



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL

Olsztyn, 7 stycznia 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.4311.13.2024

**Pan
Paweł Przybyłek
Starosta Nidzicki**

**13-100 Nidzica
ul. Traugutta 23**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Powiatu Nidzickiego przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Nidzicy, 13-100 Nidzica, ul. Traugutta 23.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Marcin Paliński – Starosta Nidzicki wybrany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r. i pełniący tę funkcję do dnia 5 maja 2024 r.,
- Pan Paweł Przybyłek – Wicestarosta Nidzicki, wybrany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r. a od dnia 6 maja 2024 r. wybrany na Starostę Nidzickiego,
- Pani Bożena Chmielewska – Wicestarosta Nidzicki wybrana na to stanowisko z dniem 6 maja 2024 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie imiennych upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Nr:

- WK-I.0030.435.2024 z dnia 3 października 2024 r.,
- WK-I.0030.583.2024 z dnia 22 października 2024 r.

Termin kontroli: 7 – 25 października i 28 października – 4 listopada 2024 r.

Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków budżetu państwa w rozdziale 75020 Starostwa powiatowe § 6430 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 3, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 2 na 2024 r.

[Akta kontroli: 1-14]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Planowanie inwestycji (rozdział 75020 Starostwa powiatowe)

1. W rozdziale 75020 Starostwa powiatowe § 6430 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu, Starostwo Powiatowe zaplanowało kwotę 1 051 087,00 zł obejmującą zadanie pn.: „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”.
2. Przedmiotową inwestycję zaplanowano do wykonania w okresie: 1 września – 31 grudnia 2023 r.
3. Realizowana w 2023 r. z dotacji celowej inwestycja była 3 częścią inwestycji Powiatu Nidzickiego, realizowanej od 2022 r. pn. (cyt.): „Rozbudowa z przebudową budynku starostwa powiatowego przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy, stanowiącą odrębną część budynku wraz z łącznikiem. Przebudowa w zakresie prac budowlanych w pomieszczeniach przyległych z łącznikiem. Budowa budynku garażowo-gospodarczego. Rozbiórka istniejących dwóch budynków garażowych. Zagospodarowanie terenu działki inwestycji z infrastrukturą techniczną”. Inwestycja ta w sferze planowania składała się z następujących części inwestycyjnych:

A. Plan wydatków na realizację zadania					
Część	Określenie części zadania	Źródło finansowania	Kwota razem	Środki zewnętrzne	Środki Powiatu
I.	Rozbudowa i przebudowa budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy wraz z zagospodarowaniem terenu w tym rozbiórka istniejących garaży i budowa budynku garażowego przy ul. Traugutta 23	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	13 669 041,50 zł	8 044 415,14 zł	5 624 626,36 zł
II.	Zapewnienie Dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób niepełnosprawnych Rezerwa ogólna budżetu państwa cz. 81	288 600,00 zł	230 880,00 zł	57 720,00 zł
III.	Wyposażenie rozbudowanego budynku	Rezerwa ogólna budżetu państwa cz. 81	1 313 859,96 zł	1 051 087,00 zł	262 772,96 zł
Razem			15 271 501,46 zł	9 326 382,14 zł	5 945 119,32 zł

B. Faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania					
Część	Określenie części zadania	Źródło finansowania	Kwota razem	Środki zewnętrzne	Środki Powiatu
I.	Rozbudowa i przebudowa budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy wraz z zagospodarowaniem terenu w tym rozbiórka istniejących	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	12 244 134,17 zł	8 044 415,14 zł	4 199 719,03 zł

	garaży i budowa budynku garażowego przy ul. Traugutta 23				
	Zapewnienie	Państwowy Fundusz			
II.	Dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami	Rehabilitacji Osób niepełnospra wnych	283 294,70 zł	230 880,00 zł	52 414,70 zł
III.	Wyposażenie rozbudowanego budynku	Rezerwa ogólna budżetu państwa cz. 81	955 069,71 zł	467 633,00 zł	487 436,71 zł¹
Razem			13 482 498,58 zł	8 742 928,14 zł	4 739 570,44 zł

4. W związku z realizacją przedmiotowego zadania w lutym 2023 r. został sporządzony końcowy program inwestycyjny pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”, który przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 6 marca 2023 r. w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.

5. Program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone ww. przepisach rozporządzenia, tj.:

- dane o planowanym zakresie rzeczowym oraz okresie realizacji inwestycji,
- ocenę efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności,
- dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
- harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji,
- szacunkowy łączny koszt inwestycji oraz dane o planowanych środkach

¹ Środki Powiatu Nidzickiego w tym:

- 116 909,13 zł - 20% udziału środków Powiatu w ramach dofinansowania zadania ze środków budżetu państwa, które zostały wykorzystane w kwocie 467 633,00 zł (80% udziału rezerwy ogólnej, łącznie 116 909,13 zł + 467 633,00 zł = 584 542,13 zł),
- 370 527,58 zł środki dodatkowe Powiatu Nidzickiego przeznaczone na zakup wyposażenia rozbudowanego budynku Starostwa wydatkowane w 2024 r.

- z poszczególnych źródeł na jej finansowanie,
- dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie.
6. Zawarty w Programie inwestycji (pkt 5) harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji obejmował 3 etapy realizacji inwestycji wraz z szacunkowym kosztem zadania, planowane wydatki majątkowe obejmowały:
- I etap: ogłoszenie postępowania dotyczącego zakupu wyposażenia rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy zgodnie z kosztorysem inwestorskim;
 - II etap: realizacja wydatków inwestycyjnych zgodnie z zawartą umową z wykonawcą, który został wyłoniony na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - III etap: rozliczenie wykonania zadania i sporządzenie sprawozdania za okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
7. Planowany łączny koszt zadania zawarty w programie inwestycyjnym wyniósł 1 313 859,96 zł, w tym:
- 1 051 087,00 zł środki z budżetu państwa (80%),
 - 262 772,96 zł środki Powiatu Nidzickiego (20%).
8. Środki finansowe Starostwo Powiatowe w Nidzicy otrzymało za pośrednictwem Powiatu Nidzickiego w ramach dotacji celowej udzielonej w rozdziale 75020 Starostwa powiatowe.
9. Dnia 19 czerwca 2023 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski sporządził i przekazał do Ministerstwa Finansów wniosek o wydanie decyzji Ministra Finansów w zakresie przyznania środków na wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa. Wnioskowana kwota: 1 051 087,00 zł.
10. Minister Finansów decyzją Nr MF/FG6.4143.3.233.2023.MF2341 z dnia 27 czerwca 2023 r. ustalił zmiany w budżecie państwa na rok 2023, polegające na zwiększeniu wydatków w kwocie 1 051 087,00 zł². Środki przeznaczono na realizację zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”.

² Rozdział 75020 Starostwa powiatowe § 6430 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu. Część 81 rezerwy ogólnej.

11. W związku z powyższym Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr 177/2023 z dnia 4 lipca 2023 r. zwiększył plan dotacji celowych dla Powiatu Nidzickiego o kwotę 1 051 087,00 zł. Mocą uchwały Nr LI/318/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. dokonano zmian w zakresie dochodów budżetowych Powiatu w rozdziale 75020 na kwotę 1 057 087,00 zł a następnie w tym samym rozdziale i w tej samej kwocie zwiększono plan wydatków Powiatu Nidzickiego. Ostatecznie plan wydatków Powiatu na wydatki inwestycyjne finansowane z dotacji celowych budżetu państwa w 2023 r. wyniósł **1 051 087,00 zł.**
12. Wojewoda Warmińsko-Mazurski i Starosta Nidzicki w dniu 1 września 2023 r. podpisali umowę nr 1 o dofinansowanie z rezerwy ogólnej budżetu państwa zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” o wartości 1 051 087,00 zł.

[Akta kontroli: 15-33]

13. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie.**

II. Realizacja inwestycji

1. W toku realizacji zadania w dniu 22 listopada 2023 r. Powiat Nidzicki złożył do Wojewody wnioski o ujęcie w wykazie i planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2023, środków w wysokości 1 051 087,00 zł (OZK.041.2.2023).
W uzasadnieniu wniosku wskazano na techniczną niemożliwość realizacji zadania z uwagi na przesunięcie terminu zakończenia inwestycji związanej z rozbudową budynku Starostwa z 5 listopada 2023 r. na 31 grudnia 2023 r. Następnie w dniu 15 grudnia 2023 r. Powiat wycofał wcześniej złożony wniosek, wskazując w nim, że (cyt.): *„W związku z przyspieszoną realizacją zadań związanych z wykonaniem inwestycji, jaką jest rozbudowa budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy, możliwe jest przeprowadzenie montażu mebli oraz udogodnień dla osób z dysfunkcjami w ramach ww. projektu jeszcze w tym roku. Powiat Nidzicki dokłada wszelkich starań aby wydatkowanie przyznanych w umowie środków było prawidłowe i terminowe. Mając powyższą sytuację na uwadze oraz fakt, że przyznana dotacja jest niezbędną do zrealizowania ww. zadania prosimy o akceptację powyższego wniosku.”*
2. Wobec powyższego, jeszcze w dniu 15 grudnia 2023 roku (FK-I.3111.1.202.2023), Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie zwrócił się do Ministerstwa Finansów (cyt.): *„(...) o odrzucenie wniosku i nie ujmowanie kwoty 1 051 087,00 zł*

przeznaczonej na realizację zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” w wykazie i planie wydatków budżetu państwa, które w 2023 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego”. Rada Ministrów nie wydała w terminie do 15 grudnia 2023 r. rozporządzenia w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2023 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

3. W dniu 19 grudnia 2023 r. Wojewoda poinformował Starostę Nidzickiego o pozytywnym załatwieniu sprawy w Ministerstwie Finansów, w związku z czym dnia 20 grudnia 2023 r. Starosta Nidzicki zwrócił się do Wojewody o przekazanie Powiatowi środków w wysokości 1 051 087,00 zł, które otrzymał w dniu 27 grudnia 2023 r.
4. Otrzymane środki w dniu 27 grudnia 2023 r. w wysokości 1 051 087,00 zł, Starostwo wykorzystało w kwocie 467 633,00 zł, tj. w 44,49%. Kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 583 454,00 zł zwrócono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 11 stycznia 2024 r.
5. Środki finansowe w kwocie 584 542,13 zł³ zostały wykorzystane na zakup wyposażenia rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy (głównie mebli), zgodnie z poniższym wykazem:

Zakupione wyposażenia w ramach programu inwestycyjnego			
Lp.	Wyszczególnienie [wymiar w centymetrach (cm), h = wysokość]	Liczba szt.	Kwota zapłacona
1.	Biurko narożne lewe 137x100x75,8h	1	738,00 zł
2.	Biurko narożne lewe 160x100x75,8h	7	5 381,25 zł
3.	Biurko narożne prawe 137x100x75,8h	1	722,63 zł
4.	Biurko narożne prawe 160x100x75,8h	15	11 531,25 zł
5.	Biurko proste 137x70x75,8h	7	3 874,50 zł
6.	Biurko proste 140x60x75,8h	1	538,13 zł
7.	Biurko proste 160x70x75x75,8h	21	11 946,48 zł
8.	Biurko proste 180x50x75x75,8h	6	3 136,50 zł
9.	Błat drewniany laminowany o grubości 5x1085x50 (nadwieszany 25cm)	1	768,75 zł

³ W tym: 467 633,00 zł środki budżetu państwa, 116 909,13 zł środki Powiatu.

10.	Fotel konferencyjny kubekowy tapicerowany tkanina	34	19 864,50 zł
11.	Kontener na kółkach z hamulcem 43,5x52x59h	9	5 119,92 zł
12.	Kontener pod biurkowy 42,8x49,5x73h	34	21 432,92 zł
13.	Krzesełko gabinetowe niskie na płozie aluminiowej	8	11 931,04 zł
14.	Krzesełko konferencyjne, tapicerowane piankowe siedzisko	9	4 012,92 zł
15.	Krzesełko - siedzisko wykonane z polipropylenu	20	5 535,00 zł
16.	Lada recepcyjna (biurko proste 160x70x75h, nadstawka prosta 160x30x35h)	1	1 014,75 zł
17.	Lada recepcyjna (2 kolumny lewa 40x84x115h, biurko proste 165x80x115)	1	4 458,75 zł
18.	Lada recepcyjna 120x70x75h	3	1 614,39 zł
19.	Lada recepcyjna 80x70x75h	1	415,13 zł
20.	Lada recepcyjna 99x70x75h	1	799,50 zł
21.	Lada recepcyjna 99x30x35h	1	968,63 zł
22.	lada recepcyjna 120x30x35h	3	1 522,14 zł
23.	lada recepcyjna 80x30x35h	1	322,88 zł
24.	Nadstawka szafy biurowej 80x39x78	83	38 283,75 zł
25.	Noga podpierająca stalowa Ø40	6	461,28 zł
26.	Pralka przemysłowa – pojemność 9 kg	1	5 304,38 zł
27.	Przystawka blatu biurka łukowa 140x50x75,8h	7	2 152,50 zł
28.	Przystawka blatu biurka łukowa 70x40x75,8h	5	1 230,00 zł
29.	Przystawka blatu biurka łukowa 70x70x2,8h	9	2 490,75 zł
30.	Przystawka blatu biurka 50x70x2,8h	14	3 444,00 zł
31.	Przystawka blatu biurka 50x90x2,8h	20	5 535,00 zł
32.	Regał jezdny aktowy stalowy jednostronny 207x30x200	2	6 765,00 zł
33.	Regał jezdny aktowy stalowy jednostronny 307x30x200	2	9 532,50 zł
34.	Regał jezdny aktowy stalowy obustronny 207x64x200	14	53 812,50 zł
35.	Regał jezdny aktowy stalowy obustronny 307x64x200	20	144 525,00 zł
36.	Regał magazynowy stalowy otwarty 100x50x195 (300 kg)	3	1 798,89 zł
37.	Regał magazynowy stalowy otwarty 110x50x195 (300 kg)	4	2 706,00 zł

38.	Regał magazynowy stalowy otwarty 70x50x195 (300 kg)	1	553,50 zł
39.	Regał magazynowy stalowy otwarty 407x30x200	2	984,00 zł
40.	Regał wiszący 65x40x60	1	307,50 zł
41.	Regał wiszący 75x40x60	1	307,50 zł
42.	Siedzisko recepcyjne pięciostanowiskowe	3	5 535,00 zł
43.	Siedzisko recepcyjne trzystanowiskowe	4	4 920,00 zł
44.	Stół jadalny 160x80x75,8h	1	553,50 zł
45.	Stół konferencyjny gabinetowy 80x120x180,75h	2	4 612,50 zł
46.	Stół konferencyjny 160x140x75,8h (drewno orzech)	8	9 594,00 zł
47.	Stół konferencyjny 160x140x75,8h (drewno buk)	4	4 797,00 zł
48.	Szafa - zabudowa lodówki 60x60x85h	1	522,75 zł
49.	Szafa - zabudowa lodówki 70x60x205h	2	1 722,00 zł
50.	Szafa - zabudowa zmywarki pod blatowej 60x60x85h	3	1 568,25 zł
51.	Szafa aktowa żaluzjowa 120x38,5x112,9h	10	18 450,00 zł
52.	Szafa biurowa aktowa 80x39x183	51	43 127,13 zł
53.	Szafa biurowa aktowa 80x39x113	13	8 794,50 zł
54.	Szafa biurowa ubraniowa 80x39x183	32	26 076,16 zł
55.	Szafa gabinetowa ubraniowa 85,2x44,5x180,8h	1	2 921,25 zł
56.	Szafa gabinetowa ubraniowo-aktowa 164,8x44,5x180,8h	1	6 150,00 zł
57.	Szafa gabinetowa 164,8x44,5x145,6h	2	9 840,00 zł
58.	Szafa gabinetowa 204,4x44,5x145,6h	2	12 915,00 zł
59.	Szafa wisząca jednodrzwiowa 42x30x60h	2	1 230,00 zł
60.	Szafa wisząca jednodrzwiowa 60x30x60h	4	2 767,52 zł
61.	Szafa wisząca dwudrzwiowa 90x30x60h	2	1 537,50 zł
62.	Szafka drewniana pod zlewozmywak dwukomorowy 110x60x85	1	1 076,25 zł
63.	Szafka drewniana pod zlewozmywak jednokomorowy 60x60x85	1	922,50 zł
64.	Szafka drewniana pod zlewozmywak dwukomorowy 90x60x85	1	1 230,00 zł
65.	Szafka szufladowa drewniana 60x60x85	3	3 228,75 zł
66.	Zestaw - biurko narożne z kontenerem pod biurkowym (m.in.: biurko narożne z kontenerem pod biurkowym 200x90x75h, przystawka biurka 120x60x75h, kontener pod biurkowy szufladowy	1	6 150,00 zł

	mobilny 60x49x60h)		
67.	Zastaw - biurko z szafa pod biurkową (m.in.: przystawka do biurka 200x90x75 - 2 szt., komoda pod biurkowa 170x60x60 - 2 szt.)	1	6 456,56 zł
	Razem	537	584 542,13 zł

6. Czynności związane z odbiorem dostawy (głównie: wniesienie, montaż i ustawienie mebli) wykonano na posesji i wewnątrz rozbudowanego budynku przy ul. Traugutta 23. Jest to nieruchomość zabudowana położona na działce o numerze ewidencyjnym gruntu 8/4 obręb 5 Miasta Nidzica⁴.
7. Decyzja pozwolenie na użytkowanie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Traugutta 23 w Nidzicy, w którym dyslokowano dostawę mebli, została wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nidzicy w dniu 28 czerwca 2024 roku., tj. 6 miesięcy po odbiorze i montażu dostarczonej części mebli oraz innego wyposażenia (pralki przemysłowej) w budynku Starostwa w dniu 28 grudnia 2023 r.
8. W wyniku analizy rozliczenia części inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w 2023 r. ustalono, że:
- sporządzone zostało w dniu 27 lutego 2024 r. wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie (...) zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” z dnia 1 września 2023 r.,
 - przekazane zostało Wojewodzie przez Powiat Nidzicki w dniu 27 lutego 2024 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w myśl którego (cyt.): *„Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...)”*
9. W toku kontroli ustalono, że w ramach zrealizowanej w 2023 r. części inwestycji, Wykonawca wykonał i zagwarantował na rzecz Zamawiającego następujące zobowiązania umowne:
- dostawa, rozładunek, montaż mebli i innego wyposażenia w budynku Starostwa,

⁴ Wraz z zagospodarowaniem terenu na działkach 8/4 i 8/5 obręb 5 miasta Nidzica. Działki są własnością Powiatu Nidzickiego.

- rozmieszczenie (dyslokacja) wyposażenia, wypoziomowanie i ustawienie mebli i wyposażenia we właściwych pomieszczeniach budynku Powiatu (część dobudowana),
- podłączenie i uruchomienie pralki przemysłowej,
- wywiezienie oraz utylizacja śmieci i odpadów po montażowych (opakowania),
- zapewnienie serwisu gwarancyjnego mebli i pozostałego wyposażenia w okresie gwarancyjnym.

10. Kompleksowych oględzin zakupionego z udziałem środków dotacji wyposażenia dokonano w dniu 29 października 2024 r.⁵ Wyposażenie rozlokowano w poszczególnych pomieszczeniach dobudowanego skrzydła Starostwa (trzy kondygnacje). Sprawdzenia i oględzin Kontrolujący dokonał w obecności Skarbnika Powiatu oraz pracownika Starostwa dozoruującego zakupione wyposażenie. Oględzin wyposażenia dokonano tzw. „okiem nieuzbrojonym” i udokumentowano zdjęciami wykonanymi przez kontrolującego⁶.

W wyniku oględzin ustalono, że:

- dostarczone meble i pralka stacjonowały wyłącznie w nowym dobudowanym skrzydle budynku,
- były nowe (niezniszczone) oraz estetyczne,
- odpowiadały specyfikacji techniczno-użytkowej w tym specjalistycznej (np. mobilne regały w archiwum),
- wyposażenie eksploatowano zgodnie z przeznaczeniem,
- w przeważającej liczbie meble były i są użytkowane przez kadrę pracowniczą Starostwa⁷,
- wyroby meblarskie charakteryzowały się nowoczesnością i funkcjonalnością

⁵ W toku kontroli, kontrolujący co najmniej kilkakrotnie dokonywał również oględzin wyposażenia – jednakże w mniejszym zakresie niż w dniu 29 października 2024 r. Czynności te miały miejsce, na przykład, w trakcie przebywania kontrolującego w pokojach biurowych Zarządu i urzędników Starostwa – kiedy to kontrolujący zwracał się o udzielenie informacji lub odbierał względnie zwracał udostępnioną dokumentację dotyczącą inwestycji. Podczas tych wizyt kontroler także zapoznał się

z praktycznym wykorzystaniem zakupionego wyposażenia i z pozytywnymi opiniami Pracowników/ Urzędników Starostwa dotyczącymi funkcjonalności oraz przydatności zakupionych i dostarczonych wyrobów stolarskich (meblowych).

⁶ Na zdjęciach widoczne są również meble oraz pozostałe wyposażenie zakupione wyłącznie ze środków Starostwa i dowieszone przez Dostawcę w maju 2024 r. (w ramach tej samej inwestycji).

⁷ Niektóre meble, jak np. część regałów aktowych jezdnych i nie mobilnych była w trakcie wypełniania względnie oczekuje na składowanie dokumentacji archiwalnej. Jest to rozwiązanie trafne i perspektywiczne.

z uwzględnieniem zasad ergonomii⁸.

11. Sprawdzono również wykonanie udogodnień dla osób z dysfunkcjami, które zostało zakupione w 100% ze środków własnych Powiatu. W toku kontroli ustalono, że udogodnienia wykonano prawidłowo.
12. Poniesione wydatki na zakup mebli i pralki przemysłowej zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach nr 130 Rachunek bieżący jednostki i 080 środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne).
13. W wyniku analizy ustalono, że dokument księgowy na podstawie których realizowano wydatek:
 - zawierał wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
 - zawierał klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - dekretacją księgową, tj. odpowiednie konto zespołu 0 w korespondencji z kontem zespołu 2 (080/ 201), zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342),
 - zawierał adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o którym mowa w art. 2 ustawy Pzp,
 - zawierał kod kreskowy wskazujący datę wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
 - posiadał adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
 - sprawdzony był pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - zatwierdzony był do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

⁸ Podczas realizacji czynności kontrolnych w rozbudowanym budynku Starostwa, Kontroler korzystał z mebli nabytych w ramach realizacji inwestycji, stanowiących wyposażenie pomieszczenia nr 105. Zdaniem kontrolującego, wyposażenie pokoju spełniło oczekiwania użytkowe w zakresie funkcjonalności i estetyki.

14. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Wyposażenie, rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”⁹, Starosta Nidzicki przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówień publicznego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji.
2. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmującego zakup wyposażenia użytkowego sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:
 - W dniu 18 sierpnia 2023 r. Sekretarz Powiatu Nidzickiego zwróciła się do Starosty Nidzickiego z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł na realizację inwestycji obejmującej zakup, dostawę i montaż mebli i innego wyposażenia w ramach realizacji zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”. Przedmiotowy wniosek został zatwierdzony przez Starostę.
 - W dniu 22 sierpnia 2023 r. Zarząd Powiatu w Nidzicy podjął uchwałę Nr 188/537/2023 w sprawie: ogłoszenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na zakup, dostawę i montaż mebli i innego wyposażenia w ramach zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”¹⁰.
 - Zarządzeniem nr Z/48/2023 Starosty Nidzickiego z dnia 22 sierpnia 2023 r. powołana została 5-osobowa komisja przetargowa. Organizacja i tryb pracy oraz szczegółowy zakres obowiązków członków komisji przetargowej zostały określone w Zarządzeniu Nr Z/8/2021 Starosty Nidzickiego z dnia 6 lutego 2021 r., co było zgodne z art. 55 ust. 2-3 ustawy Pzp¹¹.
 - Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.
 - Przedmiotem zamówienia było przede wszystkim zakupienie, dostarczenie

⁹ Zakup, dostawa i montaż mebli i innego wyposażenia.

¹⁰ Art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 1526 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolnym.

¹¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.) – obowiązująca w okresie kontrolowanym.

i zmontowanie mebli a także pozostałego wyposażenia i rozlokowanie w rozbudowanym budynku Starostwa Powiatowego. Szczegółowo przedmiot umowy opisany został w Opisie Przedmiotu Zamówienia.

- Rodzaj zamówienia określono jako dostawa, co było zgodne z właściwą kategorią zamówienia („rzeczy ruchome”) zawartą w art. 7 pkt 4 ustawy Pzp.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 17 sierpnia 2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 842 606,60 zł netto, co stanowiło 189 196,74 €. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. 2021, poz. 1177).
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 23 sierpnia 2023 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 2023/BZP 00363295), co było zgodne z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp. Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone wraz z SWZ na stronie internetowej zamawiającego od dnia 23 sierpnia 2023 r., zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.
- Zamawiający w dniu 31 sierpnia 2023 r. podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania, tj. 1 036 406,01 zł (brutto), informację ta została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 272 ustawy Pzp oraz określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (Dz. U. 2020, poz. 2439).
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawiera elementy określone w art. 281 ust. 1-2 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto: cenę (100%), co było zgodne z art. 246 ustawy Pzp.
- Oferty należało złożyć do dnia 31 sierpnia 2023 r. do godz. 12.00 poprzez Platformę e-Zamówienia¹².
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2023 r. do godz. 12.05.
- Z otwarcia ofert została sporządzona informacja o treści złożonych ofert określająca, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp:

¹² Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 283 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku dostaw nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- nazwy albo imiona i nazwiskach oraz siedziby lub miejsca prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsca zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte,
- ceny lub koszty zawarte w ofertach.
Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 31 sierpnia 2023 r.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło 5 wykonawców:

Nr oferty	Wykonawca/ oferent	Kwota oferty
1.	SOL-MEB Ewelina Przybyś, ul. Kościuszki 39, 32-020 Wieliczka	977 626,00 zł
2.	Versamed sp. z o.o., ul. Przędzalniana 14 lok.1, 15-688 Białystok	1 066 417,38 zł
3.	IMPEX TRADE sp. z o.o., ul. Bytkowska 1B, 40-955 Katowice	785 262,75 zł
4.	BJM Jacek Błędzki, Nowy Dwór 1, 82-500 Kwidzyń	977 881,98 zł
5.	TRONUS POLSKA sp. z o.o., ul. Ordona 2a, 01-237 Warszawa	784 719,09 zł

- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3-4 ustawy Pzp.
- Na podstawie warunków określonych w SWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę Firmy TRONUS POLSKA sp. z. o. o. w Warszawie – oferta najkorzystniejsza.
- Komisja przetargowa odrzuciła jedną ofertę złożoną przez SOL-MEB Ewelina Przybyś w Wieliczce (art. 226 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp)¹³.
- Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach w dniu 31 sierpnia 2023 r., co było zgodne z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.
- Wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty (oraz o odrzuceniu 1 oferty) drogą elektroniczną w dniu 21 września 2023 r., co było zgodne

¹³ Uzasadnienie (cyt.): „Ofertę należało złożyć, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej, opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. Wykonawca, nie opatrzył złożonej przez siebie oferty, żadnym ze wskazanych w SWZ podpisów”.

z art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. W tym samym dniu powyższa informacja została również umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, co było zgodne z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

- Zamawiający dwukrotnie wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych:

➤ Pismo z dnia 5 września 2023 r.:

- żądanie doręczenia Zamawiającemu potwierdzenia przez Wykonawcę aktualności informacji zawartych w oświadczeniu o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez Zamawiającego (aktualizacja danych w załączniku nr 3 do SWZ: oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu),
- doręczenie Zamawiającemu załącznika nr 5 do SWZ (Wykaz dostaw i usług – wykonanych przez Wykonawcę w ciągu 3 ostatnich lat),
- doręczenie Zamawiającemu załącznika nr 6 do SWZ (oświadczenie wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5) ustawy Pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej).

Wykonawca doręczył terminowo informacje wymagane przez 2 spośród 3 załączników do SWZ. Nie doręczył Zamawiającemu wypełnionego i zaktualizowanego załącznika nr 3 do SWZ.

➤ Pismo z dnia 13 września 2023 r.

- ponowne żądanie doręczenia Zamawiającemu potwierdzenia przez Wykonawcę aktualności informacji zawartych w oświadczeniu o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez Zamawiającego (załącznik nr 3 do SWZ).

Wykonawca doręczył wymagane oświadczenie terminowo.

- W dniu 9 września 2023 r. wybrany Wykonawca powiadomił Powiat Nidzicki, iż firma Tronus Polska sp. z o.o. odstępuje od podpisania umowy na zakup, dostawę i montaż mebli i innego wyposażenia w ramach realizacji zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”¹⁴.
- Wobec powyższego, Zamawiający przeprowadził ponowne badanie i ocenę ofert i wyłonił wykonawcę zamówienia (art. 239 ust. 1 i 2 ustawy Pzp). Do realizacji zadania wybrano firmę IMPEX TRADE sp. z o.o. w Katowicach, która otrzymała najwyższą liczbę punktów (99,95).
- W dniu 12 października 2023 r. Powiat Nidzicki powiadomił IMPEX TRADE o wyborze firmy do realizacji zadania a zarazem wezwał do wyrażenia zgody na wybór oferty wykonawcy.
- W związku z wyborem IMPEX TRADE i wobec braków formalnych Powiat wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych wynikających z treści/

¹⁴ Pismo Wykonawcy nie zawiera uzasadnienia odstąpienia od umowy.

dyspozycji załączników nr 3, 5 i 6 do SWZ – takich samych jak w przypadku firmy TRONUS – co opisano powyżej. Pismo wystawiono i wysłano elektronicznie w dniu 9 października 2023 r. Wykonawca doręczył wymagane dokumenty terminowo.

- W dniu 13 października 2023 r., Zamawiający przekazał do zamieszczenia na swojej witrynie internetowej zawiadomienie o wyborze oferty firmy IMPEX TRADE.
 - W dniu 25 października 2023 r. zawarto umowę Nr OZK.272.8.2023 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego w rozdziale IV pkt 1 SWZ oraz wynikającym z art. 264 ust. 1 ustawy Pzp.¹⁵ Termin realizacji inwestycji określono na 6 grudnia 2023 r. (rozdział XVI pkt 1 – załącznik nr 7 SWZ).
 - Ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych dokonano w dniu 7 listopada 2023 r., tj. terminowo (art. 309 ust. 1 ustawy Pzp)¹⁶.
 - Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego (Starostę Powiatu) w dniu 7 listopada 2023 r., co było zgodne z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp.
 - W związku z opóźnieniami dotyczącymi robót budowlanych w zakresie rozbudowy i przebudowy budynku Starostwa Powiatowego, IMPEX TRADE oraz Powiat podpisali 2 aneksy do umowy z dnia 25 października 2023 r.:
 - aneks nr 1 z dnia 28 listopada 2023 r. – mocą aneksu wykonanie zadania przesunięto na dzień 28 grudnia 2023 r.,
 - aneks nr 2 z dnia 28 grudnia 2023 r. – § 9 ust. 3 i 4 otrzymał następujące brzmienie (cyt.): *„3. Za datę wykonania przedmiotu umowy w całości uważa się datę podpisania protokołu końcowego bez uwag i zastrzeżeń, potwierdzającego wykonanie całości przedmiotu umowy.*
4. Zamawiający przewiduje płatności częściowe. Wynagrodzenie może zostać wypłacone maksymalnie w dwóch transzach. Podstawą wypłaty danej transzy będzie protokół odbioru częściowego przedmiotu umowy podpisany bez zastrzeżeń przez obie Strony.”
- Informacja o zmianie umowy została przekazana i zamieszczona w BZP zgodnie z dyspozycją wynikającą z przepisów art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp. Zamieszczenia ogłoszenia w BZP dokonano w dniu 23 stycznia 2024 r. - numer ogłoszenia: 2024/BZP 00060869.¹⁷

2. Odbioru zakupionej w 2023 r. dostawy wyposażenia, dokonano w dniu 28 grudnia 2023 roku, co zostało udokumentowane protokołem zdawczo-odbiorczym, w którym

¹⁵ Wartość podpisanej umowy wyniosła 785 262,75 zł.

¹⁶ Nr ogłoszenia: 2023/BZP 00480179.

¹⁷ W BZP zamieszczane są tylko te zmiany umów, które wynikają z przepisów art. 455 ust. 1 pkt 3 lub pkt 4 ustawy Pzp. Ponadto, w BZP zmieniono również aktualny termin realizacji zadania, tj. 28 grudnia 2023 (aneks nr 1).

stwierdzono, że (cyt.): „Zamawiający uznaje, że przedmiot odbioru jest zgodny z umową z dnia 25.10.2023 oraz ofertą Wykonawcy i przyjmuje go bez uwag.”

3. Zapłaty za realizację zamówienia dokonano po odbiorze wyposażenia i podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego, tj. w dniu 29 grudnia 2023 r., na podstawie faktury VAT nr 016/12/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., w kwocie 584 542,13 zł brutto. Odbiór dostawy wyposażenia oraz zapłata nastąpiły zgodnie z postanowieniami ww. umowy z dnia 25 października 2023 r.
4. Zawiadomienie o wykonaniu umowy Nr OZK,272.8.2023 z dnia 25 października 2023 r. dotyczącej zakupu, dostawy i montażu mebli i innego wyposażenia w ramach realizacji zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” ogłoszono w BZP dopiero w dniu 3 czerwca 2024 r. z uwagi na kontynuację zadania w roku 2024, co opisano w dalszej części wystąpienia.

[Akta kontroli: 37-76, 136-137]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Wykonanie postanowień umowy i programu inwestycji w zakresie realizacji zadań składających się na inwestycję.

1. Wykonanie przez Powiat Nidzicki umowy zawartej z Wojewodą w dniu 1 września 2023 roku oraz Programu inwestycji z dnia 22 lutego 2023 r. w zakresie wyposażenia rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy przedstawia się następująco.
2. Realizacja umowy zawartej z Wojewodą
 - 2.1. Zgodnie z § 2 umowy z dnia 1 września 2023 r. Powiat Nidzicki zobowiązał się do dnia 31 grudnia 2023 r. zrealizować następujące zadania:
 - a) wyposażyć w meble parter budynku,
 - b) wyposażyć w meble 1 piętro budynku,
 - c) wyposażyć 2 piętro¹⁸,

¹⁸ W przypadku 2 piętra w umowie używa się wyłącznie terminu „wyposażenie” – brak jest sprecyzowania o jakie wyposażenie chodzi. Prawdopodobnie chodzi również o meble – co wynika z Programu inwestycji str. 1. Sformułowanie to nie wyklucza, iż poza meblami zamierzano zakupić inne wyposażenie (np. AGD) - pomimo braku takiej dyspozycji w Programie

- d) zakupić regały jezdne do archiwum,
- e) wykonać udogodnienia dla osób z dysfunkcjami.

W wyznaczonym terminie zrealizowano część inwestycji, tj. dostawę i montaż części mebli oraz jednej pralki przemysłowej (5 304,38 zł), w łącznej liczbie 537 szt. (584 542,13 zł). Pozostałą część zadania Powiat zrealizował w okresie kwiecień-czerwiec 2024 r. z własnych środków (co ustalono na podstawie dokumentów księgowych).

2.2. Przekazane przez Powiat Nidzicki rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone w dniu 26 marca 2024 r. przez Wydział Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, który nadzorował wykonanie inwestycji z ramienia Wojewody (cyt.): *„Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (...) zatwierdzam przedłożone w dniu 27 lutego 2024 r. Rozliczenie dotacji celowej przyznanej Powiatowi Nidzickiemu na 2023 rok w dziale 750 rozdziale 75020 § 6430 na dofinansowanie zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”, w zakresie rzeczowym i finansowym wynikającym z merytorycznych kompetencji”*.¹⁹

2.3. Zgodnie z umową wartość zadania wyniosła 1 313 859,96 zł, w tym wkład własny Powiatu 262 772,96 zł. Inwestycja kosztowała 955 069,70 zł, tzn. o 358 790,26 zł mniej niż oszacowano w umowie z Wojewodą. Ponadto, udział środków własnych Powiatu wyniósł ostatecznie 51,04 % (487 436,70 zł) a dotacji 48,96% (467 633,00 zł). Założony w umowie udział środków dotacji kształtował się na poziomie 80% (1 051 087,00 zł) a środków powiatu na poziomie 20% (262 772,96 zł).

3. Realizacja programu inwestycji

- 3.1. Wykonanie planu programu przewidziano na okres od 1 września do 31 grudnia 2023 r. Założenia Programu inwestycji z dnia 22 lutego 2023 r., dotyczącego zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” objęły:
- a) wyposażenie meblowe – parter,
 - b) wyposażenie meblowe – 1 piętro,
 - c) wyposażenie meblowe – 2 piętro,

inwestycji. W 2023 r. zakupiono tylko pralkę z udziałem środków dotacji a w roku 2024, z własnych środków Powiatu, zakupiono m.in. artykuły gospodarstwa domowego powołując się również na realizację zadania pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” - co wynika z treści opisu operacji gospodarczej na dokumencie księgowym (fakturze) nr 1/05/2024 z dnia 17 maja 2024 r.

¹⁹ Pismo znak: WIN-III.3122.2.2024.

- d) regały jezdne archiwum,
- e) udogodnienia dla osób z dysfunkcjami.

Zgodnie z ustaleniami kontroli w planowanym terminie wykonano dostawę regałów jezdnych do archiwum i zakupiono część mebli.

3.2. Ponadto, poza okresem obowiązywania programu inwestycji zakupiono inny sprzęt w tym AGD²⁰, którego nie wymienia się w programie inwestycji i w umowie podpisanej z Wojewodą (§ 2 ust. 1). W odniesieniu do 2 piętra używa się wieloznacznego określenia „wyposażenie”. Podczas gdy w stosunku po pozostałych 2 kondygnacji użyto określenia: „wyposażenie meblowe”. Z kolei w piśmie przewodnim Starostwa do wniosku znak: OZK.041.2.2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wszystkie trzy kondygnacje wyposażone miały być tylko w meble. Nie wymienia się tu innego wyposażenia tylko meble. Natomiast już w harmonogramie rzeczowo-finansowym (załącznik nr 3 do wniosku Starostwa) wymienia się wśród wykazu mebli inne wyposażenie/ urządzenia (np. baterię sztorcową – 2 szt., kuchenkę mikrofalową – 2 szt.). Należy podkreślić, że wskazane powyżej dokumenty dotyczące inwestycji powinny zawierać precyzyjne i ujednolicone określenia po to aby konkretnie wskazać zakupy finansowane ze środków publicznych a przy tym wyeliminować nadmierną dowolność w wydatkowaniu środków dotacji. Jednakże, zdaniem kontrolującego, najistotniejsze w tej kwestii znaczenie ma to, że zakupione urządzenia, zarówno z udziałem dotacji w 2023 r. (pralka) jak również ze środków Powiatu w 2024 r. (kuchenki mikrofalowe, lodówki, suszarka przemysłowa, zlewozmywak) stanowią niezbędny element aktualnego wyposażenia pomieszczeń rozbudowanego budynku, tj. dobudowanego skrzydła budynku.

4. W związku z zamiarem kontynuowania i dokończenia inwestycji pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” ze środków własnych Powiatu Nidzickiego w 2024 r., należy w tym miejscu wskazać, że Powiat Nidzicki nie podjął właściwych działań dotyczących zmiany umowy z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim z dnia 1 września 2023 r. oraz postanowień Programu inwestycji z dnia 22 lutego 2023 r., w celu formalno-prawnego uregulowania dalszej realizacji i dokończenia inwestycji.

Z pisemnych wyjaśnień złożonego przez Starostę Nidzickiego oraz Skarbnika Powiatu wynika, iż (cyt.): *„(...) Powiat Nidzicki nie informował Wojewody (...) odrębną korespondencją, że zadanie dotyczące wyposażenia budynku Starostwa będzie kontynuowane w roku 2024 (...) Działania po stronie Wykonawcy, które opóźniały realizację rozbudowy budynku Starostwa wymusiły zmianę terminów realizacji umów*

²⁰ Kuchenka mikrofalowa 983,26 zł – szt. 2, lodówki 5 765,00 zł – szt. 3, suszarka przemysłowa 4 305,00 zł – 1 szt., zlewozmywak 922,50 zł.

w zakresie objętym dotacją. W konsekwencji Powiat Nidzicki był zobowiązany do kontynuowania zapisów umów w 2024 r. ze środków własnych. Z uwagi na dalszą realizację inwestycji w 2024 r. ze środków własnych Powiatu, Program inwestycji nie był aktualizowany” (...) Zarząd Powiatu był poinformowany o braku możliwości wykorzystania w pełni dotacji i o konieczności realizacji pozostałych części umów ze środków własnych (...)”.

Osoba odpowiedzialna – Starosta Powiatu.

[Akta kontroli: 25-26, 29, 76, 82-83, 88-94, 148-150]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

V. Kontynuacja i dokończenie inwestycji w 2024 roku

1. Po odbiorze części zadania i opłaceniu go z udziałem środków dotacji budżetu państwa zadanie obejmujące „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” w związku z realizacją, którego podpisano umowę Nr OZK.272.8.2023 z dnia 25 października 2023 r., nadal było kontynuowane, jednakże finansowane było wyłącznie ze środków własnych Powiatu.

W roku 2024 podpisano jeszcze 3 aneksy do umowy:

- Nr 3 z dnia 19 stycznia 2024 r. Aneks dotyczący przesunięcia terminu wykonania zamówienia na dzień 30 kwietnia 2024 r.,
- Nr 4 z dnia 22 kwietnia 2024 r. Zmieniono wysokość wynagrodzenia za wykonane zamówienie z kwoty 785 262,75 zł brutto na kwotę 811 541,01 zł brutto,
- Nr 5 z dnia 30 kwietnia 2024 r. Przesunięto termin realizacji zadania (dostawy pozostałego wyposażenia) na dzień 31 maja 2024 r.

Aneksy Nr 3 i 5 podpisano w związku z opóźnieniami robót budowlanych związanych z rozbudową budynku Starostwa Powiatowego – co skutkowało nieterminowym wykończeniem pomieszczeń i uniemożliwiało to montowanie w nich wyposażenia (mebli). W przypadku aneksu Nr 4 kwota zamówienia zwiększyła się ponieważ Zamawiający rozszerzył zakres zamówienia²¹.

2. Łącznie kwota środków własnych wydatkowanych przez Powiat na dokończenie zadania w 2024 r. wyniosła 370 527,57 zł (226 998,87 zł wyposażenie + 100 000,00 zł oznakowanie powierzchni + 43 528,70 zł tabliczki informacyjne).

3. Zgodnie z dowodami księgowymi faktyczny przebieg realizacji inwestycji pn.

²¹ Działanie to było zgodne z art. 455 ust. 2 Pzp.

„Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” z udziałem środków budżetu państwa i kontynuacja inwestycji ze środków własnych Powiatu (łącznie kwota 955 069,70 zł) przedstawia się następująco:

Lp.	Wydatek	Kontrahent	Nr i data dowodu księgowego	Data zapłaty	Źródła finansowania	
					Środki budżetu państwa	Środki Powiatu
1.	Dostawa wyposażenia pomieszczeń	IMPEX TRADE w Katowicach	016/12/2023 z 28 grudnia 2023 r.	29 grudnia 2023 r.	467 633,00 zł	116 909,13 zł
2.	Dostawa wyposażenia pomieszczeń ²²	Jw.	1/05/2024 z 17 maja 2024 r.	14 czerwca 2024 r.	x	226 998,87 zł
3.	Oznakowanie poziome, plany tyflograficzne kondygnacji, oznakowania drzwi szklanych itp.	Profi-Art. Robert Świerbiński w Opolu	FA/000141/04/2024 z 30 kwietnia 2024 r.	7 maja 2024 r.	x	100 000,00 zł
4.	Tabliczki informacyjne na drzwi, transport i montaż	Profi-Art. Robert Świerbiński w Opolu	FA/000195/06/2024 z 28 czerwca 2024 r.	24 lipca 2024 r.	x	43 528,70 zł
Razem					467 633,00 zł	487 436,70 zł ²³

4. Procentowy udział wydatkowanej dotacji w realizacji zadania do końca 2023 r. i rozliczony z Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie, wyniósł **80%**

²² Protokół zdawczo-odbiorczy dotyczący zakupu dostawy pozostałego wyposażenia²², Zamawiający i Wykonawca podpisali w dniu 17 maja 2024 r. W treści protokołu zaznaczono, iż (cyt.): „Zamawiający uznaje, że przedmiot odbioru jest zgodny z umową z dnia 25.10.2023 oraz ofertą Wykonawcy i przyjmuje bez uwag”.

²³ Na str. nr 4 niniejszego wystąpienia w tabeli (poz. nr 3) podano kwotę wynikającą z ewidencji księgowej Powiatu 487 436,71 zł. Różnica 0,01 gr wystąpiła na skutek korekty końcowej wartości zamówienia brutto i netto dokonanej przez Wykonawcę, tj. IMPEX TRADE w Katowicach (pismo IMPEX TRADE z dnia 17 maja 2024 r. - akta kontroli nr 88).

(467 633,00 zł) a udział Powiatu **20% (116 909,13 zł)**. Natomiast łączny udział środków dotacji w realizacji obejmującej 100% zadania wyniósł **48,96%** (467 633,00 zł) a udział Powiatu **51,04 %** (487 436,70 zł).

5. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Powiatu (cyt.): *„Meblowanie pomieszczeń w ramach zadania pn.: „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”, zakończyło się w maju 2024 r. 21.08.2024 r. protokołem odbioru końcowego dokonano odbioru inwestycji pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy wraz z zagospodarowaniem terenu posesji w tym rozbiórka istniejących garaży i budowa budynku garażowego przy ul. Traugutta 23”. Od tego dnia rozpoczęto sukcesywną eksploatację umeblowanych pomieszczeń i przyjmowanie interesantów”.*
6. W przypadku realizacji inwestycji „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”, nie wystąpił obowiązek informacyjny dotyczący finansowania tego zadania i obejmujący zamieszczenie stosownej treści na tablicy informacyjnej i na witrynie/ stronie internetowej Powiatu Nidzickiego wynikający z § 2 pkt 1-3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2021, poz. 953 ze zm.). Natomiast, Starostwo zgodnie z powyższym rozporządzeniem (§ 2 pkt 1 oraz 3) zamieściło właściwe informacje dotyczące rozbudowy budynku Starostwa, który został wyposażony przede wszystkim w zakupione meble, a ponadto w urządzenia techniczne w ramach inwestycji: „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”.
7. Zrealizowane zadanie inwestycyjne pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy” stanowiło końcowe dopełnienie rozbudowy budynku Starostwa. Umożliwiło rozpoczęcie eksploatacji pomieszczeń. Ostatecznie zostały osiągnięte cele założone w Programie inwestycji.
8. Przedstawione w tym obszarze (pkt V) zagadnienia nie podlegają ocenie kontrolującego. Jednakże, obustronne działania kontrolującego oraz Powiatu Nidzickiego w tym zakresie przyczyniły się do przestawienia biegu wydarzeń, jakie nastąpiły już po 31 grudnia 2023 r. i związane były z dokończeniem inwestycji pn. „Wyposażenie rozbudowanego budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy”.

[Akta kontroli: 67-71, 80, 88-147]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności zalecam, w przypadku zaistnienia okoliczności wskazujących na brak możliwości wykonania w danym roku budżetowym postanowień umowy zawartej z wojewodą na realizację zadania inwestycyjnego, podjęcie stosownych działań przewidzianych przepisami prawa.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/