

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Choszcznie w dniach od 27 marca do 02 kwietnia 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 13/2025 i 14/2025 z dnia 26.03. 2025 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 06.05.2024 r. na mocy Uchwały Nr I/3/2024 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 06 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Choszczeńskiego;

Elżbieta Rybka - Markiewicz – Skarbnik Powiatu;

Katarzyna Popławska - kierownik Wydziału Budżetowo – Finansowego;

Joanna Bartczak – kierownik Wydziału Organizacyjnego i Kadr.

Zakres kontroli: Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak K.1711.3.2024.II z dnia 16.10.2024 r. W oparciu o wydruk analitycznego zestawienia dokumentów za m-c 10.2024 numer PK: Niemieńsko stwierdzono, że jednostka skorygowała nieprawidłowości w zakresie wysokości umorzenia środków trwałych dla obiektów: Zamek – Niemieńsko, boisko i podnośnik platforma oraz zmieniono stawkę amortyzacji dla Zamek – Niemieńsko.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na:

1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
2. Prawdliwość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Ad 1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwanej dalej kodeksem pracy;
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. 2024.1638 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz

wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego;

- zarządzenia Nr 35/2021 Starosty Choszczeńskiego z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Choszczynie zwanym dalej zarządzeniem Nr 35/2021;

Na potrzeby kontroli dodatkowe wynagrodzenie roczne nazywane będzie zamiennie wynagrodzeniem rocznym oraz „trzynastką”.

Zgodnie z art. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jeśli nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Wymagany okres przepracowania co najmniej 6 miesięcy warunkujących nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagany w przypadkach:

- a) nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);
- b) zatrudnienia pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- c) powołania pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowania do odbycia służby zastępczej;
- d) rozwiązania stosunku pracy w związku z:
 - przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,
 - przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
 - likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
 - likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- e) podjęcia zatrudnienia:
 - w wyniku przeniesienia służbowego,
 - na podstawie powołania lub wyboru,
 - w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,

- po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- f) korzystania:
- z urlopu wychowawczego,
 - z urlopu macierzyńskiego,
 - z urlopu ojcowskiego,
 - z urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - z urlopu opiekuńczego,
 - z urlopu dla poratowania zdrowia,
 - przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego z urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego;
 - korzystania z urlopu rodzicielskiego;
- g) wygaśnięcia stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika.

„Trzynastkę” ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z art. 5 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na wynagrodzenia. Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Obliczając „trzynastkę” do podstawy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego nie uwzględnia się:

- 1) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- 4) wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 5) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- 6) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- 7) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 8) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 9) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- 10) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,

11) wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy

Starostwo Powiatowe w Choszczynie miało zaplanowane wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2024:

1. w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, Rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 21 010,00 zł,
2. w dziale 710 Działalność usługowa, Rozdziale 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 112 103,00 zł,
3. w dziale 750 Administracja publiczna :
 - rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 19 472,00 zł,
 - rozdział 75020 Starostwa Powiatowe § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 586 568,00 zł,
4. w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności § 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości 22 502,00 zł.

Plan wydatków został przyjęty Uchwałą nr 98/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2025 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. zostało sporządzone na liście płac nr 1 z 07.01.2025 r.

Wyplata dodatkowego wynagrodzenia rocznego miała miejsce w dniu 07.01.2025 r. Termin wypłaty był zgodny z przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego został zaksięgowany w dniu 31.12.2024 r. na koncie 404 w ramach:

działu 700 rozdziału 70005 § 4040 – 16 531,47 zł;
działu 710 rozdziału 71012 § 4040 – 93 292,61 zł;
działu 750 rozdziału 75011 § 4040 – 17 712,08 zł;
działu 750 rozdziału 75020 § 4040 – 517 790,59 zł;
działu 853 rozdziału 85321 § 4040 – 20 938,15 zł.

Wyplata dodatkowego wynagrodzenia rocznego została zaksięgowana na koncie 130 w 2025 r. w ramach:

działu 700 rozdziału 70005 § 4040 – 16 531,47 zł;
działu 710 rozdziału 71012 § 4040 – 93 292,61 zł;
działu 750 rozdziału 75011 § 4040 – 17 712,08 zł;
działu 750 rozdziału 75020 § 4040 – 517 790,59 zł;

działu 853 rozdziału 85321 § 4040 – 20 938,15 zł.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wybranym 10 pracownikom. Wyboru dokonano w oparciu o zestawienie zatrudnienia w roku 2024 będące załącznikiem nr 1 do protokołu. Do kontroli wybrano pracownika wykazanego pod poz. 1, 10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80 i 90. Na potrzeby kontroli nazwiska pracowników zastąpiono pozycją z zestawienia.

W pierwszej kolejności sprawdzono czy kontrolowani pracownicy posiadają wymagany okres przepracowania w 2024 r., który uprawniał do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Jak wskazano powyżej – warunkiem nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest przepracowanie w danym roku kalendarzowym co najmniej 6 miesięcy u danego pracodawcy. Ustawa nie definiuje jednak pojęcia „okres przepracowany”, dlatego też przy ustalaniu prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego kierowano się orzecznictwem sądów. Zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 25 lipca 2003 r. (III PZP 7/03 OSNP 2004, nr 2, poz. 26), uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 7 lipca 2011 r. (III PZP 3/2011, Biul. SN 2011, nr 7, poz. 26) oraz wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 18 października 2011 r. (I PK 263/10, LEX nr 1001281) za „okres przepracowany” uznawany jest tylko okres faktycznie (efektywnie) przepracowany u danego pracodawcy. W świetle powyższego okresami nieprzepracowanymi są zarówno okresy niepozostawiania w stosunku pracy, jak również przypadające w trakcie zatrudnienia okresy usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że spośród kontrolowanych 9 pracowników przepracowało co najmniej 6 miesięcy, z czego 1 osoba nabyła prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości, a 8 osób nabyło prawo do dodatkowego wynagrodzenia w wymiarze proporcjonalnym. Jeden z pracowników nie spełnił wymogu przepracowania co najmniej 6 m-cy, bowiem został zatrudniony w dniu 1.12.2025 r. Pracownik otrzymał jednak dodatkowe wynagrodzenie roczne, bowiem zastosowano art. 2 pkt. 5a ustawy o dodatkowym wygrodeniu rocznym, zgodnie z którym okres przepracowania co najmniej 6 m-cy u danego pracodawcy, nie jest wymagany przy podjęciu pracy w drodze przeniesienia pracownika.

Kontroli prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w oparciu o karty wynagrodzeń kontrolowanych pracowników za okres 1-12.2024 r.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że skontrolowani pracownicy w 2024 r. mieli wypłacone poniższe składniki wynagrodzenia: płacę zasadniczą, dodatek stażowy za czas przepracowany i dodatek stażowy za czas choroby, dodatek funkcyjny, premie, świadczenia ZFŚS, ryczałt na dojazdy, wyrównanie wynagrodzenia, nagrody, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenie za czas choroby, zasiłek ZUS, zasiłek opiekuńczy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczano: dodatku stażowego za czas choroby, świadczeń z ZFŚS, ryczałtu na dojazdy, nagród, nagród

jubileuszowych, wynagrodzenia za czas choroby, zasiłku ZUS, zasiłku opiekuńczego oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie było również wliczone wynagrodzenie za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Wśród skontrolowanych byli pracownicy, którzy w 2024 r. otrzymali wynagrodzenie za czas opieki nad dzieckiem do lat 14. Ustalono, że 5 pracowników korzystało z urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14:

- Pracownik nr 1 w wymiarze 15 h w grudniu;
- Pracownik nr 20 w wymiarze 1 h w lutym, 1h w kwietniu, 3h w maju, 2h w czerwcu, 2h w lipcu, 2h we wrześniu, 1h w listopadzie oraz 2h w grudniu;
- Pracownik nr 30 w wymiarze 16h w styczniu;
- Pracownik nr 40 w wymiarze 4h w styczniu, 9h w kwietniu, 3h w maju;
- Pracownik nr 60 w wymiarze 6h w styczniu, 3h w marcu, 2h w grudniu.

Z uwagi, że wynagrodzenie to nie było wyszczególnione na kartach wynagrodzeń, a stanowiło składową płacy zasadniczej, dodatku stażowego i dodatku funkcyjnego jednostka odrębnie dokonała pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Kwoty potrącenia za czas nieobecności kontrolowanych pracowników w związku z urlopem z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14 przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

Nr pracownika	Miesiąc nieobecności	Wynagrodzenie	Ilość godzin w miesiącu do przepracowania	Ilość godzin nieobecności	Kwota potrącenia
1	grudzień	9067,50	160	10 5	566,70 283,35
20	Luty	4984	168	1	29,67
	Kwiecień	5311	168	1	31,61
	Maj	5311	160	3	99,57
	Czerwiec	5311	160	2	66,38
	Lipiec	5311	184	2	57,72
	Wrzesień	5650	168	2	67,26
	Listopad	5650	152	1	37,17
	Grudzień	5650	160	2	70,62
30	Styczeń	4300	168	16	409,44
40	Styczeń	8524,8	168	4	202,96
	Kwiecień	9414	168	9	504,27
	Maj	9414	160	3	176,55
60	Styczeń	7452	168	6	266,16
	Marzec	7920	168	3	141,42
	Grudzień	8340	160	2	104,24

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji.

Jednostka prawidłowo wyliczyła kwoty potrącenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom korzystającym z urlopów z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14.

W oparciu o karty wynagrodzeń oraz dane zawarte w tabeli nr 1 sprawdzono poprawność naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W tabeli nr 2

przedstawiono składniki przyjęte do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wybranym do kontroli pracownikom, które pomniejszono o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności.

Tabela nr 2

Nr pracownika	Roczne wynagrodzenie zasadnicze w zł	Wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego w zł	Roczny dodatek stażowy w zł	Roczny dodatek funkcyjny w zł	Roczna premia w zł	Kwota potrącenia za płatne nieobecności w zł	Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zł	Wyplacone dodatkowe wynagrodzenie roczne w zł
1	7 750,00		1 317,50			850,05	8 217,45	698,48
10	61 258,94	412,84	10 781,08				72 452,86	6 158,49
20	41 733,40	233,33	5 318,54			460,00	46 825,27	3 980,15
30	47 276,29	4 180,61				409,44	51 047,46	4 339,03
40	83 600,00	889,20	14 646	11 616		883,78	109 867,42	9 338,73
50	89 786,42	720,00	17 957,27	16 904,16			125 367,85	10 656,27
60	79 430,00	468,00	15 886			511,82	95 272,18	8 098,13
70	92 880,45	520,00	18 574,66	12 510,27			124 485,38	10 581,25
80	55 352,38	493,52	4 574,80		1 164,00		61 584,70	5 234,70
90	62 647,41	410,00					63 057,41	5 359,88

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli.

Jednostka prawidłowo przyjęła składniki do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz prawidłowo naliczyła dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Analizując poszczególne składniki wynagrodzenia ujęte w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego u pracownika nr 80 stwierdzono nieprawidłowości w ich naliczeniu:

- Pracownikowi został zatrudniony od 2 stycznia 2024 r. W lutym wypłacono mu wyrównanie wynagrodzenia w kwocie 372,67 zł. Wynagrodzenie obejmowało dodatek stażowy za luty (387,00 zł) oraz wyrównanie dodatku za styczeń 2024 r. (129,00 zł). Dodatki zostały pomniejszone o 143,33 zł tytułem wynagrodzenia za jeden dzień nieobjęty umową tj. 1 stycznia 2024 r. Potrąconą kwotę obliczono dzieląc wynagrodzenie zasadnicze przez 30 i mnożąc przez liczbę dni nieobecności (4300,00 zł : 30 x 1 dzień = 143,33 zł). W oparciu o listę obecności w pracy ze stycznia 2024 r. stwierdzono, że pracownik pomimo, że został zatrudniony od 2 stycznia to przepracował wszystkie dni robocze w tym miesiącu, co dało 168 h pracy. Nie powinien więc mieć potrąconego wynagrodzenia za 1 stycznia 2024 r., bowiem dzień ten ustawowo jest dniem wolnym od pracy. Potrącając wynagrodzenie za ten dzień zaniżono pracownikowi wynagrodzenie o 143,33 zł, czym naruszono art. 80 Kodeksu pracy.
- Pracownik w sierpniu zatrudniony był na dwie umowy: jedna z umów kończyła się 18 sierpnia, druga została podpisana od 21 sierpnia, wobec czego nie świadczył

on pracy w dniach 19-20 sierpnia 2024 r. W ramach obu umów płaca zasadnicza wynosiła 4 700,00 zł, dodatkowo od 21 sierpnia pracownikowi przyznano premię w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego. Obliczając wynagrodzenie zasadnicze za sierpień prawidłowo płacę podzielono przez ilość godzin do przepracowania w sierpniu i pomnożono przez ilość godzin nieobecności w pracy ($4\,700,00\text{ zł} : 168\text{ h} \times 16\text{ h} = 447,62\text{ zł}$). Otrzymany wynik odjęto od wynagrodzenia, które pracownik by otrzymał gdyby przepracował cały miesiąc i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4 252,38 zł ($4\,700,00 - 447,62$). Od kwoty tej pracownik winien mieć naliczony dodatek stażowy w wysokości 9%, co daje kwotę 382,71 zł, podczas gdy naliczono i wypłacono kwotę 394,80 zł. Ustalono, że jednostka obliczając dodatek stażowy za czas przepracowany, dodatek za cały miesiąc podzieliła przez 30 i pomnożyła przez ilość dni nieobecności w pracy ($423,00\text{ zł} : 30\text{ dni} \times 2\text{ dni} = 28,20\text{ zł}$). Otrzymane wynagrodzenie za czas nieprzepracowany odjęto od dodatku za cały miesiąc i otrzymano kwotę 394,80 zł ($423,00\text{ zł} - 28,20\text{ zł}$). Jednostka wyliczając dodatek taką metodą błędnie zastosowała zasadę opisaną w § 11 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia i podzieliła wysokość dodatku przez 30, zamiast przez ilość godzin przypadającą do przepracowania w danym miesiącu. Powyższe naruszyło § 12 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia, czym spowodowano zawyżenie dodatku stażowego o 12,09 zł.

- Dodatkowo pracownikowi w sierpniu nie wypłacono premii, która została naliczona i wypłacona jako wyrównanie wynagrodzenia we wrześniu w kwocie 120,85 zł. Premia obowiązywała od nowej umowy w związku z czym winna być naliczona od 21 sierpnia. Jednostka ustaliła, że premia za cały miesiąc winna wynosić 282,00 zł ($4\,700,00\text{ zł} \times 6\%$). Obliczając premię za należyty okres, premię za cały miesiąc podzielono przez ilość dni do przepracowania w sierpniu i pomnożono przez ilość dni pracy, za które pracownik miał przyznaną premię ($282,00\text{ zł} : 21\text{ dni} \times 9\text{ dni} = 120,85\text{ zł}$). Jednostka wyliczając premię błędnie ustaliła ilość dni, za które premia przysługiwała, ustalono 9 dni, podczas gdy premia przysługiwała przez 8 dni. Rozbieżność spowodowała, że premia została zawyżona o 13,42 zł.

Reasumując pracownikowi w 2024 r. zaniżono wynagrodzenie o 143,33 zł za styczeń i zawyżono za sierpień łącznie o 25,51 zł (dodatek stażowy 12,09 zł + premia 13,42 zł).

Ad. 2 Prawidłowość zakupu usług telekomunikacyjnych i związanych z nimi wydatków.

Kontrolę prawidłowości realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych przeprowadzono w oparciu o:

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- 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;
- 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.), zwanym dalej rozporządzeniem o rachunkowości;

- 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.), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
- Uchwałę Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2024 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zwaną dalej Uchwałą Nr 879/2023;
- Uchwałę Nr 693/2018 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;
- Regulamin korzystania ze służbowych telefonów komórkowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Choszczynie wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2015 Starosty Choszczeńskiego dnia 17 marca 2015 r., zmieniony Zarządzeniem nr 39/2016 Starosty Choszczeńskiego z dnia 31 października 2016 r.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1/2 do Uchwały Nr 879/2023 Starostwo Powiatowe na 2024 r. zaplanowało wydatki na usługi telekomunikacyjne w dziale 750 Administracja publiczna:

a) rozdziale 75019 Rady powiatów § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 1 000,00 zł.

b) rozdziale 75020 Starostwa Powiatowe:

- § 4300 Zakup usług pozostałych w kwocie 594 327,00 zł,
- § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 60 380,00 zł.

Plan wydatków w rozdziale 75020 Starostwa Powiatowe § 4360 został zmieniony Zarządzeniem Nr 25/BF/2024 Starosty Choszczeńskiego z dnia 05 listopada 2024 r. Na mocy Zarządzenia wydatki zwiększono o kwotę 7 000,00 zł, plan po zmianie wynosił 67 380,00 zł.

Dokonywanie wydatków w zakresie usług telekomunikacyjnych w Starostwie Powiatowym w Choszczynie odbywało się w oparciu umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych. Kontrola poddano umowy bądź aneksy, których zapisy obowiązywały w 2024 r., przez co stanowiły podstawę ponoszenia wydatków w kontrolowanym roku. Z uwagi na dużą liczbę zawartych umów pogrupowano je wg rodzajów świadczonych usług. Starostwo Powiatowe w Choszczynie zawarło:

1. W zakresie telefonów stacjonarnych:

- umowę nr 105/12/2022 z 30.12.2022 r. o świadczenie usług telekomunikacyjnych pomiędzy E-CHO SP. Z O.O. z siedzibą w Choszczynie przy ul. Wolności 4 na okres 12 miesięcy z usługą Tani Telefon Biznes – TELE – CHO - OFERTA SPECJALNA 208 z abonamentem 499,20 zł netto/m-c na 208 numerów telefonów z naliczaniem i pierwszym impulsem 1s. Za uruchomienie usługi naliczono opłatę aktywacyjną w kwocie 400,00 zł netto płatną z pierwszym abonamentem. W ramach umowy udzielono rabatu w wysokości 6 489,60 zł. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 21 grudnia 2023 r., który wydłużył czas trwania umowy na okres kolejnych 12 miesięcy od daty aktywacji aneksu oraz udzielono rabatu w wysokości 6 489,60 zł. Operator na fakturach naliczał abonament w kwocie 499,00 zł netto/m-c tj. o 0,20 zł mniej niż wynikało z umowy.

W ramach telefonii stacjonarnej poniesiono wydatki na kwotę 9 660,77 zł. Wykaz zapłaconych faktur za telefony stacjonarne przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

L.p.	Nr faktury	Usługa	Kwota w zł	Okres rozliczeniowy	Termin płatności	Data zapłaty
1.	FV/000543/01/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 12/2023	613,77 156,04	01.01.2024-31.01.2024 01.12.2023-31.12.2023	16.01.2024	16.01.2024
2	FV/000554/02/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 01/2024	613,77 185,59	01.02.2024-29.02.2024 01.01.2024-31.01.2024	15.02.2024	15.02.2024
3	FV/000549/03/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 02/2024	613,77 197,54	01.03.2024-31.03.2024 01.02.2024-29.02.2024	15.03.2024	15.03.2024
4	FV/000556/04/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 03/2024	613,77 236	01.04.2024-30.04.2024 01.03.2024-31.03.2024	16.04.2024	16.04.2024
5	FV/000556/05/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 04/2024	613,77 176,54	01.05.2024-31.05.2024 01.04.2024-30.04.2024	15.05.2024	15.05.2024
6	FV/000560/06/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 05/2024	613,77 193,82	01.06.2024-30.06.2024 01.05.2024-31.05.2024	15.06.2024	14.06.2024
7	FV/000573/07/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 06/2024	613,77 192,75	01.07.2024-31.07.2024 01.06.2024-30.06.2024	15.07.2024	15.07.2024
8	FV/000568/08/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 07/2024	613,77 246,42	01.08.2024-31.08.2024 01.07.2024-31.07.2024	15.08.2024	14.08.2024
9	FV/000570/09/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 08/2024	613,77 183,15	01.09.2024-30.09.2024 01.08.2024-31.08.2024	15.09.2024	13.09.2024
10	FV/000568/10/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 09/2024	613,77 178,28	01.10.2024-31.10.2024 01.09.2024-30.09.2024	15.10.2024	15.10.2024
11	FV/000577/11/24/I	Tani Telefon Biznes Połączenia z 10/2024	613,77 185,21	01.11.2024-30.11.2024 01.10.2024-31.10.2024	15.11.2024	15.11.2024
12	FV/000599/12/24/I	Połączenia z 11/2024	164,19	01.11.2024-30.11.2024	15.12.2024	13.12.2024
13	FV/000601/12/24/I	Tani Telefon Biznes	613,77	01.12.2024-31.12.2024	15.12.2024	13.12.2024
	RAZEM		9 660,77			

Źródło: opracowani własne na podstawie przedstawionych faktur.

2. W zakresie telefonów komórkowych umowy zawarte z operatorem P4 Sp. z o. o. z siedzibą i adresem ul. Wynalazek 1, 02 -677 Warszawa na numer telefonu:

- **605780196** – numer przypisany do osoby nr 4 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/011863294, do której zawarto aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 20,00 zł netto/m-c;
- **695666953** (numer tymczasowy 530707076) – numer przypisany do osoby nr 10 (załącznik nr 2). W dniu 23.05.2024 r. numer zgodnie z wnioskiem nr WN17/D003172049/512342142 został przeniesiony do sieci Play. Na podstawie Upoważnienia do zawarcia umowy nr WN25/D003172049/000440112 z dnia 23.05.2024 r. Powiat Choszczeński przejął przenoszony numer i zawarł Umowę o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/534854031 z 23.05.2024 r., z taryfą SIM BIZNES BOX, na 28 m-cy, opłatą aktywacyjną 15,00 zł netto, abonamentem 120,00 zł netto/m-c;
- **665980851** – numer przypisany do osoby nr 1 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/010819161, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm na 28 m-cy, z abonamentem 20,00 zł netto/m-c;
- **575050970** – numer przypisany do osoby nr 2 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/000109723, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 120,00 zł netto/m-c;
- **575280860** – numer przypisany do osoby nr 3 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/000109723, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 50,00 zł netto/m-c;
- **577390770** – numer przypisany do osoby nr 26 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/511436493 z 19.07.2023 r. z taryfą Biznes Europa i Świat w ofercie promocyjnej Oferta SME II na 24 m-cy, z abonamentem 64,80 zł netto/m-c, opłatą aktywacyjną 1,00 zł netto, udzielono rabatu 10,00 zł za e-fakturę i zgody marketingowe, po rabacie abonament wynosił 54,80 zł netto/m-c;
- **577330130** – numer przypisany do osoby nr 25 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/519726498 z 06.04.2022 r. z taryfą SIM BIZNES BOX na 28 m-cy z abonamentem 30,00 zł netto/m-c i opłatą aktywacyjną 20,00 zł netto m-c. Do umowy zawarto Aneks nr UM22/D003172049/533096375 z 09.09.2024 r. z taryfą SIM M dla Firm na 28 m-cy, z abonamentem 0 zł/m-c;
- **698650709** – numer przypisany do osoby nr 29 (załącznik nr 2). Umowę o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm na 28 m-cy z abonamentem 120,00 zł netto/m-c. W dniu 23.05.2024 r. zawarto Cesję przeniesienia praw i obowiązków

wynikających z Umowy nr UM13/D003172049/505690280 na podstawie której numer 698650709 został przejęty przez osobę nr 29 (załącznik nr 2) od 01.06.2024 r.;

- **730111167** – numer przypisany do osoby nr 11 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **694431294** - numer przypisany do osoby nr 12 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **660515964** - numer przypisany do osoby nr 13 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **660507724** – numer przypisany do osoby nr 14 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432 do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **600260115** – numer przypisany do osoby nr 15 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **730205215** - numer przypisany do osoby nr 21 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432 z 14.11.2014 r. do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **575700120** - numer przypisany do osoby nr 18 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/505190724, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **575900690** – numer przypisany do osoby nr 17 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/505190724, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **575660750** – numer przypisany do osoby nr 20 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/505190724, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **575330640** – numer przypisany osobie nr 19 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/505190724, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;

- **533873117**- numer przypisany do osoby nr 16 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/016576745, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **795591523** – numer przypisany do osoby nr 5 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002520460, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą Replay Specjalna SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 120,00 zł netto/m-c. W dniu 19.07.2023 r. nastąpiła zmiana oferty aneksem nr WN01/D003172049/513250025 na taryfę SIM M dla Firm w ofercie promocyjnej SIM M dla Firm;
- **535550130** – numer przypisany do osoby nr 8 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/504539168, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą Replay Specjalna SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c. W dniu 19.07.2023 r. nastąpiła zmiana oferty aneksem nr N01/D003172049/513250025 na taryfę SIM M dla Firm w ofercie promocyjnej SIM M dla Firm 3.0 (40);
- **535550290** – numer przypisany do osoby nr 7 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/504539168, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą Replay Specjalna SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c. W dniu 19.07.2023 r. nastąpiła zmiana oferty aneksem nr WN01/D003172049/513250025 na taryfę SIM M dla Firm w ofercie promocyjnej SIM M dla Firm 3.0 (40);
- **535880050** – numer przypisany do osoby nr 9 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM15/D003172049/503596310, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą Replay Specjalna SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c. W dniu 19.07.2023 r. nastąpiła zmiana oferty aneksem nr WN01/D003172049/513250025 na taryfę SIM M dla Firm w ofercie promocyjnej SIM M dla Firm 3.0 (40);
- **795591547** - numer przypisany do osoby nr 6 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/002520460, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą SIM BIZNES BOX, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **575490820** numer przypisany do osoby nr 26 (załącznik nr 2), Umowę o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/000359313, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 20,00 zł netto/m-c.

W zakresie telefonii komórkowej Starostwo Powiatowe miało zawarte Porozumienia z podległymi jednostkami, w których ustalono, że będą one partycypować w kosztach za świadczone usługi w zakresie usług telekomunikacyjnych związanych z korzystaniem ze służbowych telefonów komórkowych na podstawie wystawionej

przez operatora PLAY faktury VAT. Należności wynikające z faktur płatne były na podstawie noty księgowej wystawionej przez Starostwo w terminie 14 dni od daty jej otrzymania. Porozumienia zostały podpisane z:

a) Dyrektorem Zespołu Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszcznie w dniu 02.01.2020 r. na numery telefonów:

- **697023094** – numer przypisany do osoby nr 5 Dyrektorzy (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/505956639, do której zawarto:
 - Aneks – zmiana oferty nr WN01/D003172049/513250025 z 19.07.2023 r., który określał dla tego numeru taryfę SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 30,00 zł netto/m-c;
 - Aneks nr UM22/D003172049/533096375 z 09.09.2024 r.; który określał dla tego numeru taryfę SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 80,00 zł netto/m-c;
- **607426919** – numer przypisany do osoby nr 6 Dyrektorzy (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/505956639, do której zawarto:
 - Aneks – zmiana oferty nr WN01/D003172049/513250025 podpisany 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm na 28 m-cy, z abonamentem 30,00 zł netto/m-c;
 - Aneks nr UM22/D003172049/533096375 z 09.09.2024 r. z taryfą SIM BIZNES BOX, na 28 m-cy, z abonamentem 20,00 zł netto/m-c;

b) Dyrektorem Zespołu Szkół Nr 2 im. Noblistów polskich w Choszcznie w dniu 04.09.2017 r. na numer telefonu:

- **575490880** – numer przypisany do osoby nr 2 Dyrektorzy (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/000359313, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 100,00 zł netto/m-c;

c) Dyrektorem Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie w dniu 04.09.2017 r. na numer telefonu:

- **575490850** – numer przypisany do osoby nr 1 Dyrektorzy (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/000359313 do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 100,00 zł netto/m-c;

d) Dyrektorem Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Choszcznie w dniu 04.09.2017 r. na numer telefonu:

- **575490840** – numer przypisany do osoby nr 3 Dyrektorzy (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/000359313, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/528861313 z 27.12.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 100,00 zł netto/m-c;

e) Dyrektorem Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie w dniu 13.11.2017 r. na numery telefonów:

- **606445000** – numer przypisany do osoby nr 1 Powiatowy Zarząd Dróg, (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003003244/002168234, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą SIM BIZNES BOX, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **575850570** – numer przypisany do osoby nr 2 Powiatowy Zarząd Dróg, (załącznik nr 2) Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM01/D003172049/503674544, do której zawarto:
 - Aneks – zmiana oferty nr WN01/D003172049/513250025 podpisany 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy z abonamentem 80,00 zł netto/m-c;
 - Aneks nr UM22/D003172049/533096375 z 09.09.2024 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 100,00 zł netto/m-c;
- **530329935** – numer przypisany do osoby nr 4 Powiatowy Zarząd Dróg (załącznik nr 2) Umowę o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003003244/002168234, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą SIM BIZNES BOX, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **606430023** – numer przypisany do osoby nr 5 Powiatowy Zarząd Dróg (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003003244/002168234, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą SIM BIZNES BOX, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;
- **606363769** – numer przypisany do osoby nr 3 Powiatowy Zarząd Dróg (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003003244/002168234, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą SIM BIZNES BOX, na 28 m-cy, z abonamentem 40,00 zł netto/m-c;

f) Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choszczynie w dniu 01.03.2022 r. na numer telefonu 535990700 oraz w dniu 19.07.2023 r. na numery telefonów 577390930 i 577930530:

- **535990700** – numer przypisany do osoby nr 7 Dyrektorki (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/016571034, do której zawarto:
 - Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 140,00 zł netto/m-c;
- **577390930** – numer przypisany do SP ZOZ (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/511436493 z 19.07.2023 r. z taryfą Biznes Europa i Świat w ofercie promocyjnej Oferta SME II na 24 m-ce, opłatą aktywacyjną 1,00 zł netto i abonamentem 25,00 zł netto/m-c. Udzielono rabatu na abonament w wysokości 10,00 zł za e-fakturę i zgody marketingowe. Po rabacie abonament wynosił 15,00 zł netto/m-c;

- **577930530** — numer przypisany do Radiologii SP ZOZ (załącznik nr 2), na który miała zawartą Umowę o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/511436493 z 19.07.2023 r. z taryfą Biznes Europa i Świat w ofercie promocyjnej Oferta SME II na 24 m-ce, opłatą aktywacyjną 1 zł netto, z abonamentem 25,00 zł netto/m-c. Udzielono rabatu na abonament w wysokości 10,00 zł za e-fakturę i zgody marketingowe. Po rabacie abonament wynosił 15,00 zł netto/m-c;

3. W zakresie internetu umowy zawarte z :

a) operatorem P4 Sp. z o.o. z siedzibą i adresem ul. Wynalazek 1, 02-677 Warszawa na numer:

- **575230670**- NET karta (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM01/D003172049/017561337, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą SIM M dla Firm, na 28 m-cy, z abonamentem 0 zł netto;
- **577660870** – Centralka alarmowa poz. 1 (załącznik nr 2) Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/509436651, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/522924662 z 09.02.2023 r. z taryfą SIM BIZNES BOX na 28 m-cy, z abonamentem 140,00 zł netto m-c;
- **577670590** – Centralka alarmowa poz. 4 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/509654130 z 24.10.2022 r. z taryfą SIM BIZNES BOX w ofercie promocyjnej Specjalna SIM BIZNES BOX na 28 m-cy, opłata aktywacyjna 20,00 zł netto, abonament 0 zł;
- **577630810** – Centralka alarmowa poz. 2 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/509436651 z 28.09.2022 r. z taryfą SIM BIZNES BOX w ofercie promocyjnej Specjalna SIM BIZNES BOX na 28 m-cy, z abonamentem 0 zł, opłata aktywacyjna 20,00 zł netto;
- **577660310** – Centralki alarmowe poz. 3 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/509436651 z 28.09.2022 r. z taryfą SIM BIZNES BOX w ofercie promocyjnej Specjalna SIM BIZNES BOX na 28 m-cy z abonamentem 0 zł, opłata aktywacyjna 20,00 zł netto;
- **577670630** – Centralki alarmowe poz. 5 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych UM14/D003172049/509654130 z 24.10.2022 r. z taryfą SIM BIZNES BOX w ofercie promocyjnej Specjalna SIM BIZNES BOX na 28 m-cy, opłata aktywacyjna 20 zł netto i abonamentem 0 zł;
- **535820380** - NET 200 GB(plan główny) poz. 22 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/505190724 z P4 Sp. z o.o. z siedzibą i adresem ul. Wynalazek 1, 02-677 Warszawa, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/525964702 z 19.07.2023 r. z taryfą M dla Firm-

Internet do biura w ofercie promocyjnej RePlay Specjalna M dla Firm – Internet do biura 3.0 200 GB z rabatem na 2 miesiące, z abonamentem 150,00 zł netto od 3 miesiąca. Naliczono rabat 15,00 zł netto za e-fakturę i terminowe płatności oraz za wyrażenie zgód marketingowych. Abonament wzrastał za 4-ty i kolejny numer w grupie (do 8-go włącznie) o 25,00 zł netto za każdy numer, za 9-ty i kolejny numer w grupie (do 29 włącznie) o 15,00 zł netto za każdy numer. Od miesiąca stycznia do maja 2024 r. jednostka posiadała 29 numerów w grupie a od czerwca 28 numerów w grupie.

- **530980932** – NET 100GB poz. 24 (załącznik nr 2). Umowa o Świadczenie Usług Telekomunikacyjnych nr UM14/D003172049/002298432 z 14.11.2014 r. z P4 Sp. z o.o. z siedzibą i adresem ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa, do której zawarto Aneks nr UM22/D003172049/509469780 z 14.08.2020 r. z taryfą BIZNES BOX- Internet do biura w ofercie promocyjnej RePlay BIZNES BOX – Internet do biura na start na 28 m-cy, w abonamencie od 7 m-ca 70,00 zł netto. Naliczono rabat 15 zł netto za e-fakturę i terminowe płatności a także za wyrażenie zgód marketingowych. Abonament wzrastał za 2-gi numer w grupie 30,00 zł netto, za 3-ci numer w grupie 25,00 zł netto, za 4 –ty i kolejny numer w grupie (do 8-go włącznie) 20,00 zł netto za każdy numer, za 9 –ty i kolejny numer w grupie (do 29 włącznie) 15,00 zł netto za każdy numer. Od miesiąca stycznia do czerwca 2024 r. jednostka w grupie posiadała 11 numerów, od lipca 2024 r. 12 numerów w grupie.

W ramach wykazanych powyżej umów operator wystawiał faktury za świadczone usługi. Rachunki obejmowały wszystkie numery, dlatego Wydział merytoryczny dokonywał podziału kosztów na poszczególne jednostki. Obciążenie podległych jednostek następowało na podstawie comiesięcznych not księgowych, zgodnie z zawartymi porozumieniami. Jedno obciążenie dotyczyło osoby prywatnej, której wystawiono fakturę 77/6/2024/SP na kwotę 147,60 zł. Powyższe wynikało z zawarcia cesji przeniesienia praw i obowiązków wynikających z Umowy nr UM13/D003172049/505690280, na podstawie której numer 698650709 został przejęty od 01.06.2024 r. przez osobę do której był przypisany.

Po sprawdzeniu przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2024 r. Starostwo otrzymało faktury wystawione przez operatora P4 Sp. z o.o. za usługi telekomunikacyjne oraz internet, które przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

L. p.	Nr faktury	Kwota z faktury w zł	Kwota obciążenia podległych jednostek w zł	Kwota obciążenia przejmującego w zł	Termin płatności	Termin zapłaty
1	F/20383513/01/24	1 695,77	209,10		26.01.2024	26.01.2024
	F/20376665/01/24	1 820,84	738,00		26.01.2024	26.01.2024
2	F/20403703/02/24	1 672,55	209,10		26.02.2024	26.02.2024
	F/20393830/02/24	1 893,04	738,00		26.02.2024	26.02.2024

3	F/20348337/03/24	1 772,52	309,07		26.03.2024	26.03.2024
	F/20366641/03/24	1 893,04	738,00		26.03.2024	26.03.2024
4	F/20411533/04/24	1 672,55	209,10		26.04.2024	26.04.2024
	F/20427175/04/24	1 893,04	738,00		26.04.2024	26.04.2024
5	F/20427762/05/24	1 672,55	209,10	147,60	27.05.2024	27.05.2024
	F/20440507/05/24	1 893,04	738,00		27.05.2024	27.05.2024
6	F/20430225/06/24	1 516,50	209,10		26.06.2024	26.06.2024
	F/20444804/06/24	1 893,04	738,00		26.06.2024	26.06.2024
7	F/20485523/07/24	1 506,50	209,10		26.07.2024	26.07.2024
	F/20500427/07/24	2 077,54	738,00		26.07.2024	26.07.2024
8	F/20362684/08/24	1 506,50	209,10		26.08.2024	26.08.2024
	F/20376645/08/24	2 066,59	738,00		26.08.2024	26.08.2024
9	F/20546944/09/24	1 506,50	209,10		26.09.2024	26.09.2024
	F/20558476/09/24	2 126,85	811,80		26.09.2024	26.09.2024
10	F/20434319/10/24	1 506,50	209,10		28.10.2024	28.10.2024
	F/20450674/10/24	2 172,19	789,70		28.10.2024	28.10.2024
11	F/20451321/11/24	1 506,50	209,10		26.11.2024	26.11.2024
	F/20463423/11/24	2 096,61	811,80		26.11.2024	26.11.2024
12	F/20468081/12/24	1 506,50	209,10		27.12.2024	18.12.2024
	F/20482499/12/24	2 186,48	811,80		27.12.2024	18.12.2024
RAZEM		43 053,74	11 738,27	147,60		

Źródło : Opracowanie własne, na podstawie przedstawionych do kontroli faktur.

Podział kosztów dokonywany był zgodnie z porozumieniami. Jednostki zwracały wskazane w notach kwoty na rachunek Starostwa. Ostatecznie Starostwo na usługi telekomunikacyjne oraz internet wydatkowało kwotę 43 053,74 zł z czego 31 167,87 zł to wydatek Starostwa, a kwota 11 885,87 zł została zwrócona w ramach porozumień.

- b) E-CHO SP. Z O.O. z siedzibą w Choszczynie przy ul. Wolności 4 umowę nr 82/12/2023 zawartą 28 grudnia 2023 r. o świadczenie usług telekomunikacyjnych na okres 12 miesięcy. Umowa obejmowała dostarczenie usługi Szybki Internet Biznes E-CHO BIZNES MAX 500 z abonamentem miesięcznym w wysokości 1500 zł netto. W ramach umowy udzielono rabatu w wysokości 18 099 zł. Umowa określała parametry świadczonej usługi:
- prędkości standardowe: download 500000 kbps, upload 500000 kbps,
 - prędkości nocne: download 500000 kbps, upload 500000 kbps

ilość adresów IP – 16 szt.

W ramach dostawy internetu przez E-CHO SP Z O.O. w Choszczynie poniesiono wydatki na kwotę 22 140,00 zł. Faktury za Internet wystawione przez E-CHO SP Z O.O. w Choszczynie w roku 2024 przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

L.p.	Nr faktury	Kwota w zł	Okres rozliczeniowy	Termin płatności	Data zapłaty
1.	FV/000545/01/24/I	1 845,00	01.01.2024-31.01.2024	16.01.2024	16.01.2024
2.	FV/000557/02/24/I	1 845,00	01.02.2024-29.02.2024	15.02.2024	15.02.2024
3.	FV/000547/03/24/I	1 845,00	01.03.2024-31.03.2024	15.03.2024	15.03.2024
4.	FV/000556/04/24/I	1 845,00	01.04.2024-30.04.2024	16.04.2024	16.04.2024
5.	FV/000558/05/24/I	1 845,00	01.05.2024-31.05.2024	15.05.2024	15.05.2024
6.	FV/000562/06/24/I	1 845,00	01.06.2024-30.06.2024	15.06.2024	14.06.2024
7.	FV/000572/07/24/I	1 845,00	01.07.2024-31.07.2024	15.07.2024	15.07.2024
8.	FV/000571/08/24/I	1 845,00	01.08.2024-31.08.2024	15.08.2024	14.08.2024
9.	FV/000569/09/24/I	1 845,00	01.09.2024-30.09.2024	15.09.2024	13.09.2024
10.	FV/000567/10/24/I	1 845,00	01.10.2024-31.10.2024	15.10.2024	15.10.2024
11.	FV/000576/11/24/I	1 845,00	01.11.2024-30.11.2024	15.11.2024	15.11.2024
12.	FV/000602/12/24/I	1 845,00	01.12.2024-31.12.2024	15.12.2024	13.12.2024
	RAZEM	22 140,00			

Źródło : Opracowanie własne na podstawie przedstawionych do kontroli faktur.

4. W zakresie dzierżawy włókna światłowodowego:

- umowę nr 83/12/2023 zawartą 28.12.2023 r. o świadczenie usługi telekomunikacyjnej dzierżawy włókna światłowodowego pomiędzy E-CHO SP. Z O.O. z siedzibą w Choszcznie przy ul. Wolności 4. Przedmiotem umowy jest usługa telekomunikacyjna dzierżawy włókna polegająca na zestawieniu przez Operatora i udostępnieniu Odbiorcy Włókna o standardowej jakości w relacji, przepływności, lokalizacji i terminie 12 miesięcy. Opłata instalacyjna/jednorazowa wyniosła 0 zł, opłata abonamentowa wynosiła 500,00 zł netto miesięcznie za relację sieci telekomunikacyjnej Choszczno ul. Nadbrzeżna 2 - Choszczno ul. Chrobrego 27 oraz 500 zł netto miesięcznie za relację Choszczno ul. Nadbrzeżna 2 – Choszczno ul. Niedziałkowskiego 14. Udzielono ulgi na każdą z relacji na opłatę instalacyjną/ jednorazową w wysokości 2500 zł a na opłatę abonamentową 300,00 zł.

W ramach dzierżawy światłowodu poniesiono wydatki na kwotę 14 760,00 zł. Wykaz zapłaconych faktur za dzierżawę włókna światłowodowego przedstawia tabela nr 6.

Tabela nr 6

L.p.	Nr faktury	Kwota w zł	Okres rozliczeniowy	Termin płatności	Data zapłaty
1.	FV/000544/01/24/I	1 230,00	01.01.2024-31.01.2024	16.01.2024	16.01.2024
2.	FV/000555/02/24/I	1 230,00	01.02.2024-29.02.2024	15.02.2024	15.02.2024
3.	FV/000550/03/24/I	1 230,00	01.03.2024-31.03.2024	15.03.2024	15.03.2024
4.	FV/000558/04/24/I	1 230,00	01.04.2024-30.04.2024	16.04.2024	16.04.2024
5.	FV/000559/05/24/I	1 230,00	01.05.2024-31.05.2024	15.05.2024	15.05.2024
6.	FV/000561/06/24/I	1 230,00	01.06.2024-30.06.2024	15.06.2024	14.06.2024
7.	FV/000571/07/24/I	1 230,00	01.07.2024-31.07.2024	15.07.2024	15.07.2024

8	FV/000570/08/24/I	1 230,00	01.08.2024-31.08.2024	15.08.2024	14.08.2024
9	FV/000568/09/24/I	1 230,00	01.09.2024-30.09.2024	15.09.2024	13.09.2024
10	FV/000570/10/24/I	1 230,00	01.10.2024-31.10.2024	15.10.2024	15.10.2024
11	FV/000574/11/24/I	1 230,00	01.11.2024-30.11.2024	15.11.2024	15.11.2024
12	FV/000600/12/24/I	1 230,00	01.12.2024-31.12.2024	15.12.2024	13.12.2024
	RAZEM	14 760,00			

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedstawionych faktur.

Łącznie jednostka w roku 2024 poniosła koszt:

1. na zakup usług telekomunikacyjnych w wysokości 62 968,64 zł, na który składał się:
 - koszt korzystania z usług telefonii stacjonarnej w kwocie 9 660,77 zł;
 - koszt korzystania z usług telefonii komórkowej i internetu w kwocie 31 167,87 zł;
 - koszt korzystania z internetu w kwocie 22 140,00 zł;
2. na zakup usług pozostałych:
 - koszt dzierżawy włókna światłowodowego w kwocie 14 760,00 zł.

Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 130 oraz konta 402 wszystkie faktury i noty księgowe były opłacone w terminie i zaewidencjonowane w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75020 Starostwa Powiatowe § 4300 zakup usług pozostałych oraz w § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Nie poniesiono wydatków w rozdziale 75019 Rady powiatów.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził nieprawidłowości i uchybienia:

1. Jednemu z kontrolowanych pracowników wynagrodzenie za styczeń pomniejszono o 1 dzień, pomimo, że był to dzień ustawowo wolny od pracy, czym spowodowano zaniżenie wynagrodzenia o 143,33 zł naruszając art. 80 Kodeksu pracy. Temu samemu pracownikowi błędnie wyliczono wynagrodzenie za sierpień 2024 r. zawyżając dodatek stażowy o 12,09 zł oraz premię o 13,42 zł. Jednostka wyliczając dodatek zastosowała zasadę opisaną w § 11 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia i podzieliła wysokość dodatku przez 30, zamiast przez ilość godzin przypadającą do przepracowania w danym miesiącu. Powyższe naruszyło § 12 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia. Obliczając zaś wysokość premii błędnie ustalono ilość dni, za które przysługiwała premia, ustalono 9 dni, podczas gdy winno być 8 dni.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Starostę Choszczeńskiego 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 Starostwa Powiatowego w Choszcznie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w roku 2024.
2. Wykaz osób korzystających z telefonów służbowych w 2024 r. z przypisanym numerem telefonu.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Starosta Choszczeński
/-/ mgr Wioletta Kaszak

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 27 marca 2026 r.