

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszczynie w dniach od 25 do 29 kwietnia 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 17/2024 i 18/2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Waldemar Rączkiewicz – dyrektor;

Agnieszka Nitecka - główna księgowa ;

Izabela Aleksandrowicz – kierownik działu administracyjno – organizacyjnego.

Tematyka kontroli: Prawidłowość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- 2) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
- 3) Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.), zwaną dalej ustawą o podatku dochodowym;
- 4) Rozporządzenie Ministra 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 (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
- 6) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie KŚT;
- 7) Uchwałę Nr 693/20218 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018;
- 8) Zarządzenie Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Choszczynie z dnia 22.08.2008 r. Nr 17/2008 w sprawie wprowadzenia w Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszczynie zasad (polityki) rachunkowości zmienione Zarządzeniem Nr

1/DFK/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Choszczynie z dnia 23 stycznia 2018 r., zwane dalej Polityką rachunkowości;

- 9) Zarządzenie Dyrektora PUP w Choszczynie Nr 3/2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto, zwany dalej Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych.

Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego;
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- inwentarz żywy.

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 40 ust. 1). Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek budżetowych zostały określone w rozporządzeniu o rachunkowości i dotyczą między innymi ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa oraz wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów. Wskazują one między innymi, że:

- 1) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji (§ 6);
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jst (§ 7 ust. 1);
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (§ 7 ust. 2);
- 4) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury (§ 7 ust. 3);

- 5) inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości (§ 8 ust. 1).

Zgodnie z Uchwałą Nr 693/2018 i Polityką rachunkowości do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Urzędu o wartości powyżej 10 000 zł. Środki trwałe obejmowane są ewidencją bilansową i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. W przypadku zakupu środków trwałych finansowanych ze środków Funduszu Pracy o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł są one przyjmowane na fundusz jednostki i ujmowane w ewidencji księgowej budżetu.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki (wyposażenie) o wartości powyżej 1 000 zł do 10 000 zł, które podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Szczegółowa ewidencja ilościowo – wartościowa umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz ustalenie pracowników i komórek organizacyjnych, u których się znajdują. Pozostałe środki trwałe objęte są ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacyjnych od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło przyjęcie.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych jest prowadzona w dziale Finansowo- Księgowym.

Składniki majątku o wartości powyżej 150 zł ale nie wyższej od 1000 zł są bezpośrednio odnoszone w koszty zużycia materiałowego, nie podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej, lecz wyłącznie ilościowej, która jest prowadzona przez pracownika w Dziale Administracyjno-Organizacyjnym.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 150 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ani ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego obejmują: środki trwałe i pozostałe środki trwałe, które wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

Rozporządzenie o rachunkowości oraz polityka rachunkowości określają sposób ujęcia środków trwałych w ewidencji księgowej. Plan kont dla jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 3 do tego rozporządzenia, zgodnie z którym tzw. konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji : rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych, umorzenia składników aktywów trwałych. Zgodnie z Polityką rachunkowości w jednostce w kontrolowanym zakresie funkcjonowały:

- 1) konta bilansowe:

- 011 Środki trwałe;

- 013 Pozostałe środki trwałe;
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych;
- 401 Amortyzacja;
- 800 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

W oparciu o wydruki zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2023 – 31.12. 2023 kont 011 i 013 stwierdzono stan środków trwałych zaewidencjonowanych w jednostce. Według stanu na początek 2023 r. jednostka posiadała :

1. środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011:

- w grupie 0 – 47 520 zł
- w grupie 1 – 1 035 421,91 zł
- w grupie 4 – 690 144,95 zł
- w grupie 6 – 47 232,84 zł
- w grupie 7 – 49 630,50 zł
- w grupie 8 – 54 201,17 zł

Łącznie środki trwałe na 01.01.2023 r. miały wartość 1 924 151,37 zł.

2. pozostałe środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 013:

- Wyposażenie/Grupa 4 – 251 619,97 zł
- Wyposażenie/Grupa 5 – 459 zł
- Wyposażenie/Grupa 6 – 2 667,48 zł
- Wyposażenie/Grupa 7 – 1 555,99 zł
- Wyposażenie/Grupa 8 – 104 543,29 zł

Łącznie pozostałe środki trwałe na 01.01.2023 r. miały wartość 360 845,73 zł.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka zobowiązana jest do prowadzenia kont pomocniczych będących 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. Przepisy ustawy o rachunkowości nakładają obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych między innymi dla środków trwałych oraz dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Jednostka prowadzi dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz składników majątkowych poniżej 1 000 zł ewidencję w formie elektronicznej przy użyciu programu komputerowego Sage Symfonia – Środki Trwałe Premium. Ewidencja prowadzona była wartościowo z podziałem środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie KŚT. Ewidencja dodatkowo zawierała nazwę, numer ewidencyjny, typ i nr dowodu przyjęcia, datę przyjęcia, wartość na początek i koniec roku, zwiększenia, zmniejszenia, umorzenie i datę zamortyzowania.

Zgodnie z Polityką rachunkowości podstawą ewidencji środków trwałych są dokumenty księgowe: OT - przyjęcie środka trwałego, KS – karta środka trwałego, WT – zwiększenie wartości środka trwałego, PT – przekazanie środka trwałego.

Ewidencja środków trwałych na początek 2023 r. (załącznik nr 1 do protokołu) obejmowała:

1. środki trwałe:

- a) **w grupie 0** grunt z kartą środka trwałego KS - nr 180 i wartością początkową 6 730 zł. Środek przyjęty do użytkowania 31.12.1992 r., formalnie przekazany w trwały zarząd Decyzją nr GG.III-7224(34) 93 z dnia 12-02-1993 r. o przekazaniu odpłatnie na czas nieokreślony działki nr 187/3 oraz postawionego na nim budynku. Decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 1 czerwca 2000 r. nr GKN 3T 7723/4//39/00 z dniem 1 stycznia 2000 roku mienie Skarbu Państwa będące w trwałym zarządzie PUP stało się z mocy prawa mieniem powiatu choszczeńskiego .

Zmiana wartości środka trwałego nastąpiła:

- dokumentem WT 25/2010 z dnia 14.05.2010 r. na podstawie aktualizacji wartości gruntu w związku z przeszacowaniem wartości jednostkowej zasobu gruntów powiatu zgodnie z pismem Zarządu Powiatu w Choszczynie znak nr GN.II.7211-1-1/2/2010 z dnia 25.03.2010 dokonano przeszacowania wartości posiadanych gruntów o kwotę 26 534 zł.
- dokumentem WT 1/2016 z dnia 29.04.2016 r. na podstawie aktualizacji wartości gruntu w związku z przeszacowaniem wartości jednostkowej zasobu gruntów powiatu zgodnie z pismem Zarządu Powiatu w Choszczynie znak nr: GN.6810.1.2.2016.II z dnia 27.04.2016 r. dokonano przeszacowania wartości posiadanych gruntów o kwotę 14 256 zł.

Łącznie wartość grupy 0 na 01.01.2023 r. wyniosła 47 520 zł.

b) **w grupie 1 :**

1. budynek biurowy z karta środka trwałego KS - nr 181 z dnia 31.12.1992 r. i wartością początkową 219 935,91 zł. Zmiana wartości środka trwałego nastąpiła:
- dokumentem WT 22/2010 z dnia 22.12.2010 r. w wyniku przebudowy dot. Centrum Aktywizacji Zawodowej zwiększono wartość środka trwałego o kwotę 191 289,73 zł na podstawie faktury VAT nr 1/15/2010 z 08.12.2010 r.;
 - dokumentem WT 1/2014 z dnia 25.11.2014 r. w wyniku przebudowy archiwum zakładowego zwiększono wartość środka trwałego o kwotę 9 197,15 zł na podstawie faktury nr 196/2014 z 25.11.2014 r.;
 - dokumentem WT 2/2014 z dnia 31.12.2014 r. na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT 7/2014 z dnia 31.12.2014 r. dotyczącego termomodernizacji budynku wystawionego przez Starostwo Powiatowe w Choszczynie zwiększono wartość budynku o kwotę 585 165,12 zł;
 - dokumentem WT 1/2015 z dnia 17.07.2015 r. na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT 1/2015 z dnia 17.07.2015 r. dotyczącego termomodernizacji budynku wystawionego przez Starostwo Powiatowe w Choszczynie zwiększono wartość budynku o kwotę 0,40 zł.

Wartość budynku biurowego na 01.01.2023 r. wyniosła 1 005 588,31 zł.

2. instalacja sieci PEL z kartą środka trwałego KS - nr 182 z dnia 06.11.1998 r. i wartością początkową 29 833,60 zł.

Łącznie wartość grupy 1 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. - 1 035 421,91 zł.

- c) **w grupie 4** na dzień 01.01.2023 r. w pozycjach od 1 do 85 środki trwałe na kwotę 690 144,95 zł.
- d) **w grupie 6** na dzień 01.01.2023 r. w pozycjach od 1 do 9 środki trwałe na kwotę 47 232,84 zł.
- e) **w grupie 7** na dzień 01.01.2023 r. środki trwałe na kwotę 49 630,50 zł. - samochód OPEL ASTRA SEDAN.
- f) **w grupie 8** na dzień 01.01.2023 r. środki trwałe na kwotę 54 201,17 zł od pozycji 1 do 8.

Wszystkie wykazane w ewidencji środki trwałe posiadały Karty środka trwałego KS z numerem ewidencyjnym środka, a ich wartość na początek roku wynosiła 1 924 151,37 zł i była zgodna z zapisami konta 011.

W trakcie roku 2023 jednostka dokonała przyjęcia środków trwałych **w grupie 4** :

- dokumentem OT 1/2023 z dnia 03.08.2023 r. środek trwały UTM FG81F o wartości początkowej 17 466 zł, z numerem ewidencyjny 1692/23, symbolem klasyfikacji KŚT 487 oraz miejscem użytkowania: Parter/Serwerownia. Środek trwały posiadał kartę środka trwałego KS nr 1838, z oznaczeniem typu amortyzacji - metoda liniowa, stopa 30%, współczynnik 1, datą zamortyzowania środka - 31.12.2026 r. oraz wskazaniem osoby odpowiedzialnej za użytkowanie. Środek trwały zaksięgowany został dokumentem PK 2/23 z dnia 03.08.2023 r. Zakup udokumentowany fakturą VAT nr 2023/08/00001 z dnia 01.08.2023 r. na kwotę 17 466 zł, która wpłynęła 03.08.2023 r., z 14 dniowym terminem płatności tj. 15.08.2023 r. Faktura zapłacona przelewem 14.08.2023 r. Zaksięgowana na konto 853 w § 6120.
- dokumentem OT 2/2023 z dnia 18.10.2023 r. środek trwały NAS QNAP Storage TS-832PX-4G 8xWD Ultrastar DC HC310 o wartości początkowej 10 947 zł, z numerem ewidencyjnym 1693/23 i symbolem klasyfikacji KŚT 487 oraz miejscem użytkowania: Parter/Serwerownia. Środek trwały posiadał kartę środka trwałego KS nr 1839, z oznaczeniem typu amortyzacji - metoda liniowa, stopa 30%, współczynnik 1, datą zamortyzowania środka - 28.02.2027 r. oraz wskazaniem osoby odpowiedzialnej za użytkowanie. Środek trwały zaksięgowany został dokumentem PK 7/23 z dnia 18.10.2023 r. Zakup udokumentowany fakturą VAT nr 2023/10/00102 z dnia 23.10.2023 r. Faktura wpłynęła do PUP 23.10.2023 r. z terminem płatności 14 dni tj. do 06.11.2023 r. Faktura została zapłacona przelewem 31.10.2023 r. Zaksięgowana na konto 853 § 6120 w kwocie 10 947 zł.

Środki trwałe w grupie 4 wzrosły w roku 2023 o 28 413,00 zł, co miało odzwierciedlenie zarówno na koncie 011, jak i w księgach ewidencyjnych. Przychód środków trwałych został odnotowany również na koncie 800 Fundusz jednostki. Łącznie środki trwałe na dzień 31.12.2023 r. miały wartość 1 952 564,37 zł. Stan majątku na koniec roku 2023 r. zawarty w Ewidencji środków trwałych odpowiadał zapisom konta 011.

Ewidencja pozostałych środków trwałych na początek 2023 r. (załącznik nr 2 do protokołu) obejmowała:

- w Wyposażenie/Grupa 4 o łącznej wartości 251 619,97 zł;
- w Wyposażenie/Grupa 5 o łącznej wartości 459 zł;
- w Wyposażenie/Grupa 6 o łącznej wartości 2 667,48 zł;
- w Wyposażenie/Grupa 7 o łącznej wartości 1 555,99 zł;
- w Wyposażenie/Grupa 8 o łącznej wartości 104 543,29 zł.

Łącznie pozostałe środki trwałe na dzień 01.01.2023 miały wartość 360 845,73 zł i ich stan był zgodny z zapisami konta 013.

Zgodnie z zapisami konta 013 jednostka w trakcie 2023 r. dokonała zakupu pozostałych środków trwałych, które zostały przyjęte w pozycji Wyposażenie/Grupa 4 dokumentem:

1. OT 13/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1704/23;
2. OT 14/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1705/23;
3. OT 15/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1706/23;
4. OT 16/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1707/23;
5. OT 17/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1708/23;
6. OT 18/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1709/23;
7. OT 19/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1710/23;
8. OT 20/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1711/23;
9. OT 21/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1712/23;
10. OT 22/2023 z dnia 18.10.2023 r. na kwotę 5 359,11 zł, nr ewidencyjny 1713/23;

Zakup udokumentowany był fakturą VAT nr 2023/10/00102 z dnia 23.10.2023 r. w pozycji: Komputer Dell OptiPlex SFF 7010 BTX Win 11PRO Office H&B 10 szt. na kwotę 53 591,10 zł. Faktura wpłynęła do jednostki 23.10.2023 r. z terminem płatności 14 dni tj. do 06.11.2023 r. Zapłacona przelewem 31.10.2023 r. Zaksięgowana na konto 853 § 4210.

Wszystkie dokumenty OT zawierały miejsce użytkowania: Pokój, Pietro.

Na koncie 013 jednostka księgowała również zakup niskocennych składników majątkowych tj. o wartości poniżej 1000 zł o okresie użytkowania dłuższym niż rok, które równocześnie zostały zaewidencjonowane w Ewidencji pozostałych środków trwałych w łącznej kwocie w grupie:

- Wyposażenie/grupa 4 na kwotę 5 608,80 zł,
- Wyposażenie /grupa 6 na kwotę 589 zł
- Wyposażenie /grupa 8 na kwotę 20 692,87 zł.

Zaksięgowanie tych składników majątku na koncie 013 spowodowało zwiększenie obrotów na koncie 013 po stronie Wn o 26 890,67 zł. Stan majątku na koniec roku 2023 r. zawarty w Ewidencji pozostałych środków trwałych wynosił 441 327,50 zł i odpowiadał zapisom konta 013, ale został zawyżony o 26 890,67 zł. Zaksięgowanie niskocennych składników majątku na koncie 013 narusza zapisy § 8 ust. 5 Uchwały Nr 693/2018 zgodnie z którym składniki majątkowe o wartości powyżej 150 zł, ale nie wyższej niż 1 000 zł nie są uznawane za środki trwałe i podlegają wyłącznie

ewidencji ilościowej. Księgowanie niskocennych składników majątku, jako pozostałych środków trwałych naruszało również zapisy Polityki rachunkowości.

W związku z dokonaniem zakupów środków trwałych i pozostałych środków trwałych w roku 2023 sprawdzono procedury ich zakupu. Jednostka wprowadziła Zarządzeniem Dyrektora PUP w Choszcznie Nr 3/2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto. Zgodnie z § 3 Regulaminu czynności wyboru Wykonawcy przeprowadza się w jednej lub kilku formach:

1. poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego;
2. poprzez przekazanie zapytania ofertowego co najmniej do trzech potencjalnych Wykonawców działających na danym rynku dostaw, usług lub robót budowlanych.

Zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego jest obowiązkowe w przypadku zamówienia o wartości przekraczającej kwotę 50 000 zł netto oraz w przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców.

Oba zakupy były poprzedzone zamieszczeniem zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego:

1. W dniu 10 lipca 2023 r. zamieszczono zapytanie ofertowe dotyczące dostawy i montażu urządzenia UTM FG81F dla Powiatowego Urzędu Pracy w Choszcznie. Ogłoszenie zawierało tryb udzielenia zamówienia, przedmiot zamówienia, termin, opis warunków udziału w postępowaniu, wykaz oświadczeń lub dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu. Ofertę należało złożyć w zamkniętej kopercie opisanej do dnia 18 lipca 2023 r. do godz. 12.00. Oferty były oceniane wg. kryterium ceny brutto jako 100% (100 punktów). W dniu 11 lipca 2023 r. Zamawiający dokonał modyfikacji treści zamówienia w pkt. III . 3.1. w części Gwarancja oraz w pkt. VI Termin lub okres wykonania zamówienia. Wartość zamówienia jednostka oszacowała w oparciu o ceny 2 dostawców: Sieciowy.co.pl i Thomas – it.pl. Średnia cena brutto wyniosła 16 836,84 zł. W dniu 17 lipca 2023 r. wpłynęła 1 oferta od firmy Xcomp Sp. z o. o. Sp. k. ze Szczecina, z ceną brutto 17 466 zł i uzyskała 100 punktów. Zamawiający w dniu 19 lipca 2023 r. opublikował zestawienie ofert na zamieszczone ogłoszenie oraz wysłał emailiem wezwanie do złożenia brakujących dokumentów do dnia 20.07.2023 r. W odpowiedzi Xcomp Sp. z o. o. Sp. k. we wskazanym terminie dostarczył droga elektroniczną wymagane dokumenty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano 20 lipca 2023 r. oraz umieszczono na stronie internetowej. Umowa nr 1/2023 została podpisana 21.07.2023 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Choszcznie a Xcomp Sp. z o.o. Sp. k. Umowa określała termin rozpoczęcia zamówienia na dzień podpisania umowy a zakończenie realizacji zamówienia do dnia 31 lipca 2023 r. Ustalono cenę brutto realizacji zamówienia na kwotę 17 466 zł, która obejmowała dostawę i montaż urządzenia UTM dla PUP zgodnie

ze złożonym formularzem ofertowym, będącym załącznikiem do umowy. Odbiór sprzętu nastąpił protokołem zdawczo – odbiorczym oraz protokołem wykonanych prac z dnia 28.07.2023 podpisanym przez pracownika PUP i sprzedającego.

2. W dniu 26.09.2023 r. zamieszczono zapytanie ofertowe na dostawę sprzętu komputerowego dla Powiatowego Urzędu Pracy w Choszczynie. Ogłoszenie zawierało dokładny opis przedmiotu zamówienia, termin, opis warunków udziału w postępowaniu i opis kryteriów jakimi zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert. Zamawiający wskazał termin 04 października 2023 r. do godziny 12:00 do którego należało złożyć oferty. W dniu 03.10.2023 r. wpłynęły drogą elektroniczną pytania dotyczące oferty. W odpowiedzi udzielonej 03.10.2023 r. Zamawiający przedłużył również termin do składania ofert do 06 października 2023 r. do godz. 12:00 ze względu na zapewnienie Wykonawcom czasu do wprowadzenia w ofertach zmian wynikających z modyfikacji treści zapytania ofertowego. Oferty były oceniane wg kryterium ceny brutto jako 100% (100 punktów). Do jednostki w zamkniętej kopercie wpłynęła 1 oferta od firmy Xcomp Sp. z o. o. Sp. k ze Szczecina w dniu 05.10.2023 r. z ceną brutto 70 146,90 zł, która uzyskała 100 punktów. Zamawiający opublikował 09.10.2023 r. zestawienie ofert na zamieszczone ogłoszenie. Oferent Xcomp Sp. z o. o. Sp. k. został wybrany, gdyż odpowiadał wszystkim wymaganiom określonym w zapytaniu ofertowym i został oceniony jako najkorzystniejszy w oparciu o kryteria wyboru podane w zapytaniu ofertowym a zaoferowana kwota mieściła się w kwocie posiadanej przez Zamawiającego na sfinansowania zamówienia. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano 09.10.2023 r. Umowa nr 2/2023 została zawarta dnia 10.10.2023 r. pomiędzy Powiatowym Urzędem Pracy w Choszczynie a Xcomp Sp. z o.o. Sp. k. Umowa obejmowała dostawę sprzętu komputerowego na kwotę 70 146,90 zł : NAS QNAP TS-832PX-4G o wartości 10 947 zł, 10 sztuk Komputerów Dell OptiPlex SFF 7010 BTX Win 11PRO Office H&B na kwotę 53 591,10 zł oraz 10 sztuk Monitorów Dell E2222HS na kwotę 5 608,80 zł. Umowa określała termin rozpoczęcia zamówienia na dzień podpisania umowy a zakończenie realizacji zamówienia do dnia 31 października 2023 r. Ustalono cenę brutto realizacji zamówienia na kwotę 70 146,90 zł, która obejmowała dostawę sprzętu komputerowego zgodnie z zapytaniem ofertowym, który stanowił załącznik do umowy. Odbiór sprzętu nastąpił protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 18.10.2023 r. podpisanym przez pracownika PUP i sprzedającego.

Zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości środki trwałe umarza się oraz amortyzuje. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad określonych w Uchwale Nr 693/2018 oraz Polityce rachunkowości. W Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszczynie do umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową. Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres umorzenia. Umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok. Rozpoczęcie umorzenia następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji,

sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Naliczone umorzenie zmniejsza wartość środków trwałych. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się przy stosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie stawek amortyzacyjnych opublikowanym jako załącznik do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych odbywała się na kontach 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 400 Amortyzacja.

W oparciu o wydruk zestawienia obrotów i sald konta 071 stwierdzono, że jednostka na początek 2023 roku zaewidencjonowała umorzenie środków trwałych w kwocie 1 140 723,82 zł w tym Wartości niematerialne i prawne 72 028,80 zł. Umorzenie środków trwałych wynosiło 1 068 695,02 zł, z czego:

- Grupa 1 - 342 889,55 zł
- Grupa 4 - 580 748,28 zł;
- Grupa 6 - 41 225,52 zł
- Grupa 7 - 49 630,50 zł
- Grupa 8 - 54 201,17 zł

Zgodnie z kontem 071 w trakcie roku zwiększyła się wartość umorzenia:

- Grupa 1 – 25 885,55 zł
- Grupa 4 – 41 717,16 zł;
- Grupa 6 – 1 001,22 zł

Łącznie umorzenie w roku 2023 wyniosło 68 603,93 zł.

W związku z powyższym na koniec 2023 r. umorzeniu podlegały środki trwałe o łącznej wartości 1 209 327,75 zł.

Naliczenie amortyzacji dla poszczególnych składników majątku przedstawia tabela amortyzacji bilansowej w roku 2023 (załącznik nr 3 do protokołu). Zgodnie z tabelą sprawdzono poprawność wyliczenia umorzenia i amortyzacji:

1. Grupa 1 – wg. symbolu KŚT 105 ze stawką amortyzacji 2,5 %:
 - budynek o wartości początkowej 1 005 588,31 zł, wartość odpisu 25 139,71 zł;
 - instalacja sieci PEL o wartości początkowej 29 833,60 zł, wartość odpisu 745,84 zł;
2. Grupa 4 – wg. symbolu KŚT 487 ze stawką amortyzacji 30%:
 - Dell Serwerr R650xs o wartości początkowej 51 832,20 zł, wartość odpisu 15 549,66 zł zł;
 - Dell Serwer R650xs o wartości początkowej 51 832,20 zł, wartość odpisu 15 549,66 zł;
 - Macierz dyskowa ME 4024 o wartości początkowej 83 239,02 zł, wartość odpisu 8 323,89 zł, środek całkowicie umorzony w kwietniu 2023 r.;
 - NAS QNAP TS – 832 PX-4G o wartości początkowej 10 947 zł, środek przyjęty do użytkowania 18.10.2023 r., amortyzowany od miesiąca listopada w kwocie 547,35 zł;

- UTM FG81F o wartości początkowej 17 466 zł, przyjęty do użytkowania 03.08.2023 r., amortyzowany od miesiąca września w kwocie 1 746,60 zł;
3. Grupa 6 – wg. symbolu KŚT 623 ze stawką amortyzacji 10% serwer telekomunikacyjny PBX SERVER LIBRA o wartości początkowej 10 012,20 zł, wartość odpisu 1 001,22 zł.

Łącznie amortyzacja wyniosła 68 603,93 zł.

Całkowicie umorzony w roku 2023 został środek trwały w Grupie 4 - Macierz dyskowa ME 4024 z nr ewidencyjnym środka 1599/19 o wartości początkowej 83 239,02 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu umorzenia i amortyzacji. Zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wysokość naliczonej amortyzacji i umorzenia były zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z Polityką rachunkowości umorzenie pozostałych środków trwałych dokonywane jest jednorazowo w pełnej wartości w momencie wydania ich do używania a ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych odbywała się na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres 01-12 2023 rok konta 072 stwierdzono, że umorzenie pozostałych środków trwałych na początek roku wynosiło 396 277,00 zł z czego 35 431,27 to umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, a 360 845,73 zł to umorzenie pozostałych środków trwałych:

- Wyposażenie/Grupa 4 - 251 619,97 zł
- Wyposażenie/Grupa 5 - 459 zł
- Wyposażenie/Grupa 6 - 2 667,48 zł
- Wyposażenie/Grupa 7 - 1 555,99 zł
- Wyposażenie/Grupa 8 - 104 543,29 zł

W trakcie 2023 roku jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w odniesieniu do nowo zakupionych pozostałych środków trwałych w miesiącach przyjęcia ich do ewidencji. Na koniec 2023 r. wysokość umorzenia pozostałych środków zmieniła się w grupie:

- w Wyposażenie/Grupa 4 o kwotę 59 199,90 zł
- w Wyposażenie/Grupa 6 o kwotę 589 zł
- w Wyposażenie/Grupa 8 o kwotę 20 692,87 zł

Łącznie umorzenie pozostałych środków trwałych w roku 2023 wyniosło 80 481,77 zł a saldo konta 072 wyniosło 441 327,50 zł. Wśród umorzonych składników majątku znalazły się niskocenne składniki na kwotę 26 890,67 zł, które były nieprawidłowo księgowane na koncie 013 i tym samym umarzane.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził nieprawidłowość polegającą na ewidencjonowaniu na koncie 013 i ujmowaniu ilościowym i wartościowym składników majątku o wartości od 150,00 zł do

1 000,00 zł, czym naruszono zapisy § 8 ust. 5 Uchwały Nr 693/2018 oraz Polityki rachunkowości.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora jednostki o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wydruk z ewidencji środków trwałych w roku 2023;
2. Wydruk z ewidencji pozostałych środków trwałych w roku 2023;
3. Amortyzacja bilansowa w roku 2023.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli

/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli

/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Dyrektor

Powiatowego Urzędu Pracy
w Choszczynie

/-/ mgr Waldemar Rączkiewicz

Choszczno, dnia 21 maja 2024 r.