termin płatności wynoszący 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury,
3) Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty na okres 60 miesięcy od daty odbioru końcowego (§ 4 umowy),
4) kary umowne zostały określone w § 6 ww. umowy,
5) zmiany umowy zostały przewidziane w § 7.

2.2.1.5. Realizacja zamówienia.

Akta sprawy zawierały „Protokół konieczności nr 1 z dnia 19.06.2024 r. wykonania robót dodatkowych" do umowy nr 76/2024 z dnia 6 czerwca 2024 r. na wykonanie modernizacji dachu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku celem redukcji emisji CO_2.

Jako dodatkowe wskazane zostały m. in.: czyszczenie przewodów kominowych z zanieczyszczeń, montaż dodatkowych daszków, naprawa czapek kominowych itd. Jako uzasadnienie konieczności wykonania dodatkowych robót wskazano, iż: wymienione prace dotyczą branży sanitarnej i na etapie wyceny niemożliwym było przewidzenie ich. Koszt wykonania robót dodatkowych został ustalony w wysokości 4 000,00 zł na podstawie wyceny wykonawcy. Zmiany zostały zatwierdzone przez Starostę Ełckiego i Wykonawcę zamówienia. W wyniku dodatkowego zakresu sporządzony został aneks do umowy nr 1 z dnia 21 czerwca 2024 r. w którym strony zmieniły wartość umowy o 4 000,00 zł (z kwoty 104 550,00 na kwotę 108 550,00 zł). Pozostałe zapisy umowy nie zostały zmienione.

Aneks zawierał informację, iż podstawą zmian jest § 8 umowy nr 76/2024, który wskazywał, że: w sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie (...) przepisy prawa zamówień publicznych – art. 455 ust. 1 pkt 3 [Dopuszczalna jest zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia: jeżeli dotyczy realizacji, przez dotychczasowego wykonawcę, dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych (...) których nie uwzględniono w zamówieniu podstawowym, o ile stały się one niezbędne i zostały spełnione łącznie określone warunki ujęte w ppkt a) – c)].

Protokół odbioru, przekazania do użytkowania po pracach modernizacyjnych dachu w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ełku został sporządzony w dniu 24 czerwca 2024 r. W odbiorze prac udział wzięli trzej przedstawiciele zamawiającego i wykonawca. Komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane prawidłowo, bez usterek, w terminie od 6 do 24 czerwca 2024 r. tj.: zgodnie z umową. Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji na wykonane prace.

Faktura Nr A5/6/2024 z dnia 24.06.2024 r. została przedłożona w Starostwie Powiatowym w Ełku tego samego dnia, na kwotę 108 550,00 zł brutto. Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 28.06.2024 r. co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 40/2024 za okres od 25.06.2024 do 28.06.2024, tj.: w terminie określonym w umowie.

Na podstawie wydruku z dnia 17.06.2025 r. z programu Progman Finanse DDJ 12.2.1.1.Wolters Kluwer Sp. z o. o. pn.: Obsługa wydziału Ochrony Środowiska, Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca grudzień 2024 dla konta 201-06-900-90019-6050-0098-02 VVD Sylwester Jankowski, stwierdzono, że łączna wypłacona wykonawcy w 2024 r. kwota wynosiła 108 550,00 zł.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Rozliczenie dotacji otrzymanych.

Zagadnienie dotacji otrzymanych przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego omówiono w dziale III pkt 1.1.2. protokołu kontroli.

2.3.2. Rozliczenie dotacji udzielonych.

Z budżetu Powiatu Ełckiego na 2024 r. udzielono dotacji, podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 32 313 746,03 zł. (w tym: dotacji podmiotowej: 21 062 191,92 zł, dotacji celowej: 11 251 554,11 zł).

Zestawienie dotacji, które zostały udzielone z budżetu Powiatu Ełckiego w 2024 r. prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	Nazwa zadania/podmiotu	Kwota dotacji przekazana	Kwota dotacji rozliczona	Kwota zwrotu / WB i data zwrotu
1	63003	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Klub Kolarski „PROSTKI" – Modernizacja trasy MTB w Ełku	2 000,00	2 000,00	0,00
2	63003	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Klub Kolarski „PROSTKI" – Modernizacja trasy MTB w Gminie Prostki	5 000,00	5 000,00	0,00
3	73095	6220	Zakup fantoma do pracowni ratownictwa medycznego oraz badań fizykalnych Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Filia w Ełku	27 000,00	27 000,00	0,00
4	75515	2360	Realizacja zadań zleconych na rzecz organizacji pozarządowej zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej przez Fundację Rozwoju i Wsparcia „Pasieka" z siedzibą w Rzeszowie	136 491,00	136 491,00	0,00
5	80102	2590	Szkoła Podstawowa Specjalna ZSBM z/s w Ełku/ Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek	7 084 967,28	7 084 967,28	0,00
6	80103	2590	Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej Specjalnej ZSBM w Ełku/ Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek	920 972,32	920 972,32	0,00
7	80115	2540	Technikum ZDZ zs.w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	1 577 196,07	1 577 196,07	0,00
8	80116	2540	Policealne Studium Przedsiębiorczości i Zarządzania w	221 456,28	221 456,28	0,00

			Ełku /Ełckie Forum Wspierania Samozatrudnienia Bezrobotnych w Ełku			
9	80116	2540	Policealna Szkoła Medyczna "Pascal" w Ełku/ APPRENDI sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi	1 093 418,76	1 093 418,76	0,00
10	80116	2540	Stacjonarna Policealna Szkoła Medyczna "Pascal" w Ełku/ APPRENDI sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi	1 574 105,81	1 574 105,81	0,00
11	80116	2540	Policealna Szkoła Zawodowa "Pascal" w Ełku/ APPRENDI sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi	96 627,84	96 627,84	0,00
12	80116	2590	Publiczna Szkoła Policealna "Pascal" w Ełku/ APPRENDI sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi	1 162 794,85	1 162 794,85	0,00
13	80116	2540	Policealna Szkoła Zawodowa w Ełku/ Fundacja Wsparcia Nauki i Biznesu	13 990,02	13 990,02	0,00
14	80117	2540	Branżowa Szkoła I Stopnia ZDZ w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	438 973,21	438 973,21	0,00
15	80120	2540	Liceum Ogólnokształcące ZDZ zs. w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	1 225 499,81	1 225 499,81	0,00
16	80120	2540	Liceum Ogólnokształcące dla Młodzieży Centrum Edukacji Mundurowej im. mjr. Władysława Raginisa Ełk Wschodnioeuropejska Akademia Nauk Stosowanych w Białymstoku	2 848 564,30	2 848 564,30	0,00
17	80120	2540	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Ełku/ Ewa Wójcik, Tomasz Wójcik	188 556,82	188 450,86	105,96 /WB 18/2025 28.01.2025 r.
18	80120	2540	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych "Pascal" w Ełku APPRENDI sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi	38 011,82	38 011,82	0,00
19	80120	2590	Publiczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych "Pascal" w Ełku APPRENDI sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi	273 140,24	265 238,12	7 902,12 WB 15/2025 z 23.01.2025 r
20	80134	2590	Szkoła Przysposabiająca do Pracy ZSBM w Ełku/ Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek	1 475 833,76	1 475 833,76	0,00
21	80149	2590	Szkoła Podstawowa Specjalna ZSBM z/s w Ełku/ Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek	7 938,00	7 938,00	0,00
22	80151	2540	Technikum ZDZ zs.w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	62 162,00	62 162,00	0,00
23	80152	2540	Technikum ZDZ zs.w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	260 362,59	260 362,59	0,00
24	80152	2540	Branżowa Szkoła I Stopnia ZDZ w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	22 885,24	22 885,24	0,00
25	80152	2540	Liceum Ogólnokształcące ZDZ zs. w Ełku/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku	9 914,85	9 914,85	0,00

26	80153	2830	Szkoła Podstawowa Specjalna ZSBM z/s w Ełku/ Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek	10 590,08	10 590,08	0,00
27	80195	2340	Szkoła Podstawowa Specjalna ZSBM z/s w Ełku/ Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Misjonarek-pomoc obywatelom Ukrainy	149 024,28	149 024,28	0,00
28	80195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Ochotnicza Straż Pożarna w Starych Juchach – Manewry MDP 2024	4 000,00	4 000,00	0,00
29	80195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Fundacja „Fylion" - Bohaterki wieków - planszowa gra edukacyjna dla szkół, drużyn harcerskich i bibliotek	2 000,00	2 000,00	0,00
30	80195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Miejski Klub Bokserski "Mazur" Ełk - "Trening czyni mistrza - 2024"	2 000,00	2 000,00	0,00
31	80195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie Przystań-Szeligi-Buczki – Malinówka Team	2 000,00	2 000,00	0,00
32.	80195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" – „Akademia zdrowia i urody"	4 300,00	4 300,00	0,00
33	80195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" - "Tu i teraz - trening uważności"	2 000,00	2 000,00	0,00
34	85111	6220	Zakup specjalistycznego sprzętu aparatu USG do szpitala ,,Pro-Medica" w Ełku Sp. z o.o.	100 000,00	100 000,00	0,00
35	85195	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Fundacja Pani Zdrowia – Zdrowie na talerzu	1 350,00	1 350,00	0,00
36	85202	2830	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Ełku,	4 476 673,00	4 476 673,00	0,00
37	85202	2830	Środki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027"	694 280,02	694 280,02	0,00
38	85203	2340	Realizacja zadań bieżących związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w Środowiskowym Domu Samopomocy przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Ełku	27 936,00	27 936,00	0,00
39	85203	2830	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez Środowiskowy Dom Samopomocy przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Ełku	956 544,19	956 544,19	0,00
40	85203	2830	Środki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń	64 352,00	64 352,00	0,00

			pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027" Środowiskowego Domu Samopomocy przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek			
41	85203	2830	Środki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027" Domu Samotnej Matki im. bł. Marianny Biernackiej w Ełku	20 374,27	20 374,27	0,00
42	85220	2830	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez Dom Samotnej Matki im. bł. Marianny Biernackiej w Ełku	310 209,16	310 209,16	0,00
43	85311	2580	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych przez dofinansowanie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Ełku	209 664,00	209 664,00	0,00
44	85395	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" – Animaloterapia	1 500,00	1 500,00	0,00
45	85395	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" - "Dotknij, spróbuj, poznaj"	2 000,00	2 000,00	0,00
46	85395	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" - "Ełk pełen pasji"	1 000,00	1 000,00	0,00
47	85395	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Ochotnicza Straż Pożarna w Szeligach Jednostka Ratownictwa Wodnego - Wykonywanie ratownictwa wodnego na terenie Powiatu Ełckiego w 2024 r.	10 000,00	10 000, 00	0,00
48	85395	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Ełckie Stowarzyszenie Aktywnych STOPA - Działaj Lokalnie 2024	10 000,00	0,00	Zwrot: WB nr 8/2025 z 15.01.2025 r. na kwotę 10 000,00
49	85395	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" - "Lepsze jutro"	5 000,00	5 000,00ł	0,00
50	85404	2540	Pierwsza Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna "Neuronek" w Ełku/ Michalina Janczak -Kukowska	78 195,77	78 195,77	0,00
51	85510	2830	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez Dom Św. Faustyny „Pomocna dłoń" prowadzony przez Caritas Diecezji Ełckiej	3 857 506,18	3 857 506,18	0,00
52	85510	2830	Środki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rządowego programu	222 043,00	222 043,00	0,00

			„Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027" Domu Św. Faustyny „Pomocna dłoń" prowadzony przez Caritas Diecezji Ełckiej			
53	85510	2830	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez Dom Św. Faustyny „Pomocna dłoń" prowadzony przez Caritas Diecezji Ełckiej na utrzymanie cudzoziemców	3 598,25	3 598,25	0,00
54	85510	283	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez Zakład Opiekuńczo-Leczniczy dla Dzieci im. Jana Pawła II prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Maryi Niepokalanej w Jaszkotle	41 972,96	41 972,96	0,00
55	90019	6230	Dofinansowanie zadań budowy przydomowych oczyszczalni ścieków oraz dofinansowanie zmiany systemu ogrzewania z węglowego na ekologiczne źródła ciepła.	195 270,00	195 270,00	0,00
56	92105	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Rzymskokatolicka Parafia Najświętszego Serca Jezusowego w Ełku - KONCERT Z OKAZJI ŚWIĘTA ODZYSKANIA NIEPODLEGŁOŚCI - 11 LISTOPADA 2024	4 000,00	4 000,00	0,00
57	92105	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Ełckie Towarzystwo Muzyczne - EŁCKIE STABAT MATER – PRAPREMIERA	5 000,00	5 000,00	0,00
58	92105	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" - "Ja też mogę być artystą - IV edycja"	5 000,00	5 000,00	0,00
59	92105	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Ełckie Towarzystwo Muzyczne - KONCERT WIOSENNY - CHÓR KONTRAPUNKT I PRZYJACIELE	5 000,00	5 000,00	0,00
60	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Klub Sportowy Choke Jiu Jitsu - Zawody sportowe dla dzieci, młodzieży i dorosłych	2 000,00	1 997,00	Zwrot: WB nr 111/2024 z 17.06.2024 r. na kwotę 3,00
61	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Fundacja Klub Sportowy Zahartowani Ełk - Puchar Polski w Pływaniu Zimowym 2024	4 000,00	4 000,00	0,00
62	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie Przystań-Szeligi-Buczki - Master Liga Ełk 2024	5 000,00	5 000,00	0,00
63	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Miejski Klub Bokserski "Mazur" Ełk - "MKB Mazur Ełk dla dzieci i młodzieży - 2024"	5 000,00	5 000,00	0,00

64	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Klub Jeździecki Kawalkador - Regionalne Zawody w Ujeżdżeniu	4 000,00	4 000,00	0,00
65	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Klub Kolarski "PROSTKI" - KOLARSTWO NASZĄ PASJĄ	4 000,00	4 000,00	0,00
66	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Klub Sportowy Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Ełku - Rozwój sportów wodnych w UKS MOS Ełk	4 000,00	4 000,00	0,00
67	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie "Kormoran" - "W wodzie, na lodzie, konno i z psem" - jesteśmy coraz sprawniejsi	4 000,00	4 000,00	0,00
68	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Międzyszkolny Klub Sportowy MIKRO Ełk - Siatkówka moją pasją 2024	3 000,00	3 000,00	0,00
69	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Klub Jeździecki Kawalkador - Regionalne Zawody w Skokach przez Przeszkody	4 000,00	4 000,00	0,00
70	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Klub Kolarski "PROSTKI" - ROWER - NASZA PASJA I ZDROWIE	3 500,00	3 500,00	0,00
71	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie Rodziców Dzieci ze Spektrum Autyzmu z SOS-W w Ełku "Niebieski Miś" - Po lepsze zdrowie - terapia z koniem	3 500,00	3 500,00	0,00
72	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Fundacja AKADEMIA PIŁKARSKA DYNAMIT - Ogólnopolski Turniej Piłki Nożnej dla dzieci i młodzieży z różnymi niepełnosprawnościami w Czarnym Dunajcu 6-8.09.2024	4 000,00	4 000,00	0,00
73	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Uczniowski Klub Kolarski "PROSTKI" - ROWER - NASZA PASJA I ZDROWIE	5 000,00	5 000,00	0,00
74	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Fundacja Fucco - Aktywna i Bezpieczna Kobieta	2 000,00	2 000,00	0,00
75	92605	2360	Granty Powiatu Ełckiego 2024; Stowarzyszenie Rodziców Dzieci ze Spektrum Autyzmu z SOS-W w Ełku "Niebieski Miś" - Zajęcia rekreacyjno-terapeutyczne w wodzie pt. "Jak rybki w wodzie"	4 500,00	4 500,00	0,00
Ogółem:				32 313 746,03	32 295 734,95	18 011,08

Szczegółowej kontroli poddano dotację ujętą w powyższym zestawieniu pod pozycją nr 3 pn.: „Zakup fantoma do pracowni ratownictwa medycznego oraz badań fizykalnych Uniwersytetu

Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie Filia w Ełku". Doboru próby dokonano w sposób prosty losowy.

2.3.2.1. Zabezpieczenie środków w budżecie.

Dyrektor Filii w Ełku Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie w dniu 7.08.2024 r. (L.dz. 17646.2024) zwrócił się do Starosty Ełckiego z wnioskiem o 27.000,00 zł na zakup fantoma do pracowni ratownictwa medycznego oraz badan fizykalnych niezbędnych do prowadzenia kształcenia na kierunku „pielęgniarstwo" (studia pierwszego stopnia - licencjackie).

Rada Powiatu Ełckiego uchwałą Nr IV.45.2024 z dnia 29 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ełckiego, zabezpieczyła środki w wysokości 27.000,00 zł na ww. zadanie, sklasyfikowane w dziale 730 „Szkolnictwo wyższe i nauka" rozdziale 73095 „Pozostała działalność" § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych".

2.3.2.1.1. Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej.

Umowa nr 127/2024 w sprawie udzielenia dotacji celowej podmiotowi wykonującemu działalność edukacyjną z przeznaczeniem na zakup fantoma do pracowni ratownictwa medycznego oraz badań fizykalnych, została zawarta w Ełku w dniu 2 października 2024 r. pomiędzy Powiatem Ełckim (reprezentowanym przez Zastępcę Przewodniczącego Zarządu oraz Etatowego Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Uniwersytetem Warmińsko – Mazurskim w Olsztynie (reprezentowanym przez prof. UWM – Prorektora ds. polityki kadrowej i finansowej).

Umowa zawierała następujące ustalenia:

W § 1 pkt 1 umowy strony ustaliły, że Powiat Ełcki przekaże UWM dotację celową w wysokości 27.000,00 zł na sfinansowanie zakupu fantoma wraz z wyposażeniem do pracowni ratownictwa medycznego oraz badań fizykalnych, na podstawie art. 372 ustawy o szkolnictwie wyższym i nauce z dnia 20 lipca 2018 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 85 z późn. zm.), który wskazuje, że: „Jednostka samorządu terytorialnego, (...) może przyznać uczelni środki finansowe na wykonywanie zadań, o których mowa w art. 11" [art. 11 ust. 1 pkt. 1 ustawy o szkolnictwie wyższym i nauce: „Podstawowymi zadaniami uczelni są: prowadzenie kształcenia na studiach (...)" w zw. z art. 373 ust. 1 pkt 2 ustawy: „Finansowanie inwestycji (...), obejmuje inwestycje: w zakresie zakupu nieruchomości i pozostałych środków trwałych]. Termin wykonania zadania (§ 1 ust. 2 umowy) i wykorzystania dotacji, strony ustaliły do 31 grudnia 2024 r. (§ 3 umowy). Powiat Ełcki zobowiązał się przekazać dotację Uniwersytetowi w terminie 14 dni od momentu otrzymania podpisanej umowy - § 2 ww. umowy.

W § 6 strony ustaliły, że w terminie do 14 stycznia 2025 r. Uniwersytet przedłoży Zarządowi Powiatu Ełckiego rozliczenie dotacji. Do rozliczenia UWM załączy potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty, tj.: kopię faktur / rachunków lub innych dowodów księgowych

potwierdzających poniesienie kosztów związanych z realizacją zadania (§ 6 ust. 2 pkt 1 umowy). Uniwersytet zobowiązał się również w terminie do 14 stycznia 2025 r. zwrócić niewykorzystaną kwotę dotacji (§ 7 ust. 1 umowy).

Aneksowania warunków umowy nie stwierdzono.

2.3.2.1.2. Przekazanie środków na realizację zadania.

Stwierdzono, że środki na realizację ww. zadania w kwocie 27.000,00 zł zostały przekazane w dniu 10.10.2024 r. (WB 190/2024 za okres od 10.10.2024 r. do 10.10.2024 r.) na rachunek Uniwersytetu Warmńsko – Mazurskiego w Olsztynie, czyli w terminie (do 16 października 2024 r.) i wysokości określonej w ww. umowie Nr 127/2024 z dnia 2.10.2024 r.

2.3.2.1.3. Rozliczenie dotacji udzielonej przez Powiat Ełcki.

Dyrektor Filii w Ełku Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie pismem znak: UWM.FE.3122.2.2025 w dniu 13.01.2025 r. (L. dz. 834.2025) przekazał do Starostwa Powiatowego w Ełku rozliczenie otrzymanej dotacji na zakup fantoma do pracowni ratownictwa medycznego oraz badan fizykalnych niezbędnych do prowadzenia kształcenia na kierunku „pielęgniarstwo" (studia pierwszego stopnia - licencjackie).

Do pisma zostały dołączone dokumenty:

- kopia faktury Nr 75/12/2024 z dnia 6.12.2024 r. na kwotę 66.420,00 zł, tytułem: „Fantom osoby dorosłej". Na odwrocie faktura zawierała m. in. opis zrealizowanego zadania, adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty. Wskazane zostały źródła finansowania zakupu, tj.: „(...) 27.000,00 zł środki z Powiatu (...) 39.420,00 zł środki z Urzędu Miasta". Do faktury dołączona została dokumentacja fotograficzna zakupionego fantoma.
- potwierdzenie wykonania operacji z rachunku Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie w dniu 27.12.2024 r. tytułem: „75/12/2024 RZ31/00001/12/2024" na rachunek wykonawcy zamówienia: LAERDAL MEDICAL POLAND Sp. z o. o. w Katowicach, na kwotę 66.420,00 zł.

Stwierdzono, że dotacja została rozliczona w kwocie 27.000,00 zł w terminie do 14.01.2025 r., tj.: zgodnej z umową. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. W łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazano zobowiązania Powiatu Ełckiego tworzące dług publiczny w kwocie 25.000.000,00 zł. Zadłużenie finansowe Powiatu stanowiły zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji stosownie do salda Ma kont analitycznych 260-00-02-01 – „Zobowiązania finansowe – Obligacje – Powiat" z wyróżnikiem 01, 07, 09 – 19. Prawidłowość ewidencji na koncie 260 omówiono w pkt 2.3.2 działu II Księgowość i sprawozdawczość.

3.2. Powiat Ełcki w 2024 r. nie zaciągał kredytów i pożyczek, wykupił obligacje w wysokości

6.000.000,00 zł. Zagadnienie szczegółowo omówiono w pkt 2.3.2 działu II Księgowość i sprawozdawczość.

3.3. Zbadano spełnienie uwarunkowań zawartych w art. 243 ustawy o finansach publicznych na podstawie uchwały Nr LIV.421.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024-2034. Zarząd Powiatu Ełckiego uchwałą Nr 25.90.2023 z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024-2034 przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 14 listopada 2023 r. przedmiotowy projekt. Uchwałą Nr RIO.IV-0120-262/2023 z dnia 20 listopada 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024 – 2034. Z treści opinii wynikało m. in. że „prognozowana łączna kwota długu na koniec 2024 r. (ogółem) wynosi 27.343.730,00 zł." oraz że „relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2024 i latach następnych zostanie zachowana".

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Ełckiego oraz pozytywną opinię możliwości sfinansowania przez Powiat Ełcki deficytu budżetu w wysokości 8.671.934,00 zł uchwałą Nr RIO-IV-0120-55/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Ełckiego na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2034 oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu w 2024 r. przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, dokonując analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024 - 2034 stwierdził, że:

„ - do uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej załączono prognozę kwoty długu, opracowaną na lata 2024 – 2034. W dokumencie tym odniesiono się do zobowiązań składających się na dług publiczny, w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Na koniec 2024 r.:

- planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, wyniesie 27.343.730,00 zł,
- w latach 2024 – 2034 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, spełnia wymogi zawarte w tym artykule".

Tym samym Rada Powiatu Ełckiego mogła uchwalać bądź nowelizować budżet w zgodności z ww. art. 243 ustawy. Powyższą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał na podstawie uchwały:

- Nr LIV.421.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ełckiego na lata 2024–2034.

- Nr LIV.422.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydając przedmiotowe opinie ustalił, że: „(...) planowane na 2024 rok dochody wyniosą 249.039.113,00 zł, planowane wydatki wyniosą 257.711.047,00 zł, deficyt budżetu wyniesie 8.671.934,00 zł, przychody budżetu wyniosą 11.671.934,00 zł, a rozchody wyniosą 3.000.000,00 zł. Rada Powiatu Ełckiego w § 3 powyższej uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok wskazała, że deficyt budżetu w kwocie 8.671.934,00 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych, wyemitowanych przez Powiat Ełcki 8.671.934,00 zł. Wymienione źródło przychodów jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych."

3.4. Przychody i rozchody budżetu wg stanu na 31.12.2024 r.

3.4.1. Plan przychodów.

Uchwałą LIV.422.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024 zaplanowano m.in. przychody budżetu w kwocie 11.671.934,00 zł, w tym: inne papiery wartościowe (§ 931) w wysokości 11.671.934,00 zł, tj. zgodnie z załącznikiem nr 8 do uchwały budżetowej.

W trakcie dokonywanych zmian budżetu Powiatu Ełckiego wg stanu na 31.12.2024 r. zmniejszono kwotę planowanych przychodów budżetu do wysokości 11.408.890 zł. Na wymienioną kwotę składały się:

- kredyty (§ 952) w wysokości 122.302,00 zł,
- nadwyżka budżetu z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 1.556.331,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – w wysokości 1.081.092,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) – w wysokości 529.432,00 zł,
- inne papiery wartościowe (§ 931) w wysokości 6.000.000,00 zł,
- inne źródła (wolne środki - § 950) w wysokości 2.119.733,00 zł,

tj. zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały Nr VIII.80.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany w budżecie Powiatu Ełckiego na rok 2024 oraz załącznikiem nr 3 do uchwały Nr 29.137.2024 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ełckiego na 2024 r.

Na podstawie ww. uchwały Nr VIII.80.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.4.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr LIV.422.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ełckiego na rok 2024 zaplanowano m.in. rozchody budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł, w tym: wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 3.000.000,00 zł tj. zgodnie z załącznikiem nr 8 do uchwały budżetowej.

W trakcie dokonywanych zmian budżetu Powiatu Ełckiego, wg stanu na 31.12.2024 r., kwota planowanych rozchodów budżetu pozostała w tej samej wysokości i dotyczyła planowanych rozchodów z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) tj. zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały Nr VIII.80.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany w budżecie Powiatu Ełckiego na rok 2024 oraz załącznikiem nr 3 do uchwały Nr 29.137.2024 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ełckiego na 2024 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.4.3. Realizacja przychodów i rozchodów wg stanu na 31.12.2024 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. stwierdzono, że wykazano w nim:

a) wykonane przychody w łącznej wysokości 11.286.588,00 zł w tym:
   - w poz. D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł,
   - w poz. D13. nadwyżka z lat ubiegłych, powiększona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.556.331,00 zł,
   - w poz. D14. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.610.524,00 zł,
   - w poz. D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.119.733,00 zł,

b) wykonane rozchody w łącznej kwocie 3.000.000,00 zł w tym:
   - w poz. D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł.

Kontroli poddano wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie wykonanych rozchodów w kwocie 3.000.000,00 zł, tytułem kredytów i pożyczek, wykupu papierów

wartościowych (wiersz D21. sprawozdania) – dobór próby do kontroli celowy, w związku z objęciem kontrolą prawidłowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe" - zagadnienie opisano w dziale II pkt 2.3.2. niniejszego protokołu.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu nie przekraczała na dzień 31.12.2024 r. zaplanowanej na ten cel kwoty.

W związku z powyższym stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że ww. dane wynikające ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ww. ewidencji księgowej budżetu Powiatu Ełckiego.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Kontrolą objęto gospodarowanie nieruchomościami w 2024 r. w zakresie zgodności z następującymi uregulowaniami prawnymi:

- ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm. od dnia 29.01.2024 r. Dz. U z 2024 r. poz. 107),
- ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm., od 30.07.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.),
- ustawą o finansach publicznych,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

1.1.1. W Powiecie Ełckim w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki mieniem:

a) uchwała Nr X/69/99 Rady Powiatu w Ełku z dnia 10 września 1999 r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Ełk - Dz. Woj. War-Maz. nr 70, poz. 1163 wraz ze zmianami wprowadzonymi:

– uchwałą Nr XIV/89/99 Rady Powiatu w Ełku z dnia 21 grudnia 1999 r. - Dz. Woj. War-Maz. z 2000 r. nr 5, poz. 55,

– uchwałą Nr XX/123/2000 Rady Powiatu w Ełku z dnia 12 lipca 2000 r. - Dz. Woj. War-Maz. nr 47, poz. 642,

– uchwałą Nr XL/305/02 Rady Powiatu w Ełku z dnia 27 czerwca 2002 r. - Dz. Woj. War-Maz. 84, poz. 1239

– uchwałą Nr XXXV/227/05 Rady Powiatu w Ełku z dnia 25 lutego 2005 r.- Dz. Woj. War-Maz. nr 40, poz. 581

b) uchwała Nr X/68/99 Rady Powiatu w Ełku z dnia 10 września 1999 r. w sprawie określenia zasad oddawania mienia Powiatu – nieruchomości oraz lokali w najem i dzierżawę na okres

dłuższy niż 3 lata wraz ze zmianami wprowadzonymi:

– uchwałą Nr XIII/112/07 Rady Powiatu w Ełku z dnia 29 listopada 2007 r.- Dz. Woj. War-Maz. z 2008 r., nr 15, poz. 411

– uchwałą Nr XXII/170/08 Rady Powiatu w Ełku z dnia 28 sierpnia 2008 r.- Dz. Woj. War-Maz. nr 151, poz. 2225

c) uchwała Nr XXXVIII.302.2022 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych, stanowiących własność Powiatu Ełckiego - Dz. Woj. War-Maz z 2022 r., poz. 3409,

d) uchwała Nr 23.84.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 11 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za lokale lub pomieszczenia użytkowe, wchodzące w skład powiatowego zasobu nieruchomości,

e) uchwała Nr 23.85.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 11 sierpnia 2022 r. w sprawie określenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Powiatu Ełckiego,

f) uchwała Nr 23.83.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 11 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Ełckiego,

g) zarządzenie Nr 08.2018 Starosty Ełckiego z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego gruntów położonych na terenie gmin wiejskich powiatu ełckiego, stanowiących własność Skarbu Państwa oraz urządzeń infrastruktury technicznej zlokalizowanej na nieruchomości Skarbu Państwa,

h) zarządzenie 29.2019 Starosty Ełckiego z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawy za grunty Skarbu Państwa przeznaczone i wykorzystywane na cele mieszkalne oraz gruntów niezbędnych do racjonalnego korzystania z budynków mieszkalnych i garażowych,

i) zarządzenie Nr 11.2020 Starosty Ełckiego z dnia 15 września 2020 r. w sprawie zasad czasowego udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa oraz ustalenia stawek opłat z tego tytułu,

j) zarządzenie Nr 12.2020 Starosty Ełckiego z dnia 21 października 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu najmu nieruchomości, budynków i samodzielnych lokali położonych na terenie powiatu ełckiego, stanowiących własność Skarbu Państwa,

k) zarządzenie Nr 05.2021 Starosty Ełckiego z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego gruntów pokrytych wodami stanowiących własność Skarbu Państwa.

1.2. Gospodarowanie powiatowym zasobem nieruchomości.

Art. 25 ust. 2 w związku z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami nakładał na Zarząd Powiatu m.in. obowiązek sporządzenia planu wykorzystania powiatowego zasobu

nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 2a ww. ustawy plan wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plan ten winien zawierać w szczególności:

1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
2) prognozę:
   a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
   b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
   c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
   d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Kontrolujący stwierdził, że obowiązek sporządzenia planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości wynikający z art. 25 ust. 2 i 2a w zw. z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami został zrealizowany przez Zarząd Powiatu Ełckiego, który uchwałą Nr 04.18.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. przyjął Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Ełckiego na lata 2024 – 2026.

1.2.1. Powiat Ełcki na dzień 31 grudnia 2024 r., posiadał nieruchomości o łącznej powierzchni gruntów 624,1477 ha, w tym:

- będące w trwałym zarządzie powiatowych jednostek organizacyjnych (DPS, ŚDS, szkoły, PCPP-P, Bursa Szkolna, MOS, PZD, PUP, CKZ, SOS-W) – 18,1996 ha,
- oddane w użytkowanie wieczyste – 0,1687 ha,
- siedziba Starostwa Powiatowego – 0,4967 ha,
- nieruchomości niezabudowane położone przy ul. Letniskowej – 0,7821 ha,
- nieruchomość niezabudowana przy ul. Baranki w Ełku – 1,1184 ha,
- drogi wewnętrzne – 0,5468 ha,
- nieruchomości niezabudowane położone w Ełku przy ul. Armii Krajowej, ul. Zamkowej, ul. Przemysłowej, ul. Kilińskiego i ul. Jesiennej – 0,2098 ha,
- nieruchomość zabudowana przy ul. Kilińskiego 36 w Ełku (udział 367/1000) – 0,0512 ha,
- nieruchomość zabudowana przy ul. Kraszewskiego 9 w Ełku (udział 25/1000) – 0,0039 ha,
- nieruchomość zabudowana, położona w Ełku przy ul. Wojska Polskiego, oddana w użyczenie na rzecz Caritas Diecezji Ełckiej – 0,2363 ha,
- lokal mieszkalny położony w Ełku przy ul. Moniuszki 18/3 – 0,0024 ha,
- nieruchomość przy ul. W. Maternika w Ełku – 0,0418 ha,

- nieruchomości rolne położone w obrębie Nowej Wsi Ełckiej – 2,5455 ha,
- nieruchomość niezabudowana położona w obrębie Malinówka, gmina Ełk – 0,0126 ha,
- nieruchomości stanowiące drogi położone w obrębach Stare Juchy, Kaltki, Panistruga, Skomack Wielki, Rogale, Kałęczyny, Nowa Wieś Ełcka, Mrozy Wielkie, Sordachy, Rożyńsk Wielki, Straduny – 2,8522 ha,
- nieruchomości stanowiące drogi przekazane w trwały zarząd Powiatowemu Zarządowi Dróg w Ełku – 596,8797 ha.

1.3. Struktura dochodów z mienia w Powiecie Ełckim w 2024 r.

Według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 20.02.2025 r. wykonane dochody z gospodarki gruntami i nieruchomościami stanowiły kwotę 1 396 641,11 zł.

Dział:	Rozdział:	§	Treść:	Dochody w zł
700	70005	0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	22 169,94
700	70005	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	7 914,96
700	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	477 554,82
700	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	4 715,44
700	70005	0830	Wpływy z usług	883 674,16
700	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	611,79
700	70005	0970	Wpływy z różnych dochodów	41 998,80
Razem:				1 396 641,11

Ww. dochody wynikały również z zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2024 z ewidencji księgowej konta 901-_-700-700005-analitycznie, wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wydruk z systemu „Progman Finanse" DDJ 12.2.0.4.Wolters Kluwer Sp. z o. o. z dnia 20.06.2024 r.).

1.4. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej i bezprzetargowej.

W 2024 roku Powiat Ełcki zawarł tylko 1 umowę sprzedaży nieruchomości. Sprzedaż odbyła się w trybie bezprzetargowym.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

a) ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, stosownie do art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

b) wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres

12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

c) sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy.

d) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

e) zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po zaistnieniu jednej z przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

f) sporządzenia protokołu z rokowań z nabywcą nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz zawarcia w nim ustaleń dotyczących warunków zbycia nieruchomości – odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

g) zapłaty ceny nabycia nieruchomości lub I raty nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność – odpowiednio do art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

h) zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego – odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.5. Sprzedaż w drodze bezprzetargowej części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewidencyjnym 41/2, położonej w obrębie 0044 Sajzy, gmina Ełk.

Doboru próby do kontroli dokonano w sposób losowy.

W dniu 20.01.2023 r. do Starostwa Powiatowego w Ełku wpłynął wniosek w sprawie nabycia części działki nr 41/2 w ramach poprawy warunków zagospodarowania działki przylegającej.

W dniu 2.02.2023 r. Zarząd Powiatu Ełckiego zwrócił się do Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Ełku o zajęcie stanowiska w sprawie sprzedaży części nieruchomości oznaczonej w operacie ewidencji gruntów i budynków działką nr 41/2 położonej w obrębie 0044 Sajzy, gmina Ełk, będącej własnością Powiatu Ełckiego, w trwałym zarządzie Powiatowego Zarządu Dróg w Ełku. Działka stanowiła poszerzenie drogi Nr 1857N – dr. woj. nr 655 – Orłowo – Wronki – Połom – Straduny.

W odpowiedzi Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Ełku w dniu 15.02.2023 r, (L.dz. 3443.2023 z dnia 15.02.2023 r.) wskazał, że nie widzi przeciwskazań do sprzedaży części nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 41/2, pod warunkiem zachowania istniejących urządzeń infrastruktury technicznej naziemnej i poziemnej w pasie drogowym. Droga Nr 1857N została przebudowana, pas drogowy jest szeroki i istnieje możliwość jego podzielenia i sprzedaży.

W dniu 16.03.2023 r. Zarząd Powiatu Ełckiego pismem GN.6840.2.2023.P poinformował wnioskodawców o wyrażeniu zgody na sprzedaż części nieruchomości oznaczonej w operacie

ewidencji gruntów i budynków działką nr 41/2 w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków gospodarowania działki oznaczonej nr 58/21. W powyższym piśmie Zarząd poinformował osobę zainteresowaną nabyciem działki o warunkach sprzedaży po dokonaniu wydzielenia przedmiotowego gruntu.

W dniu 27.04.2023 r. Powiat Ełcki reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Ełckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, zawarł umowę Nr 18/2023/GN z firmą BUD – GEO Usługi Geodezyjne (reprezentowaną przez właściciela), na wykonanie podziału geodezyjnego działki położonej w obrębie 0044 Sajzy, gmina Ełk oznaczonej jako działka 41/2 o powierzchni 0,0096 ha, celem wydzielenia działki do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, oznaczonej nr 58/21. W dniu 29.06.2023 r. stwierdzono aneksowanie warunków Umowy – aneks Nr 1. Termin realizacji zamówienia ustalono do 31.07.2023 r., za kwotę 2 706,00 zł.

W aktach sprawy stwierdzono zapytanie cenowe przeprowadzone przez Wydział Geodezji (na podstawie którego zawarta została umowa) na wykonanie podziału geodezyjnego działki oznaczonej nr 41/2. Zapytanie zostało przesłane drogę mailową w dniu 18.04.2023 r. do 16 wykonawców, co stwierdzono na podstawie wydruku z poczty elektronicznej pracownika merytorycznego. Termin składania ofert ustalono na dzień 21.04.2023 r. godz. 14.00 w siedzibie Powiatu Ełckiego. W odpowiedzi wpłynęły 2 oferty: BUD – GEO z Ełku (2 706,00 zł) oraz Usługi Geodezyjne Jarosław Prądzyński z Ełku (2 900,00 zł).

W wyniku prowadzonego podziału działki 41/2 Wójt Gminy Ełk wydał Decyzję Nr GGO.6831.68.2023 z dnia 9.08.2023 r. o zatwierdzeniu projektu podziału działki na terenie obrębu Sajzy o nr 41/2 o powierzchni 0,0096 ha na następujące nieruchomości:

- działkę nr geod. 41/3 o powierzchni 0,0036 ha,
- działkę nr geod. 41/4 o powierzchni 0,0060 ha,

wskazując, że termin przeniesienia praw do wydzielonej działki gruntu nr geod. 41/4 nie może być dłuższy niż 6 miesięcy od dnia kiedy decyzja stanie się ostateczna.

W dniu 26.10.2023 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4933) operat szacunkowy wyceny nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 41/4 położonej w obrębie Sajzy, gmina Ełk w celu sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 4 686,00 zł.

Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości nieruchomości gruntowej w celu sprzedaży w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o

gospodarce nieruchomościami.

W dniu 30 listopada 2023 r. Zarząd Powiatu Ełckiego uchwałą Nr 27.96.2023 przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomość położoną w obrębie Sajzy, gmina Ełk oznaczoną nr ewid. 41/4 o pow. 0,0060 ha. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowił zał. nr 1 do ww. uchwały.

Na podstawie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Ełku zamieszczonej na ww. wykazie stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 1.12.2023 r. do dnia 3.01.2024 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP Starostwa (https://bip.powiat.elk.pl) w dniu 1.12.2023 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Powiatu Ełckiego (www.powiat.elk.pl) w dniu 1.12.2023 r.,
- opublikowanie informacji na portalu infopublikator.pl w dniu 1.12.2023 r.,

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawarto w nim wszystkie elementy wymagane zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 25.01.2024 r. został sporządzony protokół rokowań. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie ww. protokołu cenę sprzedaży za przedmiotową nieruchomości ustalono w kwocie 5 800,00 zł.

Ustalona należność za nieruchomość gruntową została wpłacona w dniu 9.02.2024 r. (stwierdzono na podstawie potwierdzenia wykonania operacji bankowej z dnia 9.02.2024 r.).

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 15.02.2024 r. w formie aktu notarialnego (odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami) Repertorium „A" 1759/2024, podpisanego przed notariuszem w Ełku – Panem Piotrem Cyprianem Karnym. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Powiatu Ełckiego działali: Pan Marek Chojnowski – Starosta Ełcki i Pan Robert Dawidowski – Wicestarosta Ełcki.

1.6. Najem, dzierżawa i użyczenie nieruchomości.

W 2024 roku w Powiecie Ełckim zawarto 1 umowę najmu w drodze bezprzetargowej, 0 umów dzierżawy i 1 umowę użyczenia.

Do kontroli przyjęto 1 umowę najmu zawartą w 2024 r. (dobór próby celowy - zawarta została 1 umowa). Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

a) sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 wymienionej ustawy,

b) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu oraz informacji o wywieszeniu wykazu, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

c) zawarcia umowy najmu, wskazując w niej stawki czynszu z tytułu najmu, terminy wpłat, określenia wysokości odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu,

d) naliczania odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności czynszowych.

1.6.1. Umowa najmu garażu położonego przy ul. Piłsudskiego 5 w Ełku na działce oznaczonej nr ewid. 224 o powierzchni 0,1241 ha, tj.: 18 m^2.

W dniu 22.03.2024 r. (L. dz. 6608/2024) do Starostwa Powiatowego w Ełku wpłynął wniosek w sprawie wynajmu garażu położonego przy ul. M. J. Piłsudskiego 5 w Ełku na kolejne 5 lat. Z przedstawionych do kontroli akt sprawy wynikało, że wnioskodawca posiadał umowy najmu na przedmiotowy garaż w okresie od 1.12.2016 r. do 30.04.2024 r. Zgodnie z uchwałą Nr X/68/99 Rady Powiatu w Ełku z dnia 10 września 1999 r. (z późn. zm.) dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy przysługiwało pierwszeństwo zawarcia umowy na dalszy okres, jeżeli na 1 miesiąc przed jej wygaśnięciem złoży pisemną ofertę, jednakże pod warunkiem, że wywiązywał się z postanowień umowy. Zarząd Powiatu Ełckiego na podstawie uchwały Nr XIII/112/07 Rady Powiatu w Ełku z dnia 29 listopada 2007 r. posiadał uprawnienie do zawierania umów najmu w trybie bezprzetargowym z dotychczasowym najemcą posiadającym umowę na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata (§ 5 uchwały).

W dniu 11 kwietnia 2024 r. Zarząd Powiatu Ełckiego uchwałą Nr 08.37.2024 przeznaczył do najmu w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony na rzecz dotychczasowego najemcy garaż położony w Ełku przy ul. Piłsudskiego 5. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu stanowił zał. nr 1 do ww. uchwały.

Na podstawie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Ełku zamieszczonej na ww. wykazie stwierdzono, że został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 12.04.2024 r. do dnia 6.05.2024 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (https://bip.powiat.elk.pl) w dniu 12.04.2024 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Powiatu Ełckiego (www.powiat.elk.pl) w dniu 12.04.2024 r.,
- opublikowanie informacji na portalu infopublikator.pl w dniu 12.04.2024 r.,

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że zawarto w nim wszystkie elementy wymagane zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 6 maja 2024 r. Zarząd Powiatu Ełckiego reprezentowany przez Przewodniczącego i Zastępcę Przewodniczącego Zarządu Powiatu zawarł w formie pisemnej umowę najmu garażu

położonego w Ełku przy ul. M. J. Piłsudskiego 5 na okres 5 lat od 1 maja 2024 r. do dnia 30.04.2029 r. Miesięczny czynsz najmu ustalono w wysokości 160,29 zł brutto (w tym 23% VAT, tj.: 29,97 zł).

Z akt sprawy wynikało, że wysokość czynszu została określona w następujący sposób: stawka czynszu za garaże i pozostałe lokale – 6,50 zł/m^2 netto (§ 1 pkt 1 lit. f zarządzenia Nr 23.84.2022) została powiększona o wskaźnik wzrostu cen w stosunku do 2022 r. o 111,4% (Komunikat Prezesa GUS z dnia 15.01.2024 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2023 r.) x 18 m^2 + podatek Vat 23% = 160,29 zł brutto.

W umowie najmu zawarto następujący zapis: „Wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany czynszu najmu, jednak nie częściej niż raz w roku, a Najemca wyraża na to zgodę. Zmiana czynszu będzie następowała na podstawie uchwał organów Powiatu Ełckiego lub na podstawie wskaźnika procentowego wzrostu cen za towary i usługi ogłoszonego przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim za rok poprzedni. Zmiana czynszu będzie wprowadzona w drodze aneksu, a w przypadku nie wyrażenia zgody na zmianę czynszu, Wynajmującemu przysługuje prawo wypowiedzenia umowy najmu z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia". O konieczności przeprowadzenia waloryzacji czynszu stanowiła uchwała Nr X/68/99 Rady Powiatu w Ełku z dnia 10 września 1999 r. (z późn. zm.), która w § 6 pkt 1 i 2 zawierała zapisy, iż: „Należności Powiatu przewidziane w umowach, podlegają waloryzacji w odstępach rocznych, zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług ogłaszanymi przez Prezesa GUS (...). Waloryzacja odbywać się będzie w odstępach rocznych począwszy od 1 lipca (1 stycznia) każdego roku z wymagalnością od następnego miesiące."

W ocenie kontrolującego zapisy zawarte w uchwale Nr X/68/99 z dnia 10 września 1999 r. (z późn. zm.), dotyczyły już zawartych umów. Nowe umowy powinny zostać zawarte wg stawek obecnie obowiązujących wskazanych w uchwale Nr 23.84.2022 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 11 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za lokale lub pomieszczenia użytkowe, wchodzące w skład powiatowego zasobu nieruchomości. Stawka czynszu za garaże i pozostałe lokale ujęta w § 1 pkt 1 lit. f ww. zarządzenia wynosiła 6,50 zł/m^2 netto.

Stawka czynszu powinna wynosić: 143,91 zł brutto/m-c (6,50 zł/m^2 netto x 18 m^2 + 23% Vat). Różnica między stawką czynszu wyliczonego przez Powiat Ełcki wynosiła 16,38 zł brutto/m-c. Termin płatności czynszu ustalono do 15 dnia każdego miesiąca. Ponadto w umowie zawarto zapis dotyczący naliczania odsetek ustawowych w przypadku uchybienia płatności czynszu. Na podstawie wydruku pn.: „Analityka kont (wg dokumentów) konto 221-01-700-700005-0750-0005 za okres od 1.01.2024 do 31.12.2024 r. z dnia 9.07.2025 r. z systemu „Progman Finanse" DDJ 12.2.0.4.Wolters Kluwer Sp. z o. o. stwierdzono, że czynsz był wpłacany terminowo, tj. do 15 dnia każdego miesiąca na konto Starostwa Powiatowego w Ełku.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Skarb Państwa na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał nieruchomości o łącznej powierzchni gruntów 1 809,8027 ha w tym:

a) stanowiących zasób nieruchomości Skarbu Państwa 1050,0993 ha, w tym:

- przekazane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – 797,5533 ha,
- przekazane w dzierżawę – 11,8689 ha,
- przekazane w użytkowanie – 0,1243 ha,
- przekazane w dożywotnie użytkowanie – 10,4862 ha
- przekazane na podstawie umowy użyczenia – 10,8993 ha
- pozostałe – 219,1673 ha,

b) przekazanych w użytkowanie wieczyste – 759,7034 ha.

2.2. Umowy użyczenia.

W okresie kontrolowanym Powiat w imieniu Skarbu Państwa nie przekazywał nieruchomości w użyczenie.

2.3. Najem i dzierżawa nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

W 2024 r. nie oddano w dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa.

2.4. Sprzedaż nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

W 2024 roku w Powiecie Ełckim dokonano 2 sprzedaży nieruchomości w drodze przetargowej. i 1 sprzedaży nieruchomości należących do Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej (dobór próby losowy).

2.4.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia prawidłowości:

a) ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
b) wykorzystania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
c) sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i ujęcia w nim wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ww. ustawy,
d) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazu zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy,
e) sporządzenia protokołu z rokowań, zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
f) zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego,

g) powiadomienie wojewody o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa.

2.4.1.1. Sprzedaż działki oznaczonej nr geodezyjnym 2093/2 o pow. 0,1009 w obrębie 0002 Ełk 2.

W dniu 28 marca 2024 r. (L.dz. 6945/2024) do Starostwa Powiatowego w Ełku wpłynął wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności tj.: sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym 2093/2 o pow. 0,1009 położonej w obrębie 0002 Ełk 2 przy ul. Produkcyjnej 3 w Ełku. Wniosek został złożony na podstawie art. 198 g ustawy o gospodarce nieruchomościami [art. 198g: Użytkownik wieczysty nieruchomości gruntowej w terminie 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa, ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1463) może wystąpić z żądaniem sprzedaży tej nieruchomości na jego rzecz].

W dniu 8.05.2024 r. został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 7609) operat szacunkowy wyceny działki oznaczonej nr geod. 2093/2 o powierzchni 0,1009 ha, położonej w obrębie 0002 miasto Ełk. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 85 000,00 zł netto. Stwierdzono, że wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. operatu szacunkowego celem wyceny było określenie wartości rynkowej prawa własności do nieruchomości w celu sprzedaży na rzecz jej użytkownika wieczystego oraz aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

Operat wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – odpowiednio do art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 19.06.2024 r. z up Starosty Ełckiego Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starosta Ełcki, na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami przekazał Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu w celu zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Wojewody Warmińsko – Mazurskiego wykaz nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej na terenie obrębu 0002 Ełk, gmina Miasto Ełk, oznaczonej nr geod. 2093/2 o pow. 0,1009 ha, przeznaczonej do sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego w trybie bezprzetargowym. Następnie w dniu 18.07.2024 r. Starosta Ełcki przekazał Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu w celu zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Wojewody Warmińsko – Mazurskiego korektę wykazu ww. nieruchomości gruntowej.

Na podstawie adnotacji pracownika Starostwa Powiatowego w Ełku zamieszczonej na ww. wykazie stwierdzono, że był on wywieszony na tablicy ogłoszeń do dnia 19.06.2024 r. do dnia 15.07.2024 r. a korekta od dnia 18.07.2024 r. do dnia 13.08.2024 r.

Informację o wywieszeniu powyższego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej w BIP urzędu (https://bip.powiat.elk.pl) w dniu 19.06.2024 r., korektę w dniu 18.07.2024 r.,
- zamieszczenie na stronie internetowej Starostwa (https://powiat.elk.pl) w dniu 19.06.2024 r., korektę w dniu 18.07.2024 r.,

Na podstawie przedłożonych akt sprawy stwierdzono, że informacja o zamieszczeniu wykazu:

1. została zamieszczona na stronie Biuletynie Informacji Publicznej Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w dniu 20.06.2024 r. i korekta w dniu 19.07.2024 r.,
2. nie została opublikowana w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który wskazuje, że: „Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość."

Na podstawie informacji zawartych w przedłożonym wykazie nieruchomości ustalono, że korekta wykazu zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 11.09.2024 r. został sporządzony protokół rokowań. W protokole zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości odpowiednio do art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość rynkowa nieruchomości została określona w dniu 8 maja 2024 r. w wysokości 85 000,00 zł natomiast cena za jaką nieruchomość przeznaczono do sprzedaży zgodnie z art. 198h ustawy o gospodarce nieruchomościami, wynosiła 51 000,00 zł, płatna jednorazowo w terminie nie później niż na trzy dni robocze przed zawarciem notarialnej umowy kupna sprzedaży.

W dniu 16.09.2024 r. na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego w Ełku zaksięgowano ustaloną w protokole rokowań kwotę nabycia nieruchomości w wysokości 51 000,00 zł (stwierdzono na podstawie WB z dnia 173/2024 za okres od 14.09.2024 r. do 16.09.2024 r.).

Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w dniu 20.09.2024 r. w formie aktu notarialnego (odpowiednio do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami) Repertorium A Nr 10868, podpisanego przed notariuszem Panem Piotrem Cyprianem Karnym, notariuszem w Ełku. Na podstawie ww. aktu notarialnego ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości w imieniu i na rzecz Skarbu Państwa działał Pan Marek Chojnowski Starosta Ełcki.

W dniu 24.09.2024 r. Starosta Ełcki z up. którego działała Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przekazał wojewodzie informację o zawarciu umowy sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa położonej w obrębie 0002 Ełk 2, gmina Miasto Ełk, oznaczonej nr geod. 2093/2 za cenę 51 000,00 zł.

2.5. Sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi zasób Skarbu Państwa.

2.5.1. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za rok 2024, Starosta Ełcki przekazał Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 9 kwietnia 2025 r. co było zgodne z postanowieniami zawartymi w art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2.6. Kontrolującemu przedłożono wystąpienie pokontrolne Wojewody Warmińsko – Mazurskiego Nr WIN-III.431.6.2023.KT z dnia 16.01.2024 r. na podstawie którego stwierdzono, że w dniach 26.09.2024 r. – 30.11.2024 r. w Starostwie Powiatowym w Ełku zespół pracowników Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko–Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przeprowadził kontrolę z realizacji przez Starostę Ełckiego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, obejmującą w szczególności zagadnienia:

- ewidencja zasobu i innych nieruchomości Skarbu Państwa,
- prawidłowość prowadzonych postępowań dotyczących ustalenia wysokości odszkodowań za nieruchomości przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego na realizację inwestycji drogowych, w oparciu o decyzje ZRID,
- sprzedaż nieruchomości,
- zamiana oraz darowizna nieruchomości,
- oddawanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- oddawanie nieruchomości w trwały zarząd i jego wygaszanie,
- zabezpieczenie nieruchomości przed uszkodzeniem lub zniszczeniem,
- udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa w drodze umów obligacyjnych: dzierżawa, najem, użyczenie,
- aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste i z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa,
- tryb załatwiania złożonych wniosków o wywłaszczenie oraz prawidłowość formalnoprawna wydawanych decyzji w sprawach wywłaszczeń.

Okres objęty kontrolą obejmował zakres czasu od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2022 r.

Z treści ww. wystąpienia pokontrolnego wynika, że działalność jednostki kontrolowanej została

oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Starosta Ełcki pismem: GN.1710.1.2023 z dnia 12 lutego 2024 r. odpowiedział na zalecenia pokontrolne wskazując działania podjęte w celu usunięcia wykazanych nieprawidłowości i realizacji zaleceń pokontrolnych.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Powiecie Ełckim zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnoorganizacyjne" protokołu kontroli.

Wszystkie jednostki budżetowe prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie z wyjątkiem jednostki o nazwie Dom Rodzinny przy ul. Grajewskiej, dla której obsługę administracyjno – finansową prowadziło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku.

1.1. Rozliczenie przekazanych środków pieniężnych na wydatki jednostek organizacyjnych oraz odprowadzenie do budżetu dochodów uzyskanych przez te jednostki, wg stanu na 31.12.2024 r. przedstawiono w tabeli (w zł):

Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S jednostkowych	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Saldo (na dzień 31.12.2024 r.)	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S jednostkowych	Saldo (na dzień 31.12. 2024 r.)
-2-	*-3-*	*-4-*	*-5- (3-4)*	*-6-*	*-7-*	*-8- (6-7)*
Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2 667,47	2 667,47	0,00	9 884 509,88	9 884 509,88	0,00
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	597,86	597,86	0,00	848 545,42	848 545,42	0,00
Zespół Szkół Nr 1	189 453,55	189 453,55	0,00	12 718 048,08	12 718 048,08	0,00
Zespół Szkół Nr 2	7 216,77	7 216,77	0,00	10 341 148,30	10 341 148,30	0,00
Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	41 860,06	41 860,06	0,00	16 502 942,55	16 502 942,55	0,00
Zespół Szkół Nr 5	22 556,60	22 556,60	0,00	10 984 677,25	10 984 677,25	0,00
Zespół Szkół Nr 6	230 295,22	230 295,22	0,00	12 657 836,24	12 657 836,24	0,00
I Liceum Ogólnokształcące	41 211,26	41 211,26	0,00	8 462 123,99	8 462 123,99	0,00
Zespół Szkół Mechaniczno - Elektrycznych	64 366,23	64 366,23	0,00	7 227 431,18	7 227 431,18	0,00
Centrum Kształcenia Zawodowego	20 954,01	20 954,01	0,00	5 024 321,73	5 024 321,73	0,00
Mazurski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli	1 315,95	1 315,95	0,00	1 848 082,70	1 848 082,70	0,00
Powiatowe Centrum Pomocy Psychologiczno - Pedagogicznej	4 489,89	4 489,89	0,00	4 182 518,49	4 182 518,49	0,00

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	4 325,78	4 325,78	0,00	1 745 539,51	1 745 539,51	0,00
Bursa Szkolna	706 554,08	706 554,08	0,00	7 332 197,63	7 332 197,63	0,00
Dom Rodzinny przy ul. Grajewskiej	111,85	111,85	0,00	386 909,51	386 909,51	0,00
Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Ełckiej	17 171 914,91	17 171 914,91	0,00	24 071 580,89	24 071 580,89	0,00
Środowiskowy Dom Samopomocy	747,61	747,61	0,00	1 431 736,95	1 431 736,95	0,00
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	152 685,53	152 685,53	0,00	9 651 869,70	9 651 869,70	0,00
Powiatowy Urząd Pracy	13 557,48	13 557,48	0,00	5 047 737,46	5 047 737,46	0,00
Powiatowy Zarząd Dróg	2 822 584,14	2 822 584,14	0,00	30 413 930,19	30 413 930,19	0,00
RAZEM	21 499 466,25	21 499 466,25	0,00	180 763 687,65	180 763 687,65	0,00

1.2. Plany finansowe jednostek budżetowych.

1.2.1. W trakcie kontroli stwierdzono, że podległym jednostkom przekazywano informacje dotyczące ostatecznych kwot wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu z zachowaniem terminu wskazanego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania powyższych informacji w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, co szczegółowo opisano w dziale III pkt E niniejszego protokołu kontroli.

1.2.2. Starostwo Powiatowe w Ełku jako jednostka budżetowa posiadała opracowany plan finansowy na 2024 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w którym ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

1.2.3. Zarząd Powiatu zawiadamiał jednostki budżetowe o zmianach planów wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu 2024 r., co stanowiło spełnienie wymogów § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 poz. 1718), co stwierdzono na podstawie losowo wybranej jednostki budżetowej tj. Powiatowego Urzędu Pracy.

1.2.4. Powiat Ełcki posiadał odrębne rachunki dla budżetu i Starostwa jako jednostki.

1.2.4.1. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu Ełckiego wynosiła 180.763.687,65 zł. Natomiast kwota wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wynosiła 258.409.064,69 zł. Różnica w kwocie 77.645.377,04 zł stanowiła wydatki wykonane wg jednostkowego sprawozdania Rb-28S jako Starostwa i Powiatu.

1.2.4.2. Łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez poszczególne

jednostki organizacyjne Powiatu Ełckiego sprawozdań jednostkowych wynosiła 21.499.466,25 zł. Natomiast kwota wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Ełckiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wynosiła 267.187.085,35 zł. Różnica w kwocie 245.687.619,10 zł stanowiła dochody wykonane wg jednostkowego sprawozdania Rb-27S jako Starostwa i Powiatu.

1.2.5. Ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość", pkt 3.1.2. i pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Powiatu Ełckiego w 2024 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne działające w formie samorządowych zakładów budżetowych.

VI. USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

nr 1 – Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu z dnia 1.07.2025 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych Powiatu, Starostwa i jednostek organizacyjnych w 2024 roku,

nr 2 – Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 10.06.2025 r. w sprawie odprowadzenia gotówki z kasy do banku w dniu 4.11.2024 r. na podstawie raportu kasowego 151/01 z dnia 31.10.2024 r. „kasa 01 dochody" i raportu kasowego nr 89 z dnia 30.10.2024 r. „kasa 03 Skarb Państwa",

nr 3 - Wyjaśnienie z dnia 28.05.2025 r. głównego specjalisty Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska w sprawie anulowanego druku ścisłego zarachowania,

nr 4 - Wyjaśnienie z dnia 30.05.2025 r. Skarbnik Powiatu w sprawie wyceny środków pieniężnych na rachunku walutowym,

nr 5 - Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 5.06.2025 r. w sprawie zawartych umów na lokowanie overnight środków pieniężnych,

nr 6 - Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 1.07.2025 r. w sprawie zobowiązania na koncie analitycznym 201-02-600-60004,

nr 7 - Terminowość wykupu przez Powiat Ełcki na dzień 31.12.2024 r. obligacji,

nr 8 - Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 16.06.2025 r. w sprawie przesyłania sprawozdań,

nr 9 - Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 3.07.2025 r. w sprawie zaniżonej kwoty po stronie pasywów bilansu w pozycji D.II.1. pn. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" ,

nr 10 - Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 2.07.2025 r. w sprawie metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów,

nr 11 - Wyjaśnienie Skarbnik Powiatu z dnia 8.07.2025 r. w sprawie wykazanej kwoty ogółem w wysokości 3.661.777,37 zł jako sumy arkuszy spisu dotyczących inwentaryzacji gruntów,

nr 12 - Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu z dnia 3.07.2025 r. w sprawie wykonania planu dochodów w § 2001, 2007, 2009,

nr 13 - Wyjaśnienie Głównego Specjalisty z dnia 2.07.2025 r. w sprawie terminowości odprowadzania składek do ZUS w 2024 r.

Na tym protokół zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panem Markiem Chojnowskim – Starostą Ełckim,

Panią Grażyną Borodą – Skarbnikiem Powiatu Ełckim.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Do treści protokołu przed jego podpisaniem Starosta Ełcki nie wniósł uwag i zastrzeżeń.

Kierownika jednostki poinformowano o prawie złożenia udokumentowanych wyjaśnień do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu trzech dni od daty podpisania niniejszego protokołu, zgodnie z wymogiem ust. 9 pkt 9 załącznika nr 2 – „Tryb przeprowadzania kontroli" do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 2/2025.

Ełk, dnia 10 lipca 2025 r.

Małgorzata Maciulewska

.....

St. inspektor kontroli

Marek Chojnowski

.....

Starosta Ełcki

Marta Zabawska

.....

Inspektor kontroli

Grażyna Boroda

.....

Skarbnik Powiatu

ZAŁĄCZNIK NR 1
DO PROTOKOŁU KONTROLI

STAROSTWO POWIATOWE
W EŁKU
19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
tel. 87 621 83 24

Ek dnia 01.07.2025 r.

Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych Powiatu, Starostwa i jednostek organizacyjnych w 2024 roku.

W odpowiedzi na zapytanie Regionalnej Izby Obrachunkowej, wyjaśniam co następuje:

Starostwo Powiatowe w Ełku w 2024 roku prowadziło odrębne księgi dla budżetu Powiatu i Starostwa, przy czym w ramach Starostwa prowadzono odrębne księgi dla dochodów i wydatków.. Wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Ełckiego prowadziły księgi rachunkowe we własnym zakresie z wyjątkiem Domu Rodzinnego w Ełku przy ul. Grajewskiej 9, dla którego księgi prowadzone były w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku. Fakt prowadzenia obsługi finansowo-księgowej, Dom Rodzinny ma zapisany w § 19 Uchwały nr 03.11.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 07 lutego 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Domu Rodzinnego w Ełku przy ul. Grajewskiej 9 i w § 2 Uchwały nr XLV.342.2023 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie nadania Statutu Placówce opiekuńczo – wychowawczej typu rodzinnego – Dom Rodzinny w Ełku przy ul. Grajewskiej 9.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku w Uchwale nr 29.113.2023 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku w § 6 informuje że prowadzi obsługę finansowo- księgową i gospodarczą PCPR- u i innych podmiotów zleconych do obsługi księgowej. W załączniku nr 2 do regulaminu Organizacyjnego PCPR w Ełku w wykazie jednostek nadzorowanych w pkt. 7 wymienia Dom Rodzinny przy ul. Grajewskiej 9 w Ełku.

Dom Rodzinny przy ul. M. Dąbrowskiej 7 z dniem 31 sierpnia 2020 r. został zlikwidowany zgodnie z Uchwałą nr XVIII.153.2020 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie likwidacji placówki opiekuńczo- wychowawczej typu rodzinnego – Dom Rodzinny w Ełku przy ul. M. Dąbrowskiej 7.

W dniu 26 czerwca 2025 r. Rada Powiatu Uchwałą Nr XIV.123.2025 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 23 czerwca 2025 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowo--księgowej jednostek organizacyjnych Powiatu Ełckiego, określiła jednostkę obsługującą (PCPR W Ełku) i jednostkę obsługiwaną (Dom Rodzinny w Ełku ul. Grajewska 9) oraz określiła zakres obowiązków w ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej.

Z poważaniem

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 2
DO PROTOKOŁU KONTROLI

Starostwo Powiatowe
w EŁKU

Ełk, dnia 10.06.2025 r.

Wyjaśnienie dotyczące odprowadzenia gotówki z kasy do banku w dniu 4.11.2024 r. – raport kasowy 151/01 z dnia 31.10.2024 r. „kasa 01 dochody" i raport kasowy nr 89 z dnia 30.10.2024 r. „kasa 03 Skarb Państwa".

W odpowiedzi na zapytanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie odprowadzenia gotówki w kwocie 10,00 zł. w dniu 4.11.2024 r. raportu kasowego nr 151/01 z dnia 31.10.2024 r. „kasa 01 dochody" i odprowadzenia gotówki w kwocie 4,78 zł. w dniu 4.11.2024 r. raportu kasowego nr 89 z dnia 30.10.2024 r. „kasa 03 Skarb Państwa", wyjaśniam, co następuje:

- Zgodnie z Zarządzeniem nr 22.2017 Starosty Ełckiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Ełku § 6 pkt. 4 „gotówkę wpłaconą do kasy należy na bieżąco (nie rzadziej niż na koniec każdego tygodnia) odprowadzać na rachunki bieżące prowadzone w banku". W zaistniałej sytuacji gotówka w kwocie ogółem 14,78 zł. została odprowadzona do banku w dniu 4.11.2024 r. co naruszyło procedury Zarządzenia. Dla wyjaśnienia informuję, że w związku ze skumulowaniem czynności zakończenia miesiąca (brak czasu na szybkie odprowadzenie środków) oraz następującymi po sobie dniami wolnymi od pracy (Dzień Wszystkich Świętych, wolna sobota i niedziela) wydłużyły okres odprowadzenia gotówki z kasy do banku, tj. środki pieniężne z kasy odprowadzone zostały w pierwszym dniu roboczym po dniach wolnych tj. 04.11.2024 r. Chcę nadmienić że prowadzona była staranna ewidencja i przestrzegano zasady rozliczania się z budżetem. Gotówka odprowadzona w dniu 04.11.2024 r. w wysokości 14,78 zł. swoim działaniem nie naraził budżetu urzędu na uszczuplenie. Nie doszło również do naruszenia czy zagrożenia żadnego innego dobra i społeczna szkodliwość czynu w tym przypadku jest znikoma.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 3
DO PROTOKOŁU KONTROLI

Ełk, dnia 28.05.2025 r.

Wyjaśnienie dot. Anulowania druku ścisłego zarachowania nr 336.

W dniu 12.05.2025 r. została wydana karta wędkarska na druku ścisłego zarachowania o numerze 336.

Dnia 27.05.2025 r. właściciel karty wędkarskiej poprosił o wydanie nowego dokumentu ze względu na błąd w zapisie roku urodzenia.

Druk ścisłego zarachowania nr 336 został przyjęty na stan i anulowany.

Poprawioną kartę wędkarską wydano na nowym druku ścisłego zarachowania nr 386.

Katarzyna Ryk

Katarzyna Ryk

ZAŁĄCZNIK NR 4
DO PROTOKOŁU KONTROLI

STAROSTWO POWIATOWE
W EŁKU
19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
tel. 87 621 83 24

Ełk, dnia 30.05.2025 r.

W odpowiedzi na pytanie dokonania wyceny na koncie walutowym wyjaśniam:

Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Środki pieniężne w walucie EUR zgromadzone na rachunku bankowym na dzień 31.12.2024 roku, stanowią zaliczkę na wykonanie usług w następnym roku budżetowym i zostały wycenione zgodnie z kurem NBP - 4,2730 zł. na dzień 31 grudnia 2024 r. , tj. 56 473,60 euro x 4 ,2730 zł. = 241 311,69 zł. W wyniku błędu rachunkowego zaewidencjonowano wartość po wycenie w wysokości 241 307,38 zł. W związku powyższym zaniżono wartość wyceny o 4,31 zł.

Sporządził: Grażyna Boroda

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

Starostwo Powiatowe
w EŁKU

ZAŁĄCZNIK NR 5
DO PROTOKOŁU KONTROLI

Wyjaśnienie dotyczące umowy rachunku dynamicznego na okres do 30.12.2024 r.

W odpowiedzi na zapytanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie daty zakończenia umowy rachunku dynamicznego na dzień 30 grudnia 2024 r. oraz braku kontynuacji tej umowy w formie kolejnego dokumentu, uprzejmie wyjaśniamy, co następuje:

Rachunek dynamiczny stanowi integralny element umowy kompleksowej zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie w dniu 28.06.2024 r. obejmującej całościową obsługę bankową budżetu Powiatu Ełckiego i jego jednostek organizacyjnych. Zgodnie z zapisami umowy kompleksowej § 2, bank zobowiązany jest do prowadzenia również rachunku dynamicznego niezależnie od istnienia dodatkowej umowy operacyjnej, warunki oprocentowania rachunku dynamicznego zostały wskazane w umowie kompleksowej § 3 pkt 3.

W treści umowy kompleksowej jednoznacznie wskazano, że rachunek dynamiczny jest integralną częścią przedmiotu umowy. Niemniej jednak, w toku współpracy, bank- jako wykonawca usługi- wskazał na konieczność zawarcia odrębnej umowy dotyczącej rachunku dynamicznego. Odrębna umowa rachunku dynamicznego, zawarta do dnia 30.12.2024 r. miała charakter techniczny i wykonawczy, określający szczegółowe warunki funkcjonowania produktu (m.in. limity automatycznego transferu środków oraz oprocentowanie co określa również umowa kompleksowa), nie stanowiła zawarcia nowej usługi niezależnej od umowy kompleksowej. Wskazana w niej data zakończenia nie wpłynęła na obowiązek banku do dalszego prowadzenia rachunku dynamicznego w okresie obowiązywania umowy kompleksowej. Zgodnie z praktyką bankową, dla jej przedłużenia niezbędne byłoby przesłanie przez bank nowego aneksu na kolejny okres. Do dnia zakończenia obowiązywania tej umowy bank nie przekazał dokumentacji wymaganej do jej przedłużenia (dokument mógł pozostać w poczcie SPAM). Sytuacja ta nie miała wpływu na ciągłość świadczenia usług, ponieważ obowiązek prowadzenia rachunku dynamicznego nadal wynika z umowy kompleksowej, która pozostaje w mocy.

Po kontakcie z pracownikiem banku Analitykiem Biznesowym w dniu 28.05.2025 r. w sprawie istnienia umowy rachunku dynamicznego do dnia 30.12.2024 r. uzyskano informację, że umowa rachunku dynamicznego pozostaje dalej aktywnym i integralnym elementem obsługi bankowej realizowanej przez bank na podstawie i zgodnie z zakresem umowy kompleksowej, jednakże dla czystości zapisów została podpisana umowa rachunku dynamicznego od dnia 31.12.2024 r. do dnia 30.06.2028 r.
Z punktu widzenia prawnego i funkcjonalnego nie nastąpiło naruszenie warunków umowy kompleksowej.

Ełk, dnia 05.06.2025 r.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 6
DO PROTOKOŁU KONTROLI

Ełk dnia 01.07.2025 r.

Wyjaśnienie do zobowiązania na koncie analitycznym „201-02-600-6004", zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2024 r.

Zobowiązanie na koncie analitycznym „201-02-600-60004" w kwocie 15 365,52 zł. dotyczy zobowiązania wobec kontrahenta „organu - budżetu Powiatu Ełckiego" PK nr 34 wynikające z rozliczenia usług w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych na terenie powiatu ełckiego. Zobowiązanie urzędu – Starostwo Powiatowe wobec Organu- budżet Powiatu Ełckiego zostało uregulowane w dniu 9 stycznia 2025 r. po otrzymaniu nadpłaconych za usługę środków jako należność od kontrahenta.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

Starostwo Powiatowe
w Ełku

Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli

Spłaty przez Powiat Ełcki na dzień 31.12.2024 r. rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wg banków kredytujących odpowiednio do zawartych umów, uwzględniając wymagane terminy i kwoty spłat oraz spłaty dokonane według wyciągów bankowych.

1. Kredyty, pożyczki, obligacje

Umowa kredytu/pożyczki		Wymagana spłata rat kredytu/pożyczki na 2024 rok wg umowy		Dokonane w 2024 roku spłaty rat kredytu/pożyczki		Ilość dni zwłoki	Odsetki za zwłokę		Opinia RIO
Bank kredytujący	Umowa nr/z dnia	Data spłaty raty	Kwota przypadającej do spłaty raty (w zł)	Data spłaty według wyciągu bankowego	Kwota raty		Należne	Pobrane	
PKO Bank Polski	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 23 listopada 2012 roku – seria D12	22.11.2024	2 000 000,00	21.11.2024	2 000 000,00	0	0,00	0,00	Uchwała nr RIO.VIII-0120-567/12 z dnia 8 listopada 2012 r.
PKO Bank Polski	Umowa na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 9 grudnia 2013 roku- seria A 13	10.12.2024	1 000 000,00	09.12.2024	1 000 000,00	0	0,00	0,00	Uchwała nr RIO.VIII-0120-383/13 z dnia 18 lipca 2023 r.
					Ogółem	**3 000 000,00**			

Ełk, dnia 3 czerwca 2025 r.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 8
DO PROTOKOŁU KONTROLI

STAROSTWO POWIATOWE
W EŁKU
19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
tel. 87 621 83 24

Ełk, dnia 16.06.2025 r.

Informacja w sprawie określenia formy i sposobu przekazywania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych powiatowi Ełckiemu

1. Dyrektorzy/kierownicy powiatowych jednostek z wyłączeniem Starostwa Powiatowego w Ełku jako urzędu i jako organu, przekazują do Zarządu Powiatu w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji SJO Besti@ następujące sprawozdania:
   1.1. Budżetowe
   1.2. Operacji finansowych,
2. Sprawozdania opatruje się bezpiecznym podpisem elektronicznym.
3. Podpis elektroniczny składa kierownik jednostki oraz główny księgowy .
4. Sprawozdania jednostki budżetowe przekazują na adres do doręczeń elektronicznych Bestia@powiat.elk.pl w formie pliku XML.
5. Starostwo Powiatowe w Ełku jako urząd i jako organ sporządzają sprawozdania w systemie Besti@ i podpisują bezpiecznym podpisem elektronicznym.
6. Wszystkie jednostki organizacyjne w tym Starostwo Powiatowe jako urząd i jak organ zobowiązane są do złożenia w wersji dokumentu papierowego w/w sprawozdań bezpośrednio do Wydziału Finansowego.
7. Wszystkie jednostki organizacyjne w tym Starostwo Powiatowe jako urząd i jako organ, realizujące programy i projekty finansowane środkami Unii Europejskiej i środkami z innych źródeł, zobowiązane są do złożenia w wersji dokumentu papierowego dodatkowych sprawozdań budżetowych osobno każdemu realizowanemu przedsięwzięciu celem indywidualnego rozliczenia.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 9
DO PROTOKOŁU KONTROLI

STAROSTWO POWIATOWE
W EŁKU
19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
tel. 87 621 83 24

Ełk, dnia 03.07.2025 r.

W bilansie za rok budżetowy 2024 jednostka Starostwo Powiatowe, w pozycji D.II.1. pn. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" wykazano kwotę 155 544,35 zł. W ewidencji księgowej konta „201" występuje saldo konta Ma na kwotę 170 909,87 zł., w której występują zobowiązania wobec Organu -budżetu Powiatu Ełckiego w kwocie 15 365,52 zł.

Dla zapewnienia rzetelności bilansu, zobowiązania wobec organu - budżetu Powiatu Ełckiego w kwocie ogółem 15 365,52 zł. wykazane zostały w poz. II. 2. „Zobowiązania wobec budżetów" (strona Ma konta 201) a w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług" wykazano kwotę 155 544,35 zł.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 10
DO PROTOKOŁU KONTROLI

Starostwo Powiatowe
w Ełku

Ełk dnia 02.07.2025 r.

Składnik majątkowy konta 011- „Grunty" przeprowadzono metodą weryfikacji sald na dzień 30.11.2024 r. na drukach „Arkusz spisu z natury". Starostwo Powiatowe korzysta z specjalistycznego oprogramowania i urządzeń, do którego wprowadzane są weryfikowane pojedyncze konta ewidencji pomocniczej w celu sporządzenia arkuszy spisowych. Wygenerowano arkusz pod nazwą „Arkusz spisu z natury" z podaniem sposobu przeprowadzenia- „Metoda weryfikacji". Oprogramowanie specjalistycznego urządzenia w swoim katalogu nie posiada innych nazw druków arkuszy poza nazwą „Arkusz spisu z natury". Oprogramowanie pozwala na wprowadzenie nazwy rodzaju inwentaryzacji i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji np. „Metodą weryfikacji". Po zakończeniu wpisów i wygenerowaniu arkuszy członek komisji z roztargnienia niepotrzebnie wprowadził zapis „Spis zakończono na pozycji 94 na ogólną kwotę 3 661 777,37 zł.".

Weryfikacji dokonano na podstawie porównania zapisów dokonywanych w księgach jednostki ze stanem nieruchomości z powiatowego zasobu nieruchomości.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 11
DO PROTOKOŁU KONTROLI

STAROSTWO POWIATOWE
w EŁKU
19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
tel. 87 621 83 24

Ełk dnia 08.07.2025 r.

W arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 15 zostały zweryfikowane grunty w posiadaniu Starostwa Powiatowego. W poz. Nr 1 Arkusza nr 1 zweryfikowano środek trwały pod nazwą „Droga dojazdowa wokół budynku Starostwa i miejsca parkingowe" na kwotę 105 516,89 zł. , w poz. 93 Arkusz nr 15 zweryfikowano środek trwały pod nazwą „Ogrodzenie siatkowe obiektu …" na kwotę 4 501,00 zł. i w poz. 94 Arkusza nr 15 zweryfikowano „Ogrodzenie z bramą przesuwną przy budynku Starostwa Powiatowego" na kwotę 14 116,82 zł.. Ogólna wartość zweryfikowanych składników majątku nie przekwalifikowanych do grupy II „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej" w powiatowym zasobie nieruchomości wynosi 124 134,51 zł. W/w nieruchomości utożsamiono z gruntem na którym posadowiono odrębne składki majątku. Dlatego też wartość ogólna weryfikacji wynosi 3 661 777,37 zł. , natomiast wartość grupy „0" Grunty wynosi 3 537 642,86 zł. i jest zgodna z ewidencją księgową.

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 12
DO PROTOKOŁU KONTROLI

STAROSTWO POWIATOWE
W EŁKU
19-300 Ełk, ul. Piłsudskiego 4
tel. 87 621 83 24

Ełk dnia 03.07.2025 r.

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów kwalifikowanych w paragrafie 205 tj. § 2001, 2007, 2009 wykazane są w kwocie wykonania wyższej niż plan dochodów.

Na wyższe wykonanie dochodów od planu wpłynął czas realizacji projektów oraz zasady rozliczania projektów w ramach programu ERASMUS +. W ramach akredytacji jednostki oświatowe realizują kolejne nakładające się na siebie cykle projektów w ramach programu ERASMUS+. Powoduje to że rozliczenie zakończonego projektu następuje w tym samym roku budżetowym co rozpoczęcie nowego projektu. Wówczas otrzymujemy środki 20% zrealizowanych wydatków już zrealizowanego projektu i otrzymujemy 80% wydatków rozpoczynającego się projektu, w którym w danym roku budżetowym przewidziana jest niższa kwota planu dochodów i wydatków do wykonania. Dlatego też w omawianych przypadkach następowały większe wykonania dochodów od planowanych dochodów.

W roku budżetowym 2024, realizowanych było 11 projektów w ramach Programu ERASMUS+ z okresem realizacji od dwóch do czterech lat budżetowych.

Z poważaniem

Skarbnik Powiatu
mgr Grażyna Boroda

ZAŁĄCZNIK NR 13
DO PROTOKOŁU KONTROLI

Wyjaśnienie terminowość odprowadzania składek do ZUS w 2024 r.:

- Na podstawie pisma ZUS w Ełku 230800/70/2024-UBS z dnia 6.03.2024 r., które wpłynęło 14.03.2024 r. po wyjaśnieniu sprawy i dalszymi zaleceniami ZUS uzyskanymi w dniu 08.04.2024 r. została sporządzona w m-cu 04.2024 r. korekta ZUS DRA i RCA 02 05.2022 i 03 05.2022.
  Płatnik zgodnie z oświadczeniem złożonym przez zleceniobiorcę pobrał składkę zdrowotną, natomiast ZUS ustalił, że zleceniobiorca nie osiągnął minimalnej podstawy składek emerytalno-rentowych w m-cu maju 2022 r. i należało pobrać składkę emerytalną i rentową.
  Po sporządzeniu korekt przekazano przelewem 22.04.2024 r. zaległe składki pracownika i płatnika tj.896,60 zł. (składki społeczne 823,10 zł w tym pracownik 307,40 zł, płatnik 515,70 zł; FP 73,50 zł).

- W m-cu 09.2024 r. na podstawie pisma ZUS w Ełku 230800/70/28468/2024 z dnia 02.09.2024 r. dotyczącego przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracownika, sporządzono korektę ZUS DRA i RCA 02 07.2024. O nadpłacone składki pracownika i płatnika tj.622,66 zł. został pomniejszony przelew za m-c 09.2024 r.

- Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za 2024 r. wynosi ogółem 219,94 zł.

Ełk, dnia 02.07.2025 r.

Główny Specjalista
spor. Magdalena Dobrowolska