

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Choszczynie w dniach 25 - 29 marca 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 10/2024 i 9/2024 z dnia 23 marca 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;
Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Wioletta Kaszak - Starosta Choszczeński od 20.11.2018 r. na mocy Uchwały Nr II/3/2018 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Choszczeńskiego;
Elżbieta Rybka - Markiewicz – Skarbnik Powiatu;
Katarzyna Popławska - kierownik Wydziału Budżetowo - Finansowego;
Joanna Bartczak – kierownik Wydziału Organizacyjnego i Kadr.

Tematyka kontroli: Prawdliwość naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe. Prawdliwość nabywania ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawdliwość naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe.
2. Prawdliwość nabywania ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.

Ad 1. Prawdliwość naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe

Kontrolę prawidłowości naliczania i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 4 października 2018 r. w sprawie pracowniczych planów kapitałowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2215 ze zm.), zwaną dalej ustawą o PPK;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie deklaracji o rezygnacji z dokonywania wpłat na pracownicze plany kapitałowe (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2148), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie deklaracji;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

Na potrzeby kontroli pracownicze plany kapitałowe nazywane będą w skrócie PPK lub planami.

Kontroli naliczenia i przekazania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe poddano dokumentację za 2023 r. Zgodnie z ustawą o PPK do planów mogli przystąpić pełnoletni zatrudnieni pracujący na umowy, od których odprowadzane są obowiązkowe składki emerytalno-rentowe. Byli to:

- pracownicy (osoby zatrudnione na podstawie art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.))

- osoby fizyczne - wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług (do których stosuje się przepisy art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 ze zm.))
- osoby przebywające na urloпах wychowawczych lub pobierające zasiłek macierzyński lub zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego.

Jednostka w kontrolowanym okresie zatrudniała pracowników o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.). Lista osób pracujących w 2023 r., wraz z datami urodzenia oraz zatrudnienia stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Zgodnie z wykazem w kontrolowanym okresie zatrudnione były 104 osoby, w tym 15 pracowników w wieku powyżej 55 lat.

Zgodnie z art. 137 ustawy o PPK wobec podmiotów zatrudniających, będących jednostkami wchodzącymi w skład sektora finansów publicznych, obowiązek zawarcia umowy o zarządzanie PPK powstał w dniu 1 stycznia 2021 r. Umowę o prowadzenie PPK podmiot taki musiał zawrzeć najpóźniej do dnia 10 kwietnia 2021 r.

W związku z powyższym w dniu 8 grudnia 2020 r. pracownicy Starostwa zostali poinformowani poprzez pocztę elektroniczną o zasadach wyboru reprezentantów osób zatrudnionych do prowadzenia konsultacji z Pracodawcą w sprawie wyboru instytucji finansowej z którą Pracodawca zawrze umowę o zarządzanie PPK. Po głosowaniu wybrano 3 osobową komisję (Reprezentacja). Protokół z wyboru Reprezentacji pracowników Starostwa Powiatowego w Choszczynie został sporządzony 11.12.2020 r. Pracodawca 17 grudnia 2020 r. przedstawił Reprezentacji oferty oraz warunki zarządzania środkami gromadzonymi w PPK przez 3 instytucje. Reprezentacja po zapoznaniu się z ofertami zarekomendowała Pracodawcy zawarcie umowy o zarządzanie PPK z PKO Emerytura – specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym zarządzanym przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA z siedzibą w Warszawie. Protokół z wyboru instytucji finansowej został sporządzony 17.12.2020 r. i podpisany przez pracodawcę i wszystkich reprezentantów osób zatrudnionych.

Starostwo Powiatowe 21 grudnia 2020 r. zawarło umowę nr PPK_2020_12_1704 o zarządzanie PPK z rekomendowaną instytucją PKO Emerytura – specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez PKO TFI SA z siedzibą w Warszawie. Umowa zawierała wszystkie niezbędne elementy zawarte w art. 10 ustawy o PPK.

Zgodnie z przepisami ustawy o PPK uczestnictwo w planach jest dobrowolne dla pracowników w wieku 18-70 lat. Dolna granica wieku została zdefiniowana w art. 2 pkt. 33 ustawy o PPK, zgodnie z którym uczestnikiem PPK jest osoba fizyczna która ukończyła 18 rok życia. Maksymalny wiek uczestnika PPK określa art. 15 ust. 1 ustawy o PPK, zgodnie z którym podmiot zatrudniający nie zawiera umowy o prowadzenie PPK w imieniu i na rzecz osoby zatrudnionej, która najpóźniej w pierwszym dniu zatrudnienia ukończyła 70 rok życia. W ustawie określono również próg 55 lat, od którego pracownik, aby przystąpić do PPK musi wystąpić do pracodawcy z odpowiednim wnioskiem.

Zgodnie z ustawą o PPK (art. 23 ust. 2) podmiot zatrudniający nie zawiera umowy o prowadzenie PPK w imieniu i na rzecz pracowników, którzy mieszczą się w przedziale wiekowym 18-55 lat, w sytuacji, gdy złożą do pracodawcy deklarację o rezygnacji z dokonywania wpłat na PPK.

Umowa o prowadzenie PPK jest zawierana z instytucjami finansowymi, z którymi podmiot zatrudniający zawarł umowę o zarządzanie PPK. Zgodnie z przepisami Ustawy o PPK podmiot zatrudniający zawiera umowę o prowadzenie PPK w imieniu i na rzecz osoby zatrudnionej nie wcześniej niż po upływie 14 dni zatrudnienia i nie później niż do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął termin 3 miesięcy zatrudnienia.

Zgodnie z art. 25. Ustawy o PPK podmiot zatrudniający i uczestnik PPK finansują wpłaty podstawowe z własnych środków oraz mogą zadeklarować finansowanie wpłat dodatkowych, których wysokość określa się procentowo od wynagrodzenia uczestnika PPK. Wysokość wpłaty podstawowej finansowanej przez podmiot zatrudniający wynosi 1,5% wynagrodzenia. Podmiot zatrudniający może zadeklarować w umowie o zarządzanie PPK dokonywanie wpłaty dodatkowej w wysokości do 2,5% wynagrodzenia. Wpłaty finansowane przez podmiot zatrudniający nie są wliczane do wynagrodzenia stanowiącego podstawę ustalenia wysokości obowiązkowych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Wpłata podstawowa finansowana przez uczestnika PPK wynosi 2% wynagrodzenia. Może wynosić mniej niż 2% wynagrodzenia, ale nie mniej niż 0,5% wynagrodzenia, jeżeli wynagrodzenie uczestnika PPK osiąmane z różnych źródeł w danym miesiącu nie przekracza kwoty odpowiadającej 1,2-krotności minimalnego wynagrodzenia. Uczestnik PPK może zadeklarować wpłatę dodatkową w wysokości do 2% wynagrodzenia. Wpłaty finansowane przez uczestnika PPK są potrącane z wynagrodzenia po jego opodatkowaniu.

Podmiot zatrudniający jest obowiązany do obliczenia i dokonania wpłat do wybranej instytucji finansowej finansowanych przez ten podmiot oraz do obliczenia, pobrania od uczestnika planów i dokonania wpłat do wybranej instytucji finansowej wpłat finansowanych przez uczestnika PPK. Wpłaty finansowane przez podmiot zatrudniający są obliczane, a wpłaty finansowane przez uczestnika PPK są obliczane i pobierane od uczestnika PPK w terminie wypłaty wynagrodzenia przez podmiot zatrudniający. Wpłaty są dokonywane w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały obliczone i pobrane.

Jednostka w 2021 roku wszystkim pracownikom przekazała drogą elektroniczną Komunikat zawierający szczegółowe informacje dotyczące PPK oraz zamieściła go wraz ze wzorami wniosków oraz deklaracji na dysku międzywydziałowym – Inter. W Komunikacie pracodawca poinformował pracowników, że wpłaty, dokonywane na prywatny rachunek każdego pracownika prowadzony w ramach PPK będą finansowane z trzech źródeł: od pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia składki emerytalno-rentowej (wpłata podstawowa pracodawcy), od pracownika – w wysokości 2% wynagrodzenia (wpłata podstawowa pracownika) oraz z Funduszu Pracy - w ramach jednorazowej wpłaty powitalnej

w wysokości 250 zł i dopłat rocznych z tytułu aktywnego oszczędzania w wysokości 240 zł.

Pracownicy mogli również odprowadzać wpłaty dodatkowe w wysokości nieprzekraczającej 2% wynagrodzenia. Osoby, które zamierzały odprowadzać wpłaty dodatkowe, zobowiązane były do złożenia dodatkowej deklaracji ustanowienia wpłaty dodatkowej. Żaden z pracowników nie złożył deklaracji ustanowienia wpłaty dodatkowej. Natomiast osoby przystępujące do PPK, których łączne wynagrodzenie osiąmane z różnych źródeł w danym miesiącu nie przekroczy kwoty odpowiadającej 120% aktualnego minimalnego wynagrodzenia, mogły odprowadzać składkę podstawową w wysokości niższej, niż 2% wynagrodzenia, ale nie mniej niż 0,5% wynagrodzenia, o ile złożą odpowiednią deklarację w tym zakresie. Żaden z pracowników nie złożył takiej deklaracji.

Dodatkowo pracodawca poinformował pismem każdego pracownika w przedziale wiekowym 55-69 lat o możliwości złożenia wniosku o zawarcie umowy o prowadzenie PPK z wybraną instytucją finansową. Żaden z pracowników, w tym przedziale wiekowym nie złożył wniosku o przystąpienie do PPK.

Od 01 stycznia 2023 r. weszły w życie przepisy ustawy o PPK, które określały obowiązki pracodawców związane z ponownym zapisem do PPK:

Art. 23 ust. 5 i 6 ustawy o PPK:

- ust. 5 Co 4 lata, w terminie do ostatniego dnia lutego danego roku, podmiot zatrudniający informuje uczestnika PPK, który złożył deklarację, o której mowa w ust. 2, o ponownym dokonywaniu wpłat za tego uczestnika zgodnie z ust. 6.
- ust. 6 Co 4 lata, od dnia 1 kwietnia, podmiot zatrudniający dokonuje wpłat za uczestnika PPK, o którym mowa w ust. 2, chyba że uczestnik PPK ponownie zrezygnuje z dokonywania wpłat do PPK, składając podmiotowi zatrudniającemu deklarację, o której mowa w ust. 2. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

Zgodnie z powyższymi regulacjami, oraz w oparciu o wykaz pracowników będący załącznikiem nr 1 stwierdzono, że od 1 kwietnia 2023 r. jednostka zobowiązana była do zawarcia umów o prowadzenie PPK wobec 90 pracowników wymienionych w załączniku nr 1 pod pozycją od 1 do 85 oraz od 100 do 104, gdyż mieścili się w przedziale wiekowym 18-55 lat.

Zgodnie z art. 23 ust 5 ustawy o PPK jednostka w 2023 r. zobowiązana była poinformować pracowników, którzy złożyli w 2021 r. oraz 2022 r. *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat do PPK*, że tracą one ważność. W ustawowym terminie, do końca lutego 2023 r., na druku *Informacja o wznowieniu dokonywania wpłat do PPK*, poinformowano 76 pracowników o dokonywaniu wpłat na PPK od 1 kwietnia 2023 r.

W odpowiedzi:

- 74 uprawnionych pracowników w przedziale wiekowym 18-55 lat, wymienionych w załączniku nr 1 pod nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18,

- 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 43, 44, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 63, 64, 65, 66, 68, 71, 73, 74, 75, 76, 77, 81, 82, 83, 84, 85, 104 złożyło *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe*, które zawierały niezbędne dane zawarte w rozporządzeniu w sprawie deklaracji;
- 2 pracowników w przedziale wiekowym 18-55 lat, wymienionych w załączniku nr 1 pod poz.: 11 i 69 zdecydowało o przystąpieniu do PPK;
 - 10 pracowników, w przedziale wiekowym 18-55 lat, wymienionych w załączniku nr 1 pod poz.: 42, 45, 55, 62, 67, 70, 72, 78, 79, 80 kontynuowało uczestnictwo w PPK. Starostwo zawarło Umowę o prowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych w dniu 03.02.2021 r. z PKO Emerytura – specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA z siedzibą w Warszawie. Integralną częścią Umowy były 2 załączniki, tj. lista pracowników w imieniu i na rzecz których działa Pracodawca oraz Regulamin prowadzenia i zarządzania PPK;
 - 2 pracowników w przedziale wiekowym 55-69 lat, wymienionych w załączniku nr 1 pod poz.: 87 i 88 kontynuowało uczestnictwo w PPK.
 - 12 pracowników w przedziale wiekowym 55-69 lat, wymienionych w załączniku nr 1 pod poz.: 86, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, nie złożyło wniosku o zawarcie umowy o prowadzenie PPK.

Pracownik nr 85, który 25 września 2023 r. skończył 55 lat nie złożył *Wniosku o dokonywanie wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych*.

Jednostka po 01.03.2023 r. zatrudniła w Starostwie Powiatowym 4 pracowników w przedziale wiekowym 18-55 lat, wszyscy złożyli *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat do PPK*:

- pracownik nr 100 zatrudniony od 04.05.2023 r. do nadal, deklarację złożył 04.05.2023 r.;
- pracownik nr 101 zatrudniony od 06.09.2023 r. do nadal, deklarację złożył 06.09.2023 r.;
- pracownik nr 102 zatrudniony od 01.10.2023r do nadal, deklarację złożył 02.10.2023 r.;
- pracownik nr 103 zatrudniony od 20.11.2023 r. do nadal, deklarację złożył 20.11.2023 r.;

Sześciu pracowników w przedziale wiekowym 18-55 lat, którzy mieli zawarte umowy o pracę na czas określony i w trakcie roku 2023 zostali ponownie zatrudnieni, do każdej nowo zawartej umowy złożyli *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych*:

- pracownik nr 1 zatrudniony ponownie od 04.01.2023 r., deklarację złożył w tym samym dniu oraz ponownie zatrudniony od 09.08.2023 r., deklarację złożył 09.08.2023 r.;

- pracownik nr 30 zatrudniony ponownie od 17.01.2023 r., deklarację złożył w tym samym dniu, ponowne zatrudnienie od 06.09.2023 r. do nadal, deklarację złożył 06.09.2023 r.;
- pracownik nr 12 zatrudniony ponownie od 02.02.2023 r., deklaracja złożona w dniu zatrudnienia, ponownie zatrudniony od 6.09.2023 r. do nadal, deklarację złożył 06.09.2023 r.;
- pracownik nr 3 zatrudniony ponownie od 11.10.2023 r. do nadal, deklarację złożył 11.10.2023 r.;
- pracownik nr 2 zatrudniony ponownie od 05.04.2023 r. do 5.11.2023 r. oraz od 08.11.2023 r. do nadal, deklarację złożył 05.04.2023 r. i 08.11.2023 r.;
- pracownik nr 32 zatrudniony ponownie od 17.05.2023 r. do 17.12.2023 r. oraz od 20.12.2023 r. do nadal, deklarację złożył 17.05.2023 r. i 20.12.2023 r.

Po analizie przedstawionych dokumentów przez jednostkę ustalono, że na 31.12.2023 r. Starostwo Powiatowe zawarło Umowę o prowadzenie PPK z PKO TFI SA w imieniu i na rzecz 14 osób: 12 pracowników w przedziale wiekowym 18-55 lat i 2 pracowników w przedziale wiekowym 55-69 lat. Integralną częścią Umowy były 2 załączniki, tj. lista pracowników w imieniu i na rzecz których działa Pracodawca oraz Regulamin prowadzenia i zarządzania PPK.

Umowy o prowadzenie PPK nie zostały zawarte wobec 78 pracowników w przedziale wiekowym 18-55 lat, którzy złożyli *Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe* oraz wobec pozostałych 12 pracowników w przedziale wiekowym 55-69 lat.

Kontroli poddano również naliczenie i odprowadzenie składek do PPK u wszystkich pracowników zgłoszonych do planów w roku 2023.

Po przedstawieniu przez jednostkę PPK - List wypłat oraz Kart Wynagrodzeń pracowników, którzy przystąpili do planów sprawdzono obliczenie, potrącenie i odprowadzenie do PKO TFI SA wpłat finansowanych przez Pracodawcę oraz Pracownika. Zgodnie z Umową Pracodawca zobowiązany był do odprowadzenia Wpłaty Podstawowej w wysokości 1,5 % wynagrodzenia Pracownika, a Pracownik 2% wynagrodzenia. Pracodawca oświadczył w Artykule nr 2 Umowy o Zarządzaniu PPK, że nie będzie finansował Wpłat Dodatkowych Pracodawcy. Żaden z Uczestników nie zadeklarował finansowania Wpłat Dodatkowych.

W związku z powyższym jednostka obliczała i odprowadzała tylko Wpłaty Podstawowe. Po weryfikacji przedstawionych dokumentów do kontroli ustalono, że Pracodawca prawidłowo wyliczył oraz odprowadził składki w roku 2023 za Uczestników PPK. Przekazane składki w poszczególnych miesiącach przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1

Miesiąc	Kwota składki finansowanej przez pracodawcę w zł	Kwota składki finansowanej przez pracownika w zł	Łącznie w zł
Styczeń	3 059,03	4 078,69	7 137,72
Luty	1 787,37	2 383,15	4 170,52
Marzec	1 819,71	2 426,29	4 246,00
Kwiecień	1 788,90	2 385,21	4 174,11
Maj	2 724,89	3 633,18	6 358,07
Czerwiec	1 780,08	2 373,44	4 153,52
Lipiec	1 796,47	2 395,27	4 191,74
Sierpień	1 797,98	2 397,29	4 195,27
Wrzesień	1 759,94	2 346,57	4 106,51
Październik	1 736,27	2 315,01	4 051,28
Listopad	2 771,68	3 695,54	6 467,22
Grudzień	2 731,30	3 641,71	6 373,01
Łącznie	25 553,62	34 071,35	59 624,97

Źródło: opracowanie własne na podstawie List wypłat oraz Kart wynagrodzeń.

Jednostka dokonała płatności składek do PPK:

- za styczeń w dniu 30.01.2023 r.;
- za luty w dniu 28.02.2023 r.;
- za marzec w dniu 30.03.2023 r.;
- za kwiecień w dniu 27.04.2023 r.;
- za maj w dniu 30.05.2023 r.;
- za czerwiec w dniu 30.06.2023 r.;
- za lipiec w dniu 31.07.2023 r.;
- za sierpień w dniu 30.08.2023 r.;
- za wrzesień w dniu 29.09.2023 r.;
- za październik w dniu 31.10.2023 r.;
- za listopad w dniu 30.11.2023 r.;
- za grudzień w dniu 28.12.2023 r.

Łącznie w roku 2023 jednostka przekazała wpłaty na PPK w kwocie 59 624,97 zł z czego w części finansowanej przez pracodawcę w kwocie 25 553,62 zł a w części finansowanej przez pracownika w kwocie 34 071,35 zł.

Zgodnie z planem finansowym na 2023 r. jednostka zarezerwowała w ramach działu 750 Administracja publiczna, rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe w § 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, kwotę 30 000,00 zł. Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2023 dla konta 130 Rachunek bankowy oraz konta 405 Koszty - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia stwierdzono, że wydatki i koszty zaewidencjonowane były w prawidłowych kwotach i we właściwym terminie.

Sprawdzeniu poddano analitykę sald i obrotów za okres 01-12 2023 konta 231 Rozrachunki z pracownikami i konta 130 Rachunek bankowy w zakresie części odpisu na PPK finansowanego przez pracownika. W wyniku analizy stwierdzono, że jednostka w prawidłowych kwotach i we właściwym terminie ewidencjonowała zobowiązania i koszty z tego tytułu.

Ad. 2. 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) ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), zwaną dalej ustawą Prawo zamówień publicznych;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) 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;

- 9) Uchwałę Nr 883/2014 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie likwidacji środków trwałych i wyposażenia jednostek organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 883/2014;
- 10) Politykę rachunkowości będącą załącznikiem do Zarządzenia Nr 52 Starosty Choszczeńskiego z dnia 20.12.2018 r., zwaną dalej Polityką rachunkowości;
- 11) Zarządzenie nr 5/2021 Starosty Choszczeńskiego z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Choszczynie, poniżej progu stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych do progu 130 000,00 zł netto, zwane dalej Zarządzeniem nr 5/2021 lub Regulaminem w sprawie zamówień publicznych;
- 12) Politykę rachunkowości Starostwa Powiatowego w Choszczynie będącą załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 52 Starosty Choszczeńskiego z dnia 20.12.2018 r., zwaną dalej Polityką rachunkowości;
- 13) Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Choszczynie będącą załącznikiem do Zarządzenia nr 53 Starosty Choszczeńskiego z dnia 20.12.2018 r., zwaną dalej Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

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.

Zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości przez środki trwałe rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości w tym m.in. środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki (§ 2 pkt 5).

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 składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 000,00 zł brutto są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1 000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacyjnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 150,00 zł brutto ale nie wyższej niż 1 000,00 zł brutto nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ewidencji ilościowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 150,00 zł brutto są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ani ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Rozporządzenie o rachunkowości oraz Polityka rachunkowości regulują również 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 konta księgi głównej obejmowały:

1) konta bilansowe: 011 Środki trwałe, 013 Pozostałe środki trwałe w używaniu, 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;

W oparciu o wydruki analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 r. kont 011 (załącznik nr 2 do protokołu) i 013 (załącznik nr 3 do protokołu) stwierdzono stan środków trwałych zaewidencjonowanych w jednostce. Według stanu na początek 2023 r. jednostka posiadała zaewidencjonowane:

1) środki trwałe zaksięgowane na koncie 011:

- w grupie "0" Grunty - 11 688 447,09 zł;
- w grupie "1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego - 22 306 960,93 zł;
- w grupie "2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 16 451 574,34 zł;
- w grupie "3" Kotły i maszyny energetyczne - 47 640,91 zł;
- w grupie "4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 562 268,60 zł;
- w grupie "5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 76 153,36 zł;
- w grupie "6" Urządzenia techniczne - 211 269,59 zł;
- w grupie "7" Środki transportu - 580 764,50 zł;
- w grupie "8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 64 028,12 zł;

2) pozostałe środki trwałe zaksięgowane na koncie 013:

- w grupie Pozostałe środki trwałe - 670 121,26 zł;
- w grupie Sprzęt komputerowy - 582 842,66 zł.

Łącznie majątek trwały na 01.01.2023 r., zaewidencjonowany na koncie 011 miał wartość 51 989 107,44 zł, a na koncie 013 wartość 1 252 963,92 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 księgi pomocnicze dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych w programie komputerowym ŚWISTAK. Wydruk księgi środków trwałych wg stanu na 31.12.2023 r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

Zgodnie z wydrukiem z programu ŚWISTAK środki trwałe na początek 2023 r. obejmowały:

- w grupie "0" Grunty - 11 688 447,09 zł;
- w grupie "1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego - 22 306 960,93 zł;
- w grupie "2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 16 451 574,34 zł;
- w grupie "3" Kotły i maszyny energetyczne - 47 640,91 zł;
- w grupie "4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 562 268,60 zł;
- w grupie "5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 76 153,36 zł;

- w grupie "6" Urządzenia techniczne - 211 269,59 zł;
- w grupie "7" Środki transportu - 580 764,50 zł;
- w grupie "8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 64 028,12 zł;

Dane zawarte w księgach inwentarzowych były zgodne z danymi z ewidencji księgowej konta 011.

Program do prowadzenia ewidencji środków trwałych zawierał m.in. takie elementy, jak:

- liczba porządkowa,
- numer inwentarzowy,
- określenie środka trwałego/grupa KRŚT,
- data nabycia,
- data przyjęcia do używania,
- określenie dokumentu stwierdzającego nabycie,
- wartość początkowa, zwiększenia, zmniejszenia, stan po zmianach
- stawka amortyzacyjna,
- data i przyczyna likwidacji /data zbycia.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość klasyfikacji posiadanych środków trwałych. W wyniku analizy ksiąg inwentarzowych stwierdzono, że jednostka prawidłowo zaklasyfikowała środki trwałe.

W programie ŚWISTAK jednostka ewidencjonuje również pozostałe środki trwałe o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł. Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2023 r. wynosiła 1 252 963,92 zł, co było zgodne z wydrukiem analityki sald i obrotów dla konta 013 na dzień 01.01.2023 r.

Wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalano w oparciu o cenę nabycia lub o wartości wskazane w protokole przekazania. Zgodnie z Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów księgowych dowodem przyjęcia środka trwałego w używanie jest dowód o symbolu OT, w którym do każdego zaewidencjonowanego środka trwałego przyporządkowano kolejny numer inwentarzowy, zaś protokolarne otrzymanie środka następuje dowodem o symbolu PT.

W trakcie 2023 r. jednostka przyjęła środki trwałe na podstawie dowodów księgowych:

1. w grupie "0" Grunty:

- a) protokołem przekazania PT nr 1/2023 przyjęto działkę nr 175/10 o powierzchni 0,1127 ha, położoną w obrębie Pakość, gm. Choszczno, na podstawie decyzji nr GN.6844.5.1.2023.NP z dnia 18.01.2023 r. o wygaśnięciu trwałego zarządu. Wartość początkowa gruntu wynosiła 22 540,00 zł. Działce nadano numer inwentarzowy 0/54/181a/23/SP;
- b) protokołem przekazania PT nr 2/2023 przyjęto działkę nr 176/5 o powierzchni 0,0528 ha, położoną w obrębie Pakość, gm. Choszczno, na podstawie decyzji nr GN.6844.5.1.2023.NP z dnia 18.01.2023 r. o wygaśnięciu trwałego zarządu. Wartość początkowa gruntu wynosiła 10 170,00 zł. Działce nadano numer inwentarzowy 0/54/181b/23/SP;

- c) protokołem przekazania PT nr 3/2023 przyjęto działkę nr 177/31 o powierzchni 0,3849 ha, położoną w obrębie Pakość, gm. Choszczno, na podstawie decyzji nr GN.6844.5.1.2023.NP z dnia 18.01.2023 r. o wygaśnięciu trwałego zarządu. Wartość początkowa gruntu wynosiła 73 495,00 zł. Działce nadano numer inwentarzowy 0/54/181c/23/SP;
- d) dowodem OT nr 02/2023 z 24.02.2023 r. przyjęto na stan działkę nr 390/2 położonej obręb 0006 Krzęcin o powierzchni 0,0056 ha, na podstawie decyzji nr IR-RDGN-ZP-I 6831.1.2023 Wójta Gminy Krzęcin z dnia 6 lutego 2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 8 090,00 zł. Numer inwentarzowy 0/54/182/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 0.04.040;
- e) przyjęto na stan działkę nr 175/10, 176/5 i 177/31 o łącznej powierzchni 0,5504 ha, w obrębie Pakość, gm. Choszczno, wartość początkowa gruntu, zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła 308 700,00 zł. Działce nadano numer inwentarzowy 0/55/186/23/SP;
- f) dowodem OT nr 03/2023 z 16.03.2023 r. przyjęto na stan działki nr 68/2, 70/2, 70/4, 314/4, 478, 314/1 położone obręb Stary Klukom o powierzchni 3,7643 ha, na podstawie decyzji nr GN-3.7532.4.7.2023 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 1 marca 2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 1 129 290,00 zł. Numer inwentarzowy 0/54/183a-f/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 0.04.040;
- g) dowodem OT nr 07/2023 z 05.04.2023 r. przyjęto na stan działki 109/3, 111/5, 133/2 położone obręb Wardyń o powierzchni 0,6000 ha oraz działkę 253 położoną w obrębie Stradzewo o powierzchni 0,0651 ha, przyjęte na podstawie aktu notarialnego. Wartość początkowa gruntu wynosiła odpowiednio 18 157,23 zł i 1 694,78 zł. Numer inwentarzowy 0/54/184a-d/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 0.04.040;
- h) protokołem przekazania PT nr 15/2023 z 31.08.2023 r. przyjęto działkę nr 201/4 o pow. 1,1906 ha i nr 202 o pow. 3,79 ha, położone w obrębie Nowa Korytnica oraz działki nr 22/22 o pow. 1,6400 ha, nr 22/12 o pow. 4,0800 ha i nr 24/1 o pow. 2,4100 położone w obrębie Niemieńsko na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 549 485,00 zł. Działkom nadano numer inwentarzowy 0/54/185a-e/23/SP;
- i) dowodem OT nr 11/2023 z 04.12.2023 r. przyjęto na stan działki nr 317 i 323 położone obręb Stary Klukom o powierzchni 2,3900 ha, na podstawie decyzji nr GN-3.7532.4.22.2023.MG Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 listopada 2023 r. Wartość początkowa gruntu wynosiła 717 660,00 zł. Numer inwentarzowy 0/55/187a-b/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 0.04.040;
- j) protokołem przekazania PT nr 2/2023 z 31.12.2023 r. przyjęto część działki nr 648/1 o pow. 0,0217 ha położoną w obrębie 3 Choszczno od Zespołu Szkół Nr 1 w Choszcznie. Wartość początkowa gruntu wynosiła 13 023,36 zł. Przejmując grunt dokonano zwiększenia jego wartości do kwoty 57 573,22 zł, przeszacowania dokonano w oparciu o operat szacunkowy z grudnia 2023 r. Działce nadano numer inwentarzowy 0/55/188/23/SP.

Łącznie wartość gruntów w 2023 r. zwiększyła się o 2 896 855,23 zł.

- 2. W grupie "1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego:

- a) protokół przekazania środka trwałego PT nr 7/2023 i 8/2023 z dnia 31.08.2023 r., budynek SOSzW w Niemieńsku - Zamek wraz z wymianą dachu. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Łączna wartość przyjętego budynku to 2 361 212,43 zł, umorzenie 946 407,53 zł. Zamkowi nadano numer inwentarzowy 1/18/78/23/SP;
- b) protokół przekazania środka trwałego PT nr 9/2023 z dnia 31.08.2023 r., garaże. Łączna wartość przyjętych garaży to 15 195,00 zł, całkowicie umorzone. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Garażom nadano numer inwentarzowy 1/18/79/23/SP;
- c) zwiększenie wartości budynku przy ul. Chrobrego 27A w Choszczynie o kwotę 64 240,61 zł w związku z remontem potwierdzonym dokumentami:
- f-ra nr 00007/2023/U z 20.10.2023 r., za sporządzenie kosztorysu inwestorskiego na wykonanie obróbek kominów oraz odwodnienia dachu budynku administracyjnego przy ul. B. Chrobrego 27A w Choszczynie, na kwotę 1 230,00 zł, termin płatności 03.11.2023 r., zapłacono 03.11.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/58, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;
 - f-ra nr M/03/12/2023/POL z 21.12.2023 r. remont obróbek kominów, murów ogniowych, wymiana rynien i rur spustowych, na kwotę 63 010,61 zł, termin płatności 21 dni, zapłacono 28.12.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/58, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
- Łączna wartość kosztów remontu wynosiła 64 240,61 zł, która została przeksięgowana z konta 080 na 011 w dniu 20.12.2023 r., po podpisaniu protokołu odbioru robót końcowych w tym samym dniu. W dniu 20.12.2023 r. wystawiono dokument WT 1/2023 - zmiana wartości środka trwałego, zgodnie z którym wartość środka trwałego po remoncie wynosi 2 791 240,28 zł. Zmiana dotyczyła środka trwałego pod numerem inwentarzowym 1/15/53/09/SP, zaklasyfikowanego w rodzaju 105;
- d) protokołem przekazania PT nr 1/2023 z 31.12.2023 r. przyjęto lokal położony w budynku Internatu Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie. Wartość początkowa lokalu wynosiła 87 185,53 zł, umorzenie 28 097,23 zł. Przejmując lokal dokonano zwiększenia jego wartości do kwoty 385 426,78 zł, przeszacowania dokonano w oparciu o operat szacunkowy z grudnia 2023 r. Przejęta część otrzymała numer inwentarzowy 1/18/80/23/SP.

Łącznie wartość budynków i lokali zwiększyła się o 2 826 074,82 zł.

3. W grupie "2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:

- a) dowodem OT nr 05/2023 z 16.03.2023 r. przyjęto na stan przepust na podstawie decyzji nr GN-3.7532.4.7.2023 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 1 marca 2023 r. Wartość początkowa przepustu wynosiła 8 000,00 zł. Numer inwentarzowy 2/60/171/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 2.22.223;

- b) dowodem OT nr 04/2023 z 16.03.2023 r. przyjęto na stan Drogę 2228Z Choszczno-Strzelce Kraj. na podstawie decyzji nr GN-3.7532.4.7.2023 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 1 marca 2023 r. Wartość początkowa drogi wynosiła 1 083 020,00 zł. Numer inwentarzowy 2/60/170/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 2.22.220;
- c) dowodem OT nr 06/2023 z 16.03.2023 r. przyjęto na stan przepust na podstawie decyzji nr GN-3.7532.4.7.2023 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 1 marca 2023 r. Wartość początkowa przepustu wynosiła 1 000,00 zł. Numer inwentarzowy 2/60/172/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 2.22.223;
- d) dowodem OT nr 08/2023 z 11.08.2023 r. przyjęto do użytkowania wiatę śmietnikową na kwotę 22 994,85 zł, którą dokumentowały dowody:
- f-ra nr 19/2023 z 08.08.2023 r., za utwardzenie terenu kostką typu polbruk pod wiatę śmietnikową, na kwotę 7 650,60 zł, termin płatności 22-08-2023 r., zapłacono 22.08.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/56, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75020 Starostwa powiatowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Odbiór robót nastąpił protokołem 31.07.2023 r.;
 - f-ra nr 119/WG/08/2023 z 11.08.2023 r., za dostawę i montaż wiaty śmietnikowej, na kwotę 15 344,25 zł, termin płatności 04.09.2023 r., zapłacono 04.09.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/56, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75020 Starostwa powiatowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Odbiór wiaty odbył się protokołem 11.08.2023 r.
- Łączna wartość inwestycji wynosiła 22 994,85 zł, która została przeksięgowana z konta 080 na 011 w dniu 11.08.2023 r. Wiacie nadano numer inwentarzowy 2/61/177/23/SP i zaklasyfikowano 2.29.291.
- e) protokół przekazania środka trwałego PT nr 10/2023 z dnia 31.08.2023 r., osadnik Imhoffa o wartości 19 672,00 zł, całkowicie umorzony. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Osadnikowi nadano numer inwentarzowy 2/61/173/23/SP;
- f) protokół przekazania środka trwałego PT nr 11/2023 z dnia 31.08.2023 r., oświetlenie o wartości 38 147,40 zł, całkowicie umorzone. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Oświetleniu nadano numer inwentarzowy 2/61/174/23/SP;
- g) protokół przekazania środka trwałego PT nr 12/2023 z dnia 31.08.2023 r., ogrodzenie terenu o wartości 10 781,50 zł, całkowicie umorzony. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Ogrodzeniu nadano numer inwentarzowy 2/61/175/23/SP;
- h) protokół przekazania środka trwałego PT nr 13/2023 z dnia 31.08.2023 r. boisko do gier zespołowych o wartości 96 829,50 zł, umorzone w kwocie 27 435,05 zł. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Boisku nadano numer inwentarzowy 2/61/176/23/SP;
- i) dowodem OT nr 09/2023 z 26.10.2023 r. przyjęto do użytkowania agregat na kwotę 113 304,53 zł, który dokumentowały dowody:

- f-ra nr 6/12/2022 z 29.12.2022 r., za wykonanie dokumentacji niezbędnej do zakupu agregatu prądotwórczego, na kwotę 1 476,00 zł, termin płatności 12.03.2023 r., zapłacono 30.12.2022 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/53, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75421 Zarządzanie kryzysowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;
- f-ra nr FV/2022/12/8 z 29.12.2022 r., za montaż linii kablowej do agregatu, na kwotę 26 882,04 zł, termin płatności 12.01.2023 r., zapłacono 30.12.2022 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/53, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75421 Zarządzanie kryzysowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;
- f-ry zaliczkowe częściowe nr 24/D/02/2023 z 22.02.2023 r. i nr 15/D/06/2023, za agregat, transport, skrzynkę, przegląd "0" i podłączenie, na kwotę łącznie 57 982,20 zł, termin płatności zaliczki 14.02.2023 r. (przedpłata), termin płatności drugiej f-ry 03.07.2023 r., zapłacono 03.07.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/53, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75421 Zarządzanie kryzysowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;
- f-ra nr FV/2023/10/2 z 26.10.2023 r., za montaż agregatu i linii kablowej do agregatu, na kwotę 26 964,29 zł, termin płatności 09.11.2023 r., zapłacono 09.11.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080/53, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75421 Zarządzanie kryzysowe § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych;

Łączna wartość inwestycji wynosiła 113 304,53 zł i została przeksięgowana z konta 080 na 011 w dniu 26.10.2023 r. Agregatowi nadano numer inwentarzowy 2/61/179/23/SP i zaklasyfikowano 2.29.291;

j) dowodem OT nr 10/2023 z 04.12.2023 r. przyjęto na stan drogę 2228Z Choszczno-Strzelce Kraj. na podstawie decyzji nr GN-3.7532.4.22.2023 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17.11.2023 r. Wartość początkowa drogi wynosiła 953 013,00 zł. Numer inwentarzowy 2/61/178/23/SP, symbol układu klasyfikacyjnego 2.22.220.

Łącznie wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej zwiększyła się o 2 346 762,78 zł.

4. W grupie "3" Kotły i maszyny energetyczne:

a) protokół przekazania środka trwałego PT nr 14/2023 z dnia 31.08.2023 r., kotłownia o wartości 306 379,12 zł, całkowicie umorzona. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Kocioł gazowy nadano numer inwentarzowy 3/28/17/23/SP;

Łącznie wartość kotłów i maszyn energetycznych zwiększyła się o 306 379,12 zł.

5. W grupie "4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:

a) dowodem OT nr 01/2023 z 17.02.2023 r. przyjęto do użytkowania router zakupiony na podstawie f-ry nr FS 390/KAT/02/2023 z 17.02.2023 r., na kwotę 19 065,00 zł, termin zapłaty 03.03.2023 r., zapłacono 09.03.2023 r. W dokumentacji księgowej znajdował się dokument przedłużający termin zapłaty do 10.03.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75095 Pozostała działalność § 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Łączna wartość zakupu wynosiła 19 065,00

zł, która została przeksięgowana z konta 080 na 011 w dniu 17.02.2023 r. Ruterowi nadano numer inwentarzowy 4/27/98/23/SP i zaklasyfikowano 4.48.487;

- b) dowodem OT nr 12/2023 z 21.12.2023 r. przyjęto do użytkowania urządzenie wielofunkcyjne Develop Ineo+300i, zakupione na podstawie f-ry nr 5614/C/2023 z 21.12.2023 r., za kwotę 27 431,46 zł, termin zapłaty 04.01.2024 r., zapłacono 28.12.2023 r. Koszt zaewidencjonowany na koncie 080, wydatek zaksięgowano na koncie 130 w ramach rozdziału 75020 Starostwa powiatowe § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Łączna wartość zakupu wynosiła 27 431,46 zł, która została przeksięgowana z konta 080 na 011 w dniu 21.12.2023 r. Urządzeniu nadano numer inwentarzowy 4/27/99/23/SP i zaklasyfikowano 4.48.487.

Łącznie wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania zwiększyła się o 46 496,46 zł.

6. W grupie "6" Urządzenia techniczne:

- a) protokół przekazania środka trwałego PT nr 19/2023 z dnia 31.08.2023 r., hydrofornia o wartości 24 370,00 zł, całkowicie umorzona. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Hydroforni nadano numer inwentarzowy 6/25/13/23/SP;
- b) protokół przekazania środka trwałego PT nr 20/2023 z dnia 31.08.2023 r., podnośnik platforma o wartości 52 890,00 zł, umorzony w kwocie 47 601,00 zł. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r. Podnośnikowi nadano numer inwentarzowy 6/25/14/23/SP.

Łącznie wartość urządzeń technicznych zwiększyła się o 77 260,00 zł.

Jednostka w roku 2023 łącznie przyjęła środki trwałe o wartości 8 499 828,41 zł z czego:

- w grupie "0" - 2 896 855,23 zł;
- w grupie "1" - 2 826 074,82 zł;
- w grupie "2" - 2 346 762,78 zł;
- w grupie "3" - 306 379,12 zł;
- w grupie "4" - 46 496,46 zł
- w grupie "6" - 77 260,00 zł

Ewidencja oraz wartość przyjętych i zakupionych środków trwałych w 2023 r. jest zgodna z wydrukiem analityki sald i obrotów konta 011 za okres 1-12 2023 r.

Kontroli poddano również prawidłowość nabywania środków trwałych. W oparciu o dowody OT sprawdzeniu poddano prawidłowość zakupu sprzętu przyjętego dowodem OT nr 1/2023, OT nr 8/2023 oraz OT nr 12/2023. Wymienione dowody dotyczyły zakupów dokonanych w oparciu o regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2021, bowiem ich wartość oszacowano na kwoty niższe niż kwoty 130 000,00 zł netto. Procedury zakupów do 130 000,00 zł zostały podzielone na te dla zakupów od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto oraz od 50 000,01 zł do 129 999,99 zł netto. Skontrolowane zakupy mieściły się w pierwszej grupie od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto:

1. Przyjęcia środka trwałego OT nr 1/2023 z 17.02.2023 r. dokonano na podstawie f-ry nr FS 390/KAT/02/2023 z 17.02.2023 r., na kwotę 19 065,00 zł brutto. Zgodnie z regulaminem przy wartości zamówienia poniżej 50 000,00 zł netto jednostka przeprowadziła czynności wyboru wykonawcy wysyłając w dniu 12.01.2023 r. zapytanie ofertowe do 3 firm o wycenę UTM oraz UTM wraz z ofertą migracji. W odpowiedzi uzyskano ofertę od jednej firmy, do której w dniu 02.02.2023 r. złożono zamówienie. W dniu 07.02.2023 r. sporządzono notatkę z udzielenia zamówienia publicznego która została podpisana przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Choszczeńskiego.
2. Przyjęcia środka trwałego OT nr 8/2023 z 11.08.2023 r. dokonano na podstawie f-ry nr 19/2023 z 08.08.2023 r., za utwardzenie terenu kostką typu polbruk pod wiatę śmietnikową, na kwotę 7 650,60 zł oraz f-ry nr 119/WG/08/2023 z 11.08.2023 r., za dostawę i montaż wiaty śmietnikowej, na kwotę 15 344,25 zł. Zadanie było realizowane wspólnie ze Wspólnotą Mieszkaniową, ul. Wolności 31, 73-200 Choszczno na mocy zawartego w dniu 17 maja 2023 r. Porozumienia w sprawie wspólnej realizacji zadania. Wyboru firmy do rozbiórki oraz wykonania utwardzenia dokonano w oparciu o ofertę jednego Wykonawcy. Zleceniem z dnia 30.06.2023 r. zlecono utwardzenie terenu. Zlecenie było zaakceptowane przez Skarbnika i zatwierdzone przez Starostę Choszczeńskiego. Wyboru dostawcy wiaty śmietnikowej dokonano w oparciu o ofertę jednego Wykonawcy. Zlecenie z dnia 30.06.2023 r. zostało zaakceptowane przez Skarbnika oraz zatwierdzone przez Starostę Choszczeńskiego.
3. Przyjęcia środka trwałego OT nr 12/2023 z 21.12.2023 r. dokonano na podstawie f-y nr 5614/C/2023 z 21.12.2023 r., za kwotę 27 431,46 zł, brutto. Zgodnie z regulaminem przy wartości zamówienia poniżej 50 000,00 zł netto jednostka przeprowadziła czynności wyboru wykonawcy wysyłając zapytanie ofertowe do 3 firm na zakup urządzenia wielofunkcyjnego. W odpowiedzi uzyskano 3 oferty. W dniu 20.12.2023 r. złożono zlecenie, zaakceptowane przez Skarbnika i zatwierdzone przez Starostę.

Po sprawdzeniu dokumentacji na realizację powyższych zadań Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

W trakcie 2023 r. jednostka dokonała również zakupu pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł, a wyższych niż 1 000,00 zł, które zostały zaewidencjonowane na koncie 013 (załącznik nr 3):

- a) Iphone 14 PRO 128 GB na kwotę 1 519,97 zł, którego zakup dokumentuje faktura nr 8/02/2023 z dnia 09.02.2023 r., na kwotę 2 339,58 zł, z terminem płatności 17.02.2023 r., zapłacona 17.02.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy XI/84/223/23/SP;
- b) Bezprzewodowy system konferencyjny na kwotę 21 894,00 zł, którego zakup dokumentuje faktura nr FV/CHNO/HAN/2023/000020 z dnia 15.02.2023 r., na kwotę 23 040,36 zł, z terminem płatności 01.03.2023 r., zapłacona 01.03.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75019 Rady powiatów, § 4210 Zakup

- materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe kontroler - XI/84/224/23/SP, mikrofon bezprzewodowy konferencyjny XI/84/225/23/SP, zestaw mikrofonów bezprzewodowych XI/84/227/23/SP, Mikrofony od XI/84/226a/23/SP do XI/84/226r/23/SP;
- c) Fotel ergonomiczny Angel 42 szt. na kwotę 42 804,30 zł, którego zakup dokumentuje faktura nr FV/1/PL/2303 z dnia 01.03.2023 r., na kwotę 42 804,30 zł, z terminem płatność 15.03.2023 r., zapłacona 15.03.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 85395 Pozostała działalność, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe od VI/15/15a/23/SP do VI/15/15at/23/SP;
- d) Fotel ergonomiczny Ergostellar 1 szt. na kwotę 2 599,00 zł, którego zakup dokumentuje faktura nr FV/MD/3/03/2023 z dnia 01.03.2023 r., na kwotę 2 599,00 zł, z terminem płatność 15.03.2023 r., zapłacona 15.03.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 85395 Pozostała działalność, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy VI/15/16/23/SP;
- e) Moduły pomostów pływających 13 szt. na kwotę 19 427,85 zł, które zostały przekazane Protokołem zdawczo - odbiorczym. Nadano numery inwentarzowe od XI/84/228a/23/SP do XI/84/228m/23/SP;
- f) Meble biurowe na kwotę 63 695,55 zł, których zakup dokumentuje r-k nr 0002/2023 z dnia 27.03.2023 r., na kwotę 69 931,65 zł, z terminem płatność 03.04.2023 r., zapłacona 31.03.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 85395 Pozostała działalność, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Do pozostałych środków trwałych ujęto:
- 3 biurka narożne wym. 220x70x75 na kwotę 4 491,96 zł/szt. - łącznie 13 475,88 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/87a/23/SP do II/60/87c/23/SP;
 - 2 kontenerki z szufladami wym. 40x40x60 na kwotę 1 414,50 zł/szt. - łącznie 2 829,00 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/88a/23/SP do II/60/88b/23/SP;
 - 2 kontenerki z drzwiczkami wym. 40x40x60 na kwotę 1211,55 zł/szt. - łącznie 2 423,10 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/89a/23/SP do II/60/89b/23/SP;
 - 4 biurka narożne wym. 220x70x75 na kwotę 4 753,95 zł/szt. - łącznie 19 015,80 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/90a/23/SP do II/60/90d/23/SP;
 - 2 biurka narożne wym. 220x70x77 na kwotę 4 491,96 zł/szt. - łącznie 8 983,82 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/91a/23/SP do II/60/91b/23/SP;
 - 2 biurka narożne wym. 170x70x75 na kwotę 3 148,80 zł/szt. - łącznie 6 297,60 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/92a/23/SP do II/60/92b/23/SP;
 - 1 biurko narożne wym. 153x70x75 na kwotę 1918,80 zł/szt. Nadano numer inwentarzowy II/60/93/23/SP;
 - 1 biurko narożne wym. 200x70x75 na kwotę 4 655,55 zł/szt. Nadano numer inwentarzowy II/60/94/23/SP;
 - 2 biurka narożne wym. 180x70x75 na kwotę 3 751,50 zł/szt. - łącznie 7 503,00 zł. Nadano numery inwentarzowe od II/60/95a/23/SP do II/60/95b/23/SP;
 - 1 biurko narożne wym. 180x80x75 na kwotę 1 845,00 zł/szt. Nadano numer inwentarzowy II/60/96/23/SP;
- g) Komputery 5 szt. (6 511,30 zł), na kwotę 34 821,30 zł, których zakup dokumentuje f-ra 384/03/2023 z 31.03.2023 r. na kwotę 55 643,97 zł, z terminem płatność

- 14.04.2023 r., zapłacona 14.04.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 85395 Pozostała działalność, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe od IX/83/726a/23/SP do IX/83/726e/23/SP;
- h) Monitor na kwotę 5 011,02 zł, którego zakup dokumentuje f-ra 384/03/2023 z 31.03.2023 r. na kwotę 55 643,97 zł, z terminem płatności 14.04.2023 r., zapłacona 14.04.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 85395 Pozostała działalność, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy IX/86/728/23/SP;
- i) Stacje dokujące 3 szt. (1 113,15 zł), na kwotę 3 339,45 zł, których zakup dokumentuje f-ra 384/03/2023 z 31.03.2023 r. na kwotę 55 643,97 zł, z terminem płatności 14.04.2023 r., zapłacona 14.04.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 85395 Pozostała działalność, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe od IX/83/727a/23/SP do IX/83/727c/23/SP;
- j) Ścianka reklamowa na kwotę 1 843,77 zł, której zakup dokumentuje f-ra nr 2631 z 27.04.2023 r., na kwotę 3 291,48 zł, z terminem płatności 30.04.2023 r., przedpłacono 19.04.2023 r. zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy XX/31/30/23/SP;
- k) Namioty 2 szt. na kwotę 8 044,00 zł, których zakup dokumentuje f-ra nr FS/0126/04/MG/2023 z 28.04.2023 r., na kwotę 12 662,00 zł, z terminem płatności 12.05.2023 r., zapłacono 12.05.2023 r. zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia i § 4300 Zakup usług pozostałych. Nadano numery inwentarzowe od XX/31a/23/SP do XX/31/31b/23/SP;
- l) Fotel ergonomiczny na kwotę 2 599,00 zł, którego zakup dokumentuje f-ra FV/MD/11/06/2023 z 05.06.2023 r., przedpła w dniu 05.06.2023 r. zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy VI/15/17/23/SP;
- m) Komputery 13 szt. (6 864,63 zł/ szt.) na kwotę 89 240,19 zł, których zakup dokumentuje f-ra nr 44/0/06/2023 z 12.06.2023 r., termin zapłaty 04.07.2023 r., zapłacono 03.07.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75095 Pozostała działalność, § 4217 i § 4219 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy od IX/86/729a/23/SP do IX/86/729m/23/SP;
- n) Iphone 14 PRO 128 GB na kwotę 1 018,87 zł, którego zakup dokumentuje faktura nr 10/07/2023 z dnia 19.07.2023 r., na kwotę 1 555,30 zł, z terminem płatności 27.07.2023 r., zapłacona 27.07.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy XI/84/233/23/SP;
- o) Express Siemens na kwotę 3 399,00 zł, którego zakup dokumentuje f-ra S122/F000285/07/2023 z 21.07.2023 r. na kwotę 3 538,00 zł, termin zapłaty 24.07.2023 r., zapłacono 24.07.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy XI/84/229/23/SP;
- p) Laptop na kwotę 4 536,24 zł, którego zakup dokumentuje f-ra 156/07/2023 z 25.07.2023 r. na kwotę 5 584,20 zł, termin zapłaty 08.08.2023 r., zapłacono

- 08.08.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa Powiatowe, § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy IX/86/730/23/SP;
- q) Fotele ergonomiczne ANGEL 2 szt. (1 199,00 zł/szt.), których zakup dokumentuje f-ra FV/29/PL/2308 z 02.08.2023 r., na kwotę 2 398,00 zł, termin zapłaty 09.08.2023 r., przedpłata 03.08.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 71095 Pozostała działalność § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe od VI/15/18a/23/SP do VI/15/18b/23/SP;
- r) protokół przekazania środka trwałego PT nr 17/2023 z dnia 31.08.2023 r., pompa głębinowa o wartości 5 002,00 zł, całkowicie umorzona. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r.;
- s) protokół przekazania środka trwałego PT nr 16/2023 z dnia 31.08.2023 r., pompa głębinowa o wartości 4 024,78 zł, całkowicie umorzona. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r.;
- t) protokół przekazania środka trwałego PT nr 18/2023 z dnia 31.08.2023 r., pompa głębinowa o wartości 3 072,54 zł, całkowicie umorzona. Przekazanie na podstawie Uchwały nr XXXIII/301/2023 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 lutego 2023 r.;
- u) Fotel skórzany MAKLER, którego zakup dokumentuje f-ra FV/0088/09/2023 z 12.09.2023 r., na kwotę 1 196,00 zł, termin zapłaty 19.09.2023 r., zapłacono 19.09.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75020 Starostwa powiatowe § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy VI/15/20/23/SP;
- v) Fotele ergonomiczne 10 szt. (1 199,00 zł/szt.), których zakup dokumentuje f-ra FV/263/PL/2311, na kwotę 11 990,00 zł, termin zapłaty 21.11.2023 r., zapłacono 21.11.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 71095 Pozostała działalność § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe VI/15/21a/23/SP do VI/15/21j/23/SP;
- w) Monitory 13 szt. (4 197,99 zł/szt.) łącznie 54 573,87 zł, których zakup dokumentuje f-ra 50/0/12/2023 z 05.12.2023 r. na kwotę 54 573,87 zł, z terminem płatności 19.12.2023 r., zapłacono 18.12.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numery inwentarzowe od IX/86/731a/23/SP do IX/86/731m/23/SP;
- x) Notebook na kwotę 3 832,68 zł, którego zakup dokumentuje f-ra 250/0/12/2023 z 20.12.2023 r. na kwotę 5 063,91 zł, termin zapłaty 03.01.2024 r., zapłacono 27.12.2023 r., zaewidencjonowana w ramach rozdziału 75515 Nieodpłatna pomoc prawna § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. Nadano numer inwentarzowy IX/86/732/23/SP;
- y) Komputer na kwotę 9 403,35 zł, otrzymany na podstawie Umowy Przekazania nr DUC/245/2023 z dnia 22.12.2023 r. pomiędzy Głównym Urzędem Nadzoru Budowlanego a Powiatem Choszczeńskim. Nadano numer inwentarzowy IX/86/733/23/SP;

Łącznie pozostałe środki trwałe zakupione w roku 2023 miały wartość 406 538,83 zł.

Analizie poddano prawidłowość dokonania zakupu losowo wybranych pozostałych środków trwałych, wymienionych w punktach: f), j), o), q), u), w). W wyniku kontroli stwierdzono:

- Zakupu mebli biurowych, wymienionych w pkt. f) dokonano w oparciu o § 2 pkt 3 *Procedury udzielania zamówień o wartości od 50 000,01 zł do 129 999,99 zł netto* Regulaminu zamówień publicznych. W dniu 25.01.2023 r. oszacowano wartość zamówienia na 66 34,22 zł netto, 81 598,47 zł brutto. W dniu 26.01.2023 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania, podpisany przez Kierownika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych, zatwierdzony przez Starostę Choszczeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W tym samym dniu wysłano zapytanie ofertowe do 3 Wykonawców. Termin składania ofert wyznaczono do 03.02.2023 r. do godz. 10:00, realizacji zadania 31.03.2023 r. Oferty od wszystkich Wykonawców wpłynęły w wyznaczonym czasie. Najkorzystniejszą okazała się oferta firmy Usługi stolarskie STOOLTECH z Choszczna, co potwierdziła informacja z otwarcia ofert z 3.02.2023 r. o czym poinformowano Oferentów. W dniu 6 lutego 2023 r. podpisano umowę nr 86/2023 na dostawę i montaż mebli biurowych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Choszcznie, w ramach projektu pn. "Wdrożenie programu zdrowotnego dla pracowników Starostwa Powiatowego w Choszcznie" nr RPZP.06.08.00-32-K013/22. W dniu 9 lutego sporządzono protokół z postępowania podpisany przez osoby prowadzące postępowanie i zatwierdzony przez Starostę Choszczeńskiego.

- Zakupu ścianki reklamowej, wymienionej w pkt. j) dokonano w oparciu o § 2 pkt. 2. *Procedury udzielania zamówień o wartości od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto* Regulaminu zamówień publicznych. W wyniku rozeznania rynku w dniu 19.04.2023 r. zlecono firmie NK Studio Reklamy realizację zadania wykonanie ścianki reklamowej, 2 roll-upów, trybunki reklamowej. Zlecenie nr WP.055.15.2023 podpisał Starosta Choszczeński przy kontrasygnacie z up. Kierownika wydziału Budżetowo-Finansowego.

- Zakupu ekspresu, wymienionego w pkt. o) dokonano w oparciu o § 2 pkt 2 *Procedury udzielania zamówień o wartości od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto* Regulaminu zamówień publicznych. W wyniku rozeznania rynku w dniu 17.07.2023 r. zlecono firmie Media Expert realizację zadania. Zlecenie OK.2601.07.16.2023 podpisał Starosta Choszczeński przy kontrasygnacie Skarbnika.

- Zakupu 2 foteli ergonomicznych ANGEL, wymienionych w pkt. q) dokonano w oparciu o § 2 pkt. 2 *Procedury udzielania zamówień o wartości od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto* Regulaminu zamówień publicznych. W wyniku rozeznania rynku w dniu 02.08.2023 r. zlecono firmie Grupa OD Sp. z o.o. realizację zadania. Zlecenie nr OK.2601.04.05.2023 podpisał Starosta Choszczeński przy kontrasygnacie Skarbnika.

- Zakupu fotela skórzanego MAKLER, wymienionego w pkt. u) dokonano w oparciu o § 2 pkt. 2 *Procedury udzielania zamówień o wartości od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto* Regulaminu zamówień publicznych. W wyniku rozeznania rynku w dniu 26 lipca

2023 r. zlecono firmie BEMODI Sp. z o.o. realizację zadania. Zlecenie nr OK.2601.04.04.2023 podpisał Starosta Choszczeński przy kontrasygnacie Skarbnika.

- Zakupu monitorów, wymienionych w pkt. w) dokonano w oparciu o § 2 pkt 2 *Procedury udzielania zamówień o wartości od 0,00 zł do 50 000,00 zł netto* Regulaminu zamówień publicznych. W wyniku rozeznania rynku w dniu 29.11.2023 r. zlecono firmie KOMBIT Group Sp. z o.o. realizację zadania zakup monitorów Philips 499P9H/00. Zlecenie nr BIU.2601.40.2023.I podpisał Starosta Choszczeński przy kontrasygnacie Skarbnika.

Po sprawdzeniu dokumentacji na realizację powyższych zadań Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

Z analityki sald i obrotów konta 011 (załącznik nr 2) i konta 013 (załącznik nr 3) ustalono, że w 2023 r. jednostka dokonała zmniejszenia majątku w wyniku przekazania, sprzedaży oraz likwidacji środków trwałych.

Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 uległy zmniejszeniu w następstwie:

1. w grupie "0" Grunty:

- a) likwidacji działek: nr 176/5 o powierzchni 0,0528 ha, obręb Pakość, o wartości początkowej gruntu 10 170,00 zł, nr 175/10 o powierzchni 0,1127 ha, obręb Pakość, o wartości początkowej gruntu 22 540,00 zł, nr 177/31 o powierzchni 0,3849 ha, obręb Pakość, o wartości początkowej 73 495,00 zł. Działki zostały usunięte z ewidencji jako osobne pozycje w dniu 27.02.2023 r. i w tym samym dniu przyjęte na stan po przeszacowaniu wartości w jednej kwocie 308 700 zł;
- b) zmniejszenia w dniu 08.03.2023 r. wartości działki nr 61/2 o powierzchni 1,1047 ha, obręb Pławno o 26 364,00 zł (z 33 141,00 zł na 6 777,00 zł). Zmniejszenia wartości gruntu dokonano w oparciu o operat szacunkowy z 23.02.2022 r.;
- c) zmniejszenia w dniu 08.03.2023 r. wartości działki nr 37/1 o powierzchni 0,0727 ha, obręb Żeliszewo o 18 080,00 zł (z 21 810,00 zł na 3 730,00 zł). Zmniejszenia wartości gruntu dokonano w oparciu o operat szacunkowy z 11.08.2022 r.;
- d) przekazano dowodem PT nr 2/2023 z 28.11.2023 r. Powiatowemu Zarządowi Dróg w Choszcznie w trwały zarząd działkę nr 294/17 o powierzchni 0,0158 ha, obręb Objezierze, na mocy decyzji Zarządu Powiatu Choszczeńskiego znak GN.6844.1.3.2023.BC z 28.11.2023 r., wartość działki 4 740,00 zł;
- e) przekazano dowodem PT nr 1/2023 z 28.11.2023 r. Powiatowemu Zarządowi Dróg w Choszcznie w trwały zarząd działkę nr 291/2 o powierzchni 0,0839 ha, obręb Chrapowo- Wierzchno, na mocy decyzji Zarządu Powiatu Choszczeńskiego znak GN.6844.1.2.2023.BC z 28.11.2023 r., wartość działki 25 170,00 zł;
- f) przekazano dowodem PT nr 3/2023 z 28.11.2023 r. Powiatowemu Zarządowi Dróg w Choszcznie w trwały zarząd działki nr 109/3 o powierzchni 0,2400 ha, nr 111/5 o powierzchni 0,2300 ha, nr 133/2 o powierzchni 0,1300 ha, położone w obrębie Wardyń, na mocy decyzji Zarządu Powiatu Choszczeńskiego znak GN.6844.1.4.2023.BC z 28.11.2023 r., wartość działek 17 908,90 zł;

- g) przekazano dowodem PT nr 4/2023 z 28.11.2023 r. Powiatowemu Zarządowi Dróg w Choszczynie w trwały zarząd działkę nr 253 o powierzchni 0,0651 ha, obręb Stradzewo, na mocy decyzji Zarządu Powiatu Choszczeńskiego znak GN.6844.1.5.2023.BC z 28.11.2023 r., wartość działki 1 943,11 zł;

Łącznie wartość gruntów zmalała o 200 411,01 zł.

2. w grupie "7" Środki transportu przekazano dowodem PT 5/2023 z 29.12.2023 r. Domowi Pomocy Społecznej w Brzezinach samochód osobowy marki Skoda Octavia II, wartość początkowa 64 000,00 zł, całkowicie umorzony.

Łącznie środki trwałe zaksięgowane na koncie 011 zmniejszyły się o 264 411,01 zł.

Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 013 uległy zmniejszeniu w następstwie:

- a) likwidacji środków trwałych z dniem 25.07.2023 r. na łączną kwotę 8 286,26 zł. Wnioski o likwidację składników majątkowych, które są nieprzydatne do użycia komisja likwidacyjna złożyła do Starosty w dniu 2 marca i 7 lipca 2023 r. Stała komisja została powołana Zarządzeniem Nr 41.2019 Starosty Choszczeńskiego z dnia 12 września 2019 r. Zgodnie z protokołem likwidacji składników majątkowych z dnia 25.07.2023 r. trzyosobowa Komisja dokonała czynności likwidacyjnych, przekazując wymienione składniki jako odpady wielkogabarytowe (załącznik nr 5 do protokołu). W oparciu o protokół likwidacji na koncie 013 oraz 072 dokonano pomniejszenia wartości pozostałych środków trwałych o 8 286,26 zł. Procedura likwidacji pozostałych środków trwałych odbyła się zgodnie z Uchwałą Nr 883/2014.
- b) sprzedaży Iphona 14 Pro o wartości 1 018,87 zł, na mocy f-ry 85/8/2023/SP z 25.08.2023 r.

Łącznie pozostałe środki trwałe zaksięgowane na koncie 013 zmniejszono w 2023 r. o kwotę 9 805,13 zł. Zlikwidowane środki zostały zdjęte z ksiąg inwentarzowych.

Stan majątku na koniec 2023 r. zawarty w księgach inwentarzowych odpowiadał zapisom:

- a) konta 011 i wynosił:
- w grupie "0" Grunty - 14 384 891,31 zł;
 - w grupie "1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego - 25 133 035,75 zł;
 - w grupie "2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 18 798 337,12 zł;
 - w grupie "3" Kotły i maszyny energetyczne - 354 020,03 zł;
 - w grupie "4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 608 765,06 zł;
 - w grupie "5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 76 153,36 zł;
 - w grupie "6" Urządzenia techniczne - 288 529,59 zł;
 - w grupie "7" Środki transportu - 516 764,50 zł;
 - w grupie "8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 64 028,12 zł;
- b) konta 013 i wynosił 1 650 197,62 zł.

Łącznie majątek trwały na 31.12.2023 r., zaewidencjonowany na koncie 011 miał wartość 60 224 524,84 zł, a na koncie 013 wartość 1 650 197,62 zł. Zmiany dokonane w środkach trwałych miały odzwierciedlenie w funduszu jednostki. W momencie zmian w wartościach środków trwałych były one jednocześnie księgowane na koncie 800 Fundusz jednostki.

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. Środki trwałe umarzane są (za wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Do umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową. Umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok, od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego.

Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych odbywała się na kontach 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 400 Amortyzacja. Na powyższych kontach oprócz umorzenia i amortyzacji środków trwałych ewidencjonowane było umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych. W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów konta 071 (załącznik nr 6 do protokołu) oraz tabelę umorzenia środków trwałych (załącznik nr 7 do protokołu) stwierdzono, że na początek 2023 r., dotychczasowe umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 12 873 225,57 zł, z czego umorzenie środków trwałych wynosiło 12 159 018,00 zł, a wartości niematerialnych i prawnych 714 207,57 zł. W trakcie roku 2023 r. jednostka dokonała zwiększenia umorzenia, księgując dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych po likwidacji Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Niemieńsku, przyjęcia części Internatu Zespołu Szkół Nr 1 oraz naliczenia amortyzacji za 2023 r. Zmniejszenie umorzenia nastąpiło w wyniku przekazania do Domu Pomocy Społecznej Samochodu Skoda Octavia. Łącznie w trakcie roku zwiększono umorzenie o kwotę 3 362 423,70 zł, z czego umorzenie środków trwałych zwiększono o 3 049 919,13 zł i zmniejszono o 64 000,00 zł. Na koniec 2023 r. umorzenie środków trwałych wynosiło 15 144 937,13 zł, a wartości niematerialnych i prawnych 1 026 712,14 zł.

Amortyzację i umorzenie zaksięgowano w dniu 29.12.2023 r. w kwocie 1 802 223,84 zł, z czego 1 489 719,27 zł stanowiło umorzenie środków trwałych za 2023 r. Sprawdzeniu poddano zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wysokość naliczonej amortyzacji i umorzenia dla środków trwałych. Zgodnie z Uchwałą nr 693/2018 oraz Polityką rachunkowości amortyzacja miała odbywać się zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W wyniku analizy stwierdzono błędne naliczenie umorzenia i amortyzacji, czym naruszono art. 32 ust.1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości wynikały z zastosowania niezgodnej z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawki amortyzacyjnej, co narusza art. 16i ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz błędnego okresu za jaki naliczono umorzenie i amortyzację, co narusza § 8 ust. 7 Uchwały nr 693/2018. Błędy stwierdzono przy naliczeniu umorzenia i amortyzacji dla:

- a) poz. 4568 tabeli amortyzacyjnej (załącznik nr 7), gdzie wykazano Zamek - Niemieńsko wraz z dachem, do amortyzacji którego zastosowano stawkę amortyzacyjną 1,5 %. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawka amortyzacyjna winna wynosić 2,5%. Oprócz zastosowania błędnej stawki stwierdzono, że błędnie przyjęto ilość miesięcy, za które winna być naliczona amortyzacja i umorzenie. Zgodnie z zasadą przyjętą Uchwałą nr 693/2018 umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego. Zgodnie z PT nr 7/2023 i 8/2023 środek trwały Zamek i dach zostały przyjęte w dniu 31.08.2023 r. Amortyzacja winna więc być naliczona za 4 m-ce, a naliczono za 5 m-cy. Zgodnie z tabelą umorzenia w 2023 r. dla Zamku naliczona została amortyzacja i umorzenie w kwocie 14 757,58 zł. Przyjmując prawidłową stawkę i okres użytkowania kwota amortyzacji winna wynosić 19 676,77 zł. Nieprawidłowości spowodowały, że amortyzacja została zaniżona o 4 919,19 zł;
- b) poz. 4567 tabeli amortyzacyjnej (załącznik nr 7), gdzie wykazano Podnośnik platformę, do której błędnie przyjęto ilość miesięcy, za które winna być naliczona amortyzacja i umorzenie. Zgodnie z zasadą przyjętą Uchwałą nr 693/2018 umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego. Zgodnie z PT nr 20/2023 środek trwały został przyjęty w dniu 31.08.2023 r. Amortyzacja winna więc być naliczona za 4 m-ce, a naliczono za 5 m-cy. Zgodnie z tabelą umorzenia w 2023 r. dla Podnośnika - Platformy naliczona została amortyzacja i umorzenie w kwocie 2 203,75 zł. Przyjmując prawidłowy okres użytkowania kwota amortyzacji winna wynosić 1 763,00 zł. Nieprawidłowość spowodowała, że amortyzacja została zawyżona o 440,75 zł;
- c) poz. 4573 tabeli amortyzacyjnej (załącznik nr 7), gdzie wykazano Boisko do gier zespołowych, do którego błędnie przyjęto ilość miesięcy, za które winna być naliczona amortyzacja i umorzenie. Zgodnie z zasadą przyjętą Uchwałą nr 693/2018 umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego. Zgodnie z PT nr 13/2023 środek trwały został przyjęty w dniu 31.08.2023 r. Amortyzacja winna więc być naliczona za 4 m-ce, a naliczono za 5 m-cy. Zgodnie z tabelą umorzenia w 2023 r. dla Boiska naliczona została amortyzacja i umorzenie w kwocie 1 008,64 zł. Przyjmując prawidłowy okres użytkowania kwota amortyzacji winna wynosić 806,91 zł. Nieprawidłowość spowodowała, że amortyzacja została zawyżona o 201,73 zł;

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości ustalono, że łącznie jednostka zaniżyła odpis umorzeniowy i amortyzację o 4 276,71 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Inspektora zatrudnionego w Wydziale Budżetowo-Finansowym nieprawidłowości w naliczeniu amortyzacji spowodowane były przez błędy w programie, które po zgłoszeniu firmie NEFENI zostały usunięte (załącznik nr 8 do protokołu).

Zgodnie z Polityką rachunkowości ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych, odbywała się na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych. Wydruk analityki sald i obrotów konta 072 za okres 01-12 2023 r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu. Zgodnie z wydrukiem stwierdzono, że umorzenie zaewidencjonowane

na koncie 072 na początek roku wynosiło – 1 525 969,18 zł i obejmowało umorzenie pozostałych środków trwałych (1 252 963,92 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych (273 005,26 zł). W trakcie 2023 roku jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w odniesieniu do nowo zakupionych pozostałych środków trwałych w miesiącach przyjęcia ich do ewidencji. W wyniku analizy analityki sald i obrotów konta 072 za okres 01-12 2023 stwierdzono, że wszystkie zakupione pozostałe środki trwale zostały umorzone w dacie przyjęcia ich do użytkowania w kwocie ogółem 406 538,83 zł. W lipcu 2023 r. po stronie Wn konta 072 zaksięgowano zmniejszenie umorzenia zlikwidowanych protokołem pozostałych środków trwałych na kwotę 8 286,26 zł, a w sierpniu zmniejszono umorzenie o sprzedany telefon na kwotę 1 018,87 zł. Na koniec 2023 r. saldo konta 072 wyniosło 1 930 250,78 zł (z czego pozostałych środków trwałych 1 650 197,62 zł i wartości niematerialnych i prawnych 280 053,16 zł).

Zgodnie z Uchwałą 693/2018 jednostka prowadzi ewidencję ilościową składników majątkowych niskocennych o wartości powyżej 150,00 zł brutto, ale nie wyższej niż 1 000,00 zł brutto, do czego wykorzystywany jest program ŚWISTAK. Dodatkowo prowadzi się księgi w papierowej formie w celu wskazania miejsca przekazania składnika. Dla identyfikacji składnikom tym nadaje się numer inwentarzowy rozpoczynający się literą K.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Błędnie naliczono umorzenie i amortyzację środków trwałych za 2023 r. zaniżając ją o 4 276,71 zł, czym naruszono art. 32 ust.1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowości wynikały z zastosowania niezgodnej z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych stawki amortyzacyjnej, co narusza art. 16i ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz błędnego okresu za jaki naliczono umorzenie i amortyzację, co narusza § 8 ust. 7 Uchwały nr 693/2018.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 35 ust.1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Starostę Choszczeńskiego o przysługującym prawie 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 jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz pracowników pracujących w 2023 r.;
2. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01 - 12.2023 konta 011;
3. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01 - 12.2023 konta 013;
4. Wydruk ewidencji środków trwałych z programu "Świstak"
5. Kserokopia protokołu likwidacji składników majątkowych z dnia 25.07.2023 r.

6. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 071;
7. Wydruk tabeli umorzenia środków trwałych za 2023 r.;
8. Wyjaśnienie dotyczące nieprawidłowości w naliczeniu amortyzacji;
9. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 072.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Starosta Choszczeński
/-/ mgr Wioletta Kaszak

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 30 września 2024 r.