



Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

ZK-I.431.3.1.2026

Pan

Andrzej Wiczowski
Starosta Ostróda

Projekt wystąpienia pokontrolnego

Kontrolę przeprowadzono w **Starostwie Powiatowym w Ostródzie**, ul. Jana III Sobieskiego 5, 14-100 Ostróda, NIP 7411769651, zwanym dalej „Beneficjentem” lub „Jednostką kontrolowaną”. Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Jednostki kontrolowanej oraz w zakresie wymagającym weryfikacji miejsca realizacji zadań, w miejscach ich realizacji.

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

Pan Andrzej Wiczowski – Starosta Ostródzki,
Pan Krzysztof Żynda – Wicestarosta Ostródzki,
Pani Hanna Żynda – Skarbnik Powiatu.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników **Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie**, w składzie:

1. **Marzena Wesołowska-Zelek** – kierownik oddziału w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 71/2023, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.661.2026 z dnia 2 lipca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
2. **Justyna Buszowiecka** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 37/2026, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.658.2026 z dnia 2 lipca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
3. **Aleksandra Mariak** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 94/2023, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w

Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.662.2026 z dnia 2 lipca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;

4. Joanna Szczepkowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 61/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.660.2026 z dnia 2 lipca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;

5. Izabela Wiejak – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 38/2026, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.659.2026 z dnia 2 lipca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: czynności kontrolne w miejscu realizacji zadań przeprowadzono w dniu **10 lipca 2026 r.** Pozostałe czynności kontrolne, w szczególności analiza dokumentacji oraz formułowanie ustaleń, przeprowadzono w siedzibie Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- art. 6 ust. 4 pkt 4 oraz art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158);
- art. 63 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907);
- art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.);
- postanowień umowy dotacji nr **ZK-I.644.3.106.2025** z dnia 23 września 2025 r., z późniejszymi zmianami;
- postanowień umowy dotacji nr **ZK-I.644.3.106.2025/2** z dnia 3 grudnia 2025 r.;
- postanowień umowy dotacji nr **ZK-I.644.3.106.2025/HNS** z dnia 23 września 2025 r., z późniejszymi zmianami.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Jednostki kontrolowanej pod pozycją **2/2026**.

Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji celowej przyznanej Powiatowi Ostródzkiemu w ramach **Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026**, w szczególności pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Zakres kontroli obejmował:

1. prawidłowość wykorzystania środków dotacji, w tym zgodność poniesionych wydatków z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach oraz zgodność wydatków z zakresem rzeczowym realizowanych zadań;
2. prawidłowość realizacji zadań pod względem rzeczowym oraz stopień osiągnięcia zakładanych efektów;
3. prawidłowość i rzetelność prowadzenia dokumentacji finansowej, rzeczowej i majątkowej związanej z realizacją zadań;

4. prawidłowość dokonywania płatności oraz końcowego rozliczenia środków dotacji, w tym terminowość zwrotu niewykorzystanych środków;
5. prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznych procedur udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów tej ustawy;
6. prawidłowość dokumentowania sposobu przekazywania środków na realizację zadań wykonywanych przez **Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie** oraz sposób sprawowania przez Beneficjenta nadzoru nad wykorzystaniem tych środków;
7. prawidłowość gospodarowania zakupionym sprzętem, w tym jego ewidencjonowania, przekazywania do użytkowania oraz zgodność dokumentacji dotyczącej sprzętu ze stanem faktycznym;
8. realizację obowiązków informacyjnych związanych z finansowaniem lub dofinansowaniem zadań ze środków budżetu państwa, wynikających z obowiązujących przepisów oraz postanowień zawartych umów dotacji.

Okres objęty kontrolą: lata 2025–2026.

I. USTALENIA OGÓLNE

Mając na uwadze zakres i charakter stwierdzonych ustaleń, w tym brak wydatków niezwiązanych z realizacją dofinansowanych zadań oraz prawidłowe wykorzystanie zasadniczej części środków dotacji, realizację kontrolowanych zadań **ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia stanu faktycznego realizowanych zadań dofinansowanych w ramach Programu Ochrona Ludności i Obrona Cywilna na lata 2025 – 2026.

Czynności kontrole przeprowadzono w oparciu o następujące zagadnienia:

- prawidłowość przygotowania i realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji celowej przyznanej w ramach POLIOC,
- prawidłowość wykorzystania środków finansowych pochodzących z dotacji, w tym zgodność poniesionych wydatków z przeznaczeniem określonych w umowach dotacji,
- zaangażowanie wkładu własnego,
- prawidłowość przeprowadzenia postępowań związanych z wyborem wykonawców, w tym stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych lub procedur wyboru wykonawcy obowiązujących u Beneficjenta,
- terminowość realizacji zadań,
- osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych oraz zgodność zakupionego sprzętu i wyposażenia z dokumentacją zadań,
- przestrzegania zapisów aktów prawnych dotyczących zakresu kontroli oraz umów dotacyjnych.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:

- oględzin miejsca realizacji inwestycji budowlanej oraz miejsca przechowywania zakupionego wyposażenia i środków trwałych sfinansowanych ze środków dotacji celowej w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej (POLiOC). Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół oględzin dokumentujący stan faktyczny oraz potwierdzający zgodność rzeczowego zakresu zrealizowanych zadań z warunkami udzielonego dofinansowania;
- analizy dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, w szczególności dokumentacji finansowo-księgowej, dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych lub stosowaniem zasad konkurencyjności, dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadania oraz dokumentacji dotyczącej realizacji obowiązków informacyjnych i promocyjnych wynikających z umowy o dofinansowanie i obowiązujących przepisów.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje.

II.1. PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI ZADANIA W ZAKRESIE RZECZOWYM I FINANSOWYM

1.1. Zakres rzeczowy wynikający z wniosków o dofinansowanie zadań Powiatu Ostródzkiego, w tym z obszaru III realizowanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie.

1. Tabela podziału zakresu rzeczowego na podstawie podpisanych umów.

Lp.	Nazwa zadania	Dział	Rozdział	Paragraf		Kwota dotacji
				Dochody	Wydatki	
Umowa nr ZK-I.644.3.106.2025 z dnia 23 września 2025 r. (ze zm.)						
1.	Mobilny agregat prądotwórczy	752	75295	6430	6060	137 458,80
2.	Pilarki do drewna	752	75295	2130	4210	103 334,40
3.	Zespół oświetlenia	752	75295	6430	6060	44 118,00
4.	Dokumentacja projektowa budowy hali magazynowej w miejscowości Górka	752	75295	6430	6050	135 000,00
Łącznie						419 911,20
Umowa nr ZK-I.644.3.106.2025/2 z dnia 3 grudnia 2025 r.						
1.	Namiot z wyposażeniem	752	75295	6430	6060	104 500,00
Umowa nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS z dnia 23 września 2025 r. (ze zm.)						
1.	Budowa hali magazynowo-garażowej	752	75295	6430	6050	3 600 000,00
2.	Wyposażenie i uzupełnienie umundurowania specjalnego 4 szt.	752	75295	2130	4210	40 000,00
3.	Rezerwa wyposażenia ratownika 7 szt.	752	75295	2130	4210	140 000,00
4.	Samochód ratowniczo-gaśniczy 1 szt.	752	75295	6430	6060	2 099 979,00
5.	Ratownicze zestawy hydrauliczne o napędzie elektrycznym 1 szt.	752	75295	6430	6060	150 000,00
6.	Samochód kwatermistrzowski lekki 1 szt.	752	75295	6430	6060	199 000,00
7.	Samochód typu pickup	752	75295	6430	6060	300 000,00
8.	Modernizacja i remont obiektów PSP i OSP	752	75295	2130	4270	181 021,00
Łącznie						6 710 000,00

W związku z częściową realizacją zadań przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie, Beneficjent w dniu 29 września 2025 r. zawarł z jednostką porozumienie w sprawie użyczenia sprzętu zakupionego w ramach środków dotacji otrzymanych z Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026. Przedmiotem porozumienia było określenie zasad i warunków, na jakich strony będą korzystały z przedmiotowego sprzętu. Wykaz sprzętu objętego użyczeniem został określony w Załączniku nr 1 do porozumienia.

W toku kontroli ustalono, że w Załączniku nr 1 do porozumienia, określającym wykaz sprzętu przekazanego do użytkowania, nie ujęto 20 pilarek do drewna zakupionych w ramach dotacji udzielonej na podstawie umów nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS, ZK-I.644.3.106.2025 oraz ZK-I.644.3.106.2025/2.

Ponadto stwierdzono rozbieżność w nazewnictwie komisji inwentaryzacyjnej, do której przyporządkowano ww. sprzęt w dokumentacji ewidencyjnej. Rozbieżność ta powodowała wątpliwość co do sposobu oznaczenia miejsca użytkowania i przechowywania sprzętu.

W przedłożonych wyjaśnieniach Beneficjent wskazał, cyt.: *„Opis miejsca użytkowania określony w dokumentach Przyjęcia środka trwałego (OT) – Sprzęt zakupiony wcześniej (pilarki STIHL) został przyporządkowany do komisji inwentaryzacyjnej pod nazwą „PPSP – PPSP Ostróda”, natomiast sprzęt zakupiony w późniejszym okresie został przyporządkowany do Komisji Inwentaryzacyjnej – Komisja 7 – Straż. Różnica w przyporządkowaniu wynika wyłącznie ze zmian w organizacji oraz sposobie prowadzenia ewidencji inwentaryzacyjnej. W obu przypadkach miejscem użytkowania sprzętu pozostaje ta sama jednostka, tj. Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Ostródzie, która magazyn posiada przy Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Morągu. Zmiana nazwy lub numeru komisji inwentaryzacyjnej nie miała wpływu na miejsce użytkowania ani sposób wykorzystania sprzętu i dotyczy wyłącznie jego ewidencji inwentaryzacyjnej.”*

Na podstawie dokonanych czynności sprawdzających ustalono, że miejscem użytkowania i przechowywania sprzętu pozostaje Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie, a sprzęt jest przechowywany w magazynie przy Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Morągu. Tym samym stwierdzona rozbieżność w oznaczeniu komisji inwentaryzacyjnej nie skutkowałą zmianą faktycznego miejsca użytkowania lub przechowywania sprzętu.

Odnosząc się natomiast do nieujęcia 20 pilarek w Załączniku nr 1 do porozumienia, Beneficjent w wyjaśnieniach z dnia 22 lipca 2026 r. wskazał, cyt.: *„Niniejszym informuję, że Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie i Powiat Ostródzki w dniu 29 września 2025 r. podpisały porozumienie dotyczące użytkowania sprzętu zakupionego w ramach otrzymanej od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dotacji ZK-I.644.3.106.2025/HNS, ZK-I.644.3.106.2025, ZK-I.644.3.106.2025/2. W załączniku do przedmiotowego porozumienia zamieszczono wykaz sprzętu, który jest przedmiotem porozumienia. Omyłkowo nie wprowadzono 20 pilarek, które też zostały zakupione w ramach dotacji ZK-I.644.3.106.2025 i również są przedmiotem tego porozumienia.”*

W toku kontroli potwierdzono, że 20 pilarek do drewna zostało zakupionych ze środków dotacji oraz pozostaje w dyspozycji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie. Ustalono również, że sprzęt ten jest objęty porozumieniem z dnia 29 września 2025 r., pomimo jego nieujęcia w wykazie stanowiącym Załącznik nr 1 do porozumienia.

Ocena

Stwierdzone rozbieżności dotyczące dokumentacji ewidencyjnej oraz nieujęcia 20 pilarek do drewna w wykazie sprzętu stanowiącym Załącznik nr 1 do porozumienia **wskazują na uchybienia w zakresie rzetelności i kompletności prowadzenia dokumentacji dotyczącej zakupionego sprzętu.**

Stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na rzeczową realizację zadania ani na wykorzystanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

1.2 Sposób przekazywania i kontroli wydatkowania środków

W toku kontroli kontrolujący zwrócili się o wskazanie sposobu przekazywania środków finansowych pomiędzy jednostkami, a także sposobu nadzorowania i kontroli wydatkowania środków przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie na realizację zadań finansowanych z dotacji.

W przedłożonych wyjaśnieniach Beneficjent wskazał, że Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie wchodzi w skład powiatowej administracji zespolonej, a z punktu widzenia gospodarki finansowej posiada status powiatowej jednostki budżetowej.

Beneficjent wskazał ponadto, że zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym realizacja wydatków przez KP PSP odbywała się w ramach jej planu finansowego.

Zgodnie z umową dotacji nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS (§ 4 umowy) oraz decyzją Wojewody nr FB 263/2025 z dnia 13 sierpnia 2025 r., realizacja zadań objętych dofinansowaniem odbywała się z udziałem Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie. W związku z przyjętym sposobem organizacji finansowania zadań środki na realizację wydatków związanych z zadaniami objętymi dotacją były przekazywane do KP PSP.

Beneficjent wyjaśnił, że w ramach bieżącego nadzoru nad realizacją wydatków przyjęto zasadę przekazywania środków na podstawie zapotrzebowania składanego przez KP PSP, zawierającego informację o planowanej płatności dotyczącej konkretnego zadania objętego dotacją. Podstawę zapotrzebowania stanowiły dokumenty potwierdzające powstanie zobowiązania, w szczególności faktury wystawione przez wykonawców.

Ponadto Beneficjent wskazał, że w celu zapewnienia przejrzystości finansowej środki przeznaczone na realizację przedmiotowego zadania były przekazywane na wyodrębniony w tym celu przez KP PSP rachunek bankowy.

W toku kontroli przeanalizowano przedstawiony sposób przekazywania środków oraz dokumentację dotyczącą realizacji wydatków przez KP PSP. Ustalono, że przekazywanie środków następowało w związku

z zapotrzebowaniem jednostki oraz wydatkami związanymi z realizacją zadań objętych dotacją. Środki były przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy, co umożliwiało identyfikację środków przeznaczonych na realizację kontrolowanych zadań.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowej oraz przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki poniesione przez KP PSP były związane z realizacją zadań objętych dofinansowaniem. Nie stwierdzono wydatkowania środków na cele niezwiązane z realizacją zadań określonych w umowie dotacji.

Ocena

Przyjęty przez Beneficjenta sposób przekazywania środków do KP PSP, polegający na ich przekazywaniu na podstawie zgłaszanego zapotrzebowania oraz dokumentów potwierdzających konieczność dokonania płatności, zapewniał możliwość bieżącego monitorowania wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadań.

Dodatkowo przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek bankowy zwiększało przejrzystość przepływów finansowych i umożliwiało identyfikację środków przeznaczonych na realizację zadań objętych dotacją.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu przekazywania środków do KP PSP ani wykorzystania tych środków niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacji.

1.3 Realizacja finansowa i rozliczenie zadań

Pismem znak: FB-I.3111.2.263.2025 z dnia 13 sierpnia 2025 r. Wydział Finansów i Budżetu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie poinformował Powiat Ostródzki, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FB 263/2025 z dnia 13 sierpnia 2025 r. zwiększył plan dotacji celowych na 2025 r. w dziale 752, rozdziale 75295, § 2130 o kwotę 330 000,00 zł oraz w § 6430 o kwotę 5 780 000,00 zł, w ramach Funkcji 2, Zadania 2.3, Podzadania 2.3.3, Działania 2.3.3.1.

Pismem znak: FB-I.3111.2.315.2025 z dnia 9 września 2025 r. poinformowano Powiat Ostródzki o zwiększeniu, decyzją Wojewody nr FB 315/2025 z dnia 8 września 2025 r., planu dotacji celowych na 2025 r. w dziale 752, rozdziale 75295, § 2130 o kwotę 103 335,00 zł oraz w § 6430 o kwotę 316 577,00 zł, w ramach Funkcji 2, Zadania 2.3, Podzadania 2.3.3, Działania 2.3.3.1.

Pismem znak: FB-I.3111.2.570.2025 z dnia 24 listopada 2025 r. poinformowano Powiat Ostródzki o zwiększeniu, decyzją Wojewody nr FB 570/2025 z dnia 23 listopada 2025 r., planu dotacji celowych na 2025 r. w dziale 752, rozdziale 75295, § 6430 o kwotę 600 000,00 zł.

Pismem znak: FB-I.3111.2.565.2025 z dnia 25 listopada 2025 r. poinformowano Powiat Ostródzki o zwiększeniu, decyzją Wojewody nr FB 565/2025 z dnia 23 listopada 2025 r., planu dotacji celowych na 2025 r. w dziale 752, rozdziale 75295, § 6430 o kwotę 104 500,00 zł.

Pismem znak: FB-I.3111.2.571.2025 z dnia 25 listopada 2025 r. poinformowano Powiat Ostródzki o dokonaniu zmian w planie dotacji celowych na 2025 r. w dziale 752, rozdziale 75295, polegających na zwiększeniu planu w § 2130 o kwotę 31 021,00 zł oraz zmniejszeniu planu w § 6430 o kwotę 31 021,00 zł.

Pismem znak: FB-I.3111.2.684.2025 z dnia 19 grudnia 2025 r. poinformowano Powiat Ostródzki, że decyzją Wojewody nr FB 684/2025 z dnia 18 grudnia 2025 r. ustalono wykaz planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2025 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. W dziale 752, rozdziale 75295, § 6430 ujęto kwotę 1 000 000,00 zł.

W zakresie planu finansowego Powiatu Ostródzkiego w toku kontroli ustalono, że zmian w budżecie dokonywano na podstawie stosownych uchwał Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu w Ostródzie. Ostatecznie środki na realizację zadań ujmowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem środków dotacji celowej oraz wkładu własnego Powiatu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

1. Uchwałą nr XIII/91/2025 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 11 września 2025 r. ustalono w dziale 752, rozdziale 75295 środki w § 4210 w wysokości 25 834,00 zł, § 6050 w wysokości 15 000,00 zł oraz § 6060 w wysokości 20 176,00 zł, stanowiące wkład własny Powiatu.
2. Uchwałą nr 52/190/2025 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 12 września 2025 r. dokonano zmian w planie wydatków, ustalając w § 4210 kwotę 205 834,00 zł, w § 4270 kwotę 150 000,00 zł, w § 6050 kwotę 3 015 000,00 zł oraz w § 6060 kwotę 2 800 176,00 zł.
3. Uchwałą nr 53/197/2025 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 26 września 2025 r. ustalono w § 4210 kwotę 309 169,00 zł, w § 6050 kwotę 3 150 000,00 zł oraz w § 6060 kwotę 2 981 753,00 zł.
4. Uchwałą nr XV/108/2025 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 27 listopada 2025 r. ustalono w § 6050 kwotę 3 155 500,00 zł, zabezpieczając jednocześnie wkład własny w wysokości 5 500,00 zł, zgodnie z umową nr ZK-I.644.3.106.2025/2.
5. Uchwałą nr 64/229/2025 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 28 listopada 2025 r. ustalono w § 4270 kwotę 181 021,00 zł, w § 6050 kwotę 3 860 000,00 zł oraz w § 6060 kwotę 2 950 732,00 zł.
6. Uchwałą nr XVI/116/2025 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 22 grudnia 2025 r. ustalono w § 6050 kwotę 3 750 000,00 zł oraz w § 6060 kwotę 3 060 732,00 zł.
7. Uchwałą nr 70/259/2026 Zarządu Powiatu w Ostródzie z dnia 28 stycznia 2026 r. dokonano zmian w budżecie Powiatu na 2026 r., ustalając w dziale 752, rozdziale 75295, § 6050 kwotę 1 000 000,00 zł.

1.4 Realizacja płatności

Umowa nr ZK-I.644.3.106.2025

W ramach realizacji zadań objętych umową nr ZK-I.644.3.106.2025, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksem nr 1 z dnia 4 grudnia 2025 r., dokonano płatności na podstawie następujących faktur:

- faktura VAT nr 135/25/ET z dnia 19 grudnia 2025 r. na kwotę 152 729,10 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT nr 1273/PIL/2025 z dnia 6 listopada 2025 r. na kwotę 84 000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 5 grudnia 2025 r.;

- faktura nr F/176/12/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. na kwotę 26 700,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.;
- faktura nr F/179/12/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. na kwotę 4 500,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.;
- faktura nr F/178/12/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. na kwotę 9 000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.;
- faktura nr F/177/12/25 z dnia 29 grudnia 2025 r. na kwotę 9 000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT nr FS 5955/GŁ/2025 z dnia 4 grudnia 2025 r. na kwotę 46 000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 18 grudnia 2025 r.;
- faktura nr 3/12/2025 z dnia 29 grudnia 2025 r. na kwotę 148 830,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.

Faktury poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione.

Jednostka dokumentowała odbiór zakupionego sprzętu poprzez sporządzanie protokołów odbioru. W każdym przypadku do dokonania odbioru powoływano dwuosobową komisję, która potwierdzała zgodność dostarczonego sprzętu z warunkami zamówienia.

Przyjęcie zakupionych środków trwałych do ewidencji majątku dokumentowano dowodami OT.

W toku kontroli ustalono, że jedna z analizowanych faktur – faktura VAT nr 1273/PIL/2025 z dnia 6 listopada 2025 r. na kwotę 84 000,00 zł – nie zawierała rozpisanego procentowego udziału środków dotacji oraz wkładu własnego.

Ustalenie to należy zakwalifikować jako uchybienie w zakresie prawidłowości opisu dokumentacji finansowej.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 5 466,34 zł w dniu 15 stycznia 2026 r.

Umowa nr ZK-I.644.3.106.2025/2

W ramach realizacji zadania objętego umową nr ZK-I.644.3.106.2025/2 z dnia 3 grudnia 2025 r. dokonano płatności na podstawie faktury nr 090/12/2025/FVS z dnia 22 grudnia 2025 r. na kwotę 109 986,60 zł. Należność została uregulowana przelewem w dniu 30 grudnia 2025 r.

Fakturę poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 5 466,34 zł w dniu 15 stycznia 2026 r.

Umowa nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS

W ramach realizacji zadań objętych umową nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS z dnia 23 września 2025 r., z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 3 grudnia 2025 r. oraz aneksu nr 2 z dnia 12 stycznia 2026 r., dokonano płatności na podstawie przedstawionych poniżej dokumentów księgowych:

- faktura FS MAL/25/11/0153 z dnia 21 listopada 2025 r. – 40 000,00 zł, zapłacona 1 grudnia 2025 r.;
- faktura FS MAL/25/12/0268 z dnia 27 grudnia 2025 r. – 125 000,00 zł, zapłacona 29 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT FS 2071/12/2025 z dnia 19 grudnia 2025 r. – 15 000,00 zł, zapłacona 29 grudnia 2025 r.;
- faktura nr FVS/033/12/2025 z dnia 11 grudnia 2025 r. – 2 099 979,00 zł, zapłacona 16 grudnia 2025 r.;
- faktura FV/22/10/2025 z dnia 21 października 2025 r. – 150 000,00 zł, zapłacona 21 listopada 2025 r.;
- faktura nr 01/001/001/00127/2025 z dnia 29 października 2025 r. – 199 000,00 zł, zapłacona 13 listopada 2025 r.;
- faktura FV/AN/895/25 z dnia 12 listopada 2025 r. – 300 000,00 zł, zapłacona 21 listopada 2025 r.;
- faktura VAT nr 1/11/2025 z dnia 6 listopada 2025 r. – 148 830,00 zł, zapłacona 14 listopada 2025 r.;
- faktura VAT nr 1/12/2025 z dnia 15 grudnia 2025 r. – 31 021,00 zł, zapłacona 17 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT zaliczkowa częściowa nr 1/30/10/2025 z dnia 30 października 2025 r. – 579 280,00 zł, zapłacona 30 października 2025 r.;
- faktura VAT nr 2/12/2025 z dnia 23 grudnia 2025 r. – 11 980,00 zł, zapłacona 29 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT nr 2/11/2025 z dnia 26 listopada 2025 r. – 19 680,00 zł, zapłacona 4 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT nr 2/30/12/2025 z dnia 29 grudnia 2025 r. – 1 989 060,00 zł, zapłacona 30 grudnia 2025 r.;
- faktura VAT nr 5/30/03/2026 z dnia 26 marca 2026 r. – 980 000,00 zł, zapłacona 31 marca 2026 r.;
- faktura VAT nr FV 1/03/2026 z dnia 26 marca 2026 r. – 20 000,00 zł, zapłacona 31 marca 2026 r.

Jednostka dokumentowała odbiór zrealizowanych zakupów poprzez sporządzanie protokołów zdawczo-odbiorczych lub protokołów przekazania sprzętu.

Przyjęcie zakupionych środków trwałych do ewidencji majątku dokumentowano dowodami OT lub MR.

Przedłożone faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Płatności wynikające z analizowanych faktur zostały sfinansowane ze środków ujętych w dziale 752, rozdziale 75295, w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej. Łączna wartość wydatków sfinansowanych ze środków budżetu państwa wyniosła 6 708 830,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że opisy części faktur nie zawierały informacji wymaganych postanowieniami umowy nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS, dotyczących sposobu finansowania wydatku i źródła pochodzenia środków.

Powyższe stanowi **nieprawidłowość w zakresie dokumentowania wydatków**, polegającą na niepełnym udokumentowaniu źródła finansowania wydatków zgodnie z wymaganiami określonymi w umowie dotacji.

Ponadto w przypadku faktur VAT nr FV/AN/895/25 z dnia 12 listopada 2025 r. na kwotę 300 000,00 zł oraz nr 1/11/2025 z dnia 6 listopada 2025 r. na kwotę 148 830,00 zł stwierdzono brak podpisu kierownika jednostki na dokumentach potwierdzających ich zatwierdzenie do wypłaty.

Powyższe ustalenie oceniono odrębnie w kontekście obowiązujących w jednostce zasad kontroli dowodów księgowych oraz zakresu upoważnień osób dokonujących kontroli i zatwierdzania dokumentów.

Wyjaśnienia dotyczące sposobu sprawowania przez Starostwo nadzoru nad wydatkowaniem środków przekazanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie zostały włączone do akt kontroli.

Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 1 170,00 zł w dniu 15 stycznia 2026 r.

Ocena

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane na realizację zadań określonych w zawartych umowach, a poniesione wydatki zostały udokumentowane dowodami księgowymi, w szczególności fakturami, oraz potwierdzone dokumentacją odbiorową i dokumentacją dotyczącą przyjęcia składników majątkowych do ewidencji.

Nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadań objętych dofinansowaniem.

Ponadto obie jednostki prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych w ramach realizowanych zadań, umożliwiającą identyfikację poszczególnych wydatków oraz ustalenie ich wysokości i źródła finansowania w okresie realizacji zadań określonym w zawartych umowach.

Stwierdzono natomiast uchybienia i nieprawidłowości w zakresie kompletności i rzetelności dokumentowania wydatków, w szczególności dotyczące:

1. braku wskazania procentowego udziału dotacji i wkładu własnego na jednej z analizowanych faktur;
2. braku wymaganych umową informacji dotyczących źródła finansowania na części faktur związanych z realizacją umowy nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS;
3. braku podpisu kierownika jednostki na dwóch dokumentach dotyczących zatwierdzenia faktur do wypłaty.

Jednocześnie stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości w zakresie dokumentowania części wydatków nie miały wpływu na prawidłowość rzeczowej realizacji zadań ani na ustalenie faktycznej wysokości poniesionych wydatków.

II.2. USTALENIA KONTROLI W ZAKRESIE PRAWIDŁOWOŚCI UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH ORAZ DOKONYWANIA ZAKUPÓW Z WYŁĄCZENIEM STOSOWANIA USTAWY – PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych objętych umową nr ZK-I.644.3.106.2025, dofinansowanych w 2025 r. w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026,

Powiat Ostródzki przeprowadził postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

Kontroli poddano postępowania wszczęte w 2025 r. i prowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji.

1. Postępowanie nr AN.272.1.4.2025

Postępowanie zostało podzielone na trzy części:

- Część 1 – dostawa mobilnego agregatu prądotwórczego,
- Część 2 – dostawa pilarek do drewna,
- Część 3 – dostawa zespołu oświetleniowego.

Przedmiot zamówienia obejmował w szczególności dostawę fabrycznie nowego sprzętu i wyposażenia zgodnego z opisem przedmiotu zamówienia, jego dostawę do siedziby Zamawiającego wraz z załadunkiem i rozładunkiem, przekazanie kart gwarancyjnych, instrukcji obsługi w języku polskim oraz wymaganej dokumentacji, a także zapewnienie bezpłatnego autoryzowanego serwisu gwarancyjnego.

W Części 1 postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 255 pkt 1 ustawy Pzp, z uwagi na brak złożonych ofert.

W Części 2 postępowanie zakończyło się wyborem wykonawcy spośród czterech prawidłowo złożonych ofert. Wybrano ofertę PPHU DIAMANTE Adriana Markiewicz-Drozdowska. Umowę zawarto na kwotę odpowiadającą cenie zaoferowanej przez wykonawcę. Na realizację zadania Powiat Ostródzki przeznaczył środki dotacji w wysokości 67 200,00 zł oraz środki własne w wysokości 16 800,00 zł. Zakup został zrealizowany zgodnie z zawartą umową i rozliczony na podstawie faktury nr 1273/PIL/2025.

W Części 3 postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 255 pkt 2 ustawy Pzp, ponieważ wszystkie złożone oferty podlegały odrzuceniu.

2. Postępowanie nr AN.272.1.9.2025

Postępowanie zostało podzielone na dwie części:

- Część 1 – dostawa agregatu prądotwórczego z przyczepą,
- Część 2 – dostawa zespołu oświetlenia.

Przedmiot zamówienia obejmował w szczególności dostawę fabrycznie nowego sprzętu i wyposażenia, jego dowóz do siedziby Zamawiającego wraz z załadunkiem i rozładunkiem, przekazanie kart gwarancyjnych, instrukcji obsługi w języku polskim oraz wymaganej dokumentacji, a także zapewnienie bezpłatnego autoryzowanego serwisu gwarancyjnego.

W Części 1 złożono dwie oferty. Wybrano ofertę korzystniejszą, a umowę zawarto z wykonawcą Fast Group sp. z o.o. na kwotę zgodną ze złożoną ofertą. Na realizację zadania przeznaczono środki dotacji w wysokości 137 456,19 zł oraz środki własne w wysokości 15 272,91 zł. Zakup został zrealizowany zgodnie z umową i rozliczony na podstawie faktury nr 135/25/ET.

W Części 2 złożono dwie oferty. Wybrano ofertę korzystniejszą, a umowę zawarto z przedsiębiorstwem Zakład Handlowo-Usługowy Agromech Krzysztof Kowalewski. Wartość umowy odpowiadała cenie zaoferowanej przez wykonawcę. Na realizację zadania przeznaczono środki dotacji w wysokości 41 400,00 zł oraz środki własne w wysokości 4 600,00 zł. Zakup został zrealizowany zgodnie z umową i rozliczony na podstawie faktury nr FS 5955/GŁ/2025.

W toku kontroli ustalono, że analizowane postępowania zostały ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2025 r., zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00038093/12/P.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że wartość zamówień została oszacowana na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynku. Przy ustalaniu wartości zamówień uwzględniano zasady określone w przepisach ustawy Pzp dotyczących szacowania wartości zamówienia.

W analizowanych postępowaniach zastosowano kryteria oceny ofert obejmujące:

- cenę – 60%,
- okres gwarancji – 40%.

Korespondencja oraz wymiana informacji pomiędzy Zamawiającym a wykonawcami odbywała się drogą elektroniczną za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia. Informacje dotyczące sposobu komunikacji zostały zamieszczone w dokumentacji postępowań.

W toku kontroli przeanalizowano w szczególności ogłoszenia o zamówieniu, SWZ, dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówienia, złożone oferty, dokumentację dotyczącą badania i oceny ofert, informacje o wyborze wykonawców, zawarte umowy oraz dokumentację dotyczącą realizacji i rozliczenia zamówień.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, które miałyby wpływ na wynik analizowanych postępowań.

W ramach realizacji zadań objętych umowami nr ZK-I.644.3.106.2025 oraz ZK-I.644.3.106.2025/2 Powiat Ostródzki dokonywał również zakupów, których wartość szacunkowa, ustalona bez podatku od towarów i usług, nie przekraczała progu określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

Do zamówień tych, z uwagi na ich wartość, nie stosowano przepisów ustawy Pzp. Czynności zakupowe prowadzono na podstawie wewnętrznych procedur określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł, wprowadzonym zarządzeniem Starosty Ostródzkiego.

Kontroli poddano w szczególności następujące procedury zakupowe:

3. Dostawa namiotu pneumatycznego wraz z łącznikiem

Zakup został zrealizowany w ramach umowy nr ZK-I.644.3.106.2025 z dnia 3 grudnia 2025 r. jako zakup dodatkowy w ramach realizowanego zadania.

W celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia Zamawiający przeprowadził rozeznanie rynku, uzyskując informacje cenowe od trzech potencjalnych wykonawców. Na tej podstawie ustalono wartość szacunkową zamówienia.

Postępowanie przeprowadzono w formie zapytania ofertowego pn. „Dostawa namiotu pneumatycznego wraz z łącznikiem z możliwością rozbudowy o kolejne namioty na rzecz Powiatu Ostródzkiego”. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły trzy oferty.

Na podstawie przeprowadzonej oceny dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, a następnie zawarto umowę nr ZKO-273.2.2025. Umowa została podpisana elektronicznie przez osoby uprawnione.

Odbiór przedmiotu zamówienia został potwierdzony protokołem odbioru sporządzonym przez powołaną komisję odbiorową w dniu 23 grudnia 2025 r. W toku kontroli ustalono, że faktura dokumentująca realizację zamówienia była zgodna z warunkami zawartej umowy oraz wybraną ofertą.

4. Zbiornicze zapytanie ofertowe z dnia 4 grudnia 2025 r.

W dniu 4 grudnia 2025 r. Zamawiający przeprowadził postępowanie w formie zapytania ofertowego obejmujące cztery części:

- Część 1 – osuszacz powietrza,
- Część 2 – ubrania chemiczne typu III,
- Część 3 – magazyn energii wraz z przenośnym panelem słonecznym,
- Część 4 – dostawa noszy ratowniczych z pływakami.

Wartość szacunkową poszczególnych zamówień ustalono na podstawie rozeznania rynku, w oparciu o informacje cenowe uzyskane od potencjalnych wykonawców.

W przypadku Części 1, 2 i 4 postępowanie udokumentowano protokołem nr ZKO.272.4.2025 z dnia 18 grudnia 2025 r. Z wybranymi wykonawcami zawarto odrębne umowy:

- Część 1 – umowa nr ZKO.273.3.2025 z dnia 18 grudnia 2025 r.,
- Część 2 – umowa nr ZKO.273.4.2025 z dnia 18 grudnia 2025 r.,
- Część 4 – umowa nr ZKO.273.5.2025 z dnia 18 grudnia 2025 r.

W odniesieniu do Części 3 dotyczącej magazynu energii wraz z przenośnym panelem słonecznym przeprowadzono odrębną procedurę zakupową. Zaproszenie do składania ofert skierowano do czterech podmiotów. W odpowiedzi wpłynęła jedna oferta na kwotę 9 000,00 zł, która została wybrana. Realizację zamówienia przeprowadzono na podstawie umowy nr ZKO.273.6.2025 z dnia 18 grudnia 2025 r.

Ocena prawidłowości zakupów poniżej progu stosowania ustawy Pzp

W toku kontroli zweryfikowano sposób dokonywania wybranych zakupów, w szczególności pod kątem zgodności z obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi oraz zasadami wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalono, że przed dokonaniem zakupów przeprowadzano czynności mające na celu ustalenie wartości szacunkowej zamówienia. W analizowanych przypadkach stosowano rozeznanie rynku poprzez kierowanie zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców lub inne formy pozyskiwania informacji o cenach rynkowych.

Wyboru wykonawców dokonywano na podstawie kryteriów określonych w dokumentacji postępowań, w szczególności ceny lub relacji jakości do ceny. Przebieg czynności zakupowych dokumentowano w protokołach z przeprowadzonych postępowań lub rozeznania rynku.

Realizację zakupów potwierdzały faktury oraz dokumentacja odbiorowa, w tym protokoły odbioru ilościowego i jakościowego.

Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji ustalono, że badane postępowania zakupowe zostały przeprowadzone zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. Nie stwierdzono okoliczności wskazujących na dokonanie podziału zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp.

W ramach realizacji zadań objętych umową nr ZK-I.644.3.106.2025/HNS z dnia 23 września 2025 r., dofinansowanych w 2025 r. ze środków Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie przeprowadziła postępowania o udzielenie zamówień publicznych dotyczące zakupu pojazdów na potrzeby realizacji zadań objętych dofinansowaniem.

5. Postępowanie nr PT.2370.4.2025.1 – „Dostawa lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego”

Postępowanie o nr PT.2370.4.2025.1 zostało wszczęte w 2025 r. w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, którego przedmiotem była „Dostawa lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego”.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Zamawiającego na kwotę 175 299,08 zł, co stanowiło równowartość 37 861,57 euro. Postępowanie wszczęto poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 września 2025 r. pod nr 2025/BZP 00425981/0.

Dokumentacja postępowania, w tym Specyfikacja Warunków Zamówienia, została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania od dnia 16 września 2025 r. do dnia 24 września 2025 r. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24 września 2025 r. o godz. 10:30.

Zamawiający określił kwotę 200 000,00 zł brutto jako środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia. Przyjęto następujące kryteria oceny ofert: cena – 60 pkt oraz okres gwarancji – 40 pkt.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta, złożona przez Polski Związek Motorowy O.Z.D.G. Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, na kwotę 199 000,00 zł brutto. Oferta uzyskała łącznie 100 punktów i została wybrana jako najkorzystniejsza.

Postępowanie zakończono zawarciem w dniu 3 października 2025 r. umowy z wybranym wykonawcą na kwotę 199 000,00 zł brutto.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych. W toku kontroli stwierdzono jedynie omyłkę w dokumentacji postępowania polegającą na błędnym wskazaniu numeru ogłoszenia o wyniku postępowania w protokole postępowania. W protokole wskazano numer 2026/BZP00131651, podczas gdy prawidłowy numer ogłoszenia to 2025/BZP00131651.

Stwierdzona omyłka ma charakter formalny i nie miała wpływu na przebieg postępowania, wynik postępowania, wybór wykonawcy ani realizację zamówienia. W związku z powyższym zakwalifikowano ją jako uchybienie.

6. Postępowanie nr PT.2370.5.2025.1 – „Dostawa lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego typu pick-up 4x4”

Postępowanie o nr PT.2370.5.2025.1 zostało wszczęte w 2025 r. w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, którego przedmiotem była „Dostawa lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego typu pick-up 4x4”.

Przedmiot zamówienia był uprzednio objęty postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie właściwym dla zamówień o wartości przekraczającej progi unijne. Postępowanie to zostało unieważnione z uwagi na brak ofert. Następnie Zamawiający wszczął odrębne postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 299 965,66 zł, co stanowiło równowartość 69 597,60 euro.

Postępowanie zostało wszczęte poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 września 2025 r. pod nr 2025/BZP 00429890/01. Zamawiający określił kwotę 300 000,00 zł brutto jako środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia.

Przyjęto następujące kryteria oceny ofert: cena – 60 pkt oraz okres gwarancji – 40 pkt.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez FRANK-CARS Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie, na kwotę 300 000,00 zł brutto. Oferta uzyskała łącznie 100 punktów i została wybrana jako najkorzystniejsza.

Zamawiający w dniu 1 października 2025 r. poinformował wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Postępowanie zakończono zawarciem w dniu 14 października 2025 r. umowy z wybranym wykonawcą na kwotę 300 000,00 zł brutto.

W toku kontroli ustalono, że dokumentacja postępowania **nie zawiera uzasadnienia zastosowania trybu podstawowego**, w szczególności nie odnosi się do okoliczności unieważnienia wcześniejszego postępowania oraz nie wskazuje podstawy faktycznej i prawnej uzasadniającej zastosowanie przyjętego trybu.

Ponadto ustalono, że Zamawiający **nie dochował terminu określonego w art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych** na zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych. Umowę zawarto w dniu 14 października 2025 r., natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone dopiero w dniu 27 lutego 2026 r.

Powyższe stanowi **nieprawidłowość w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz prawidłowości i rzetelności dokumentowania przebiegu postępowania**.

Jednocześnie ustalona nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik postępowania, w szczególności na wybór wykonawcy oraz wysokość wynagrodzenia wynikającego z zawartej umowy.

Ocena

W wyniku kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Ostródzie ustalono, że **postępowania zasadniczo prowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych**. W jednym z postępowań stwierdzono uchybienie o charakterze formalnym, natomiast w postępowaniu nr PT.2370.5.2025.1 stwierdzono **nieprawidłowość polegającą na braku właściwego udokumentowania podstaw zastosowania trybu postępowania oraz niedochowaniu ustawowego terminu zamieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania**.

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na wynik kontrolowanych postępowań ani na prawidłowość wykorzystania środków dotacji.

7. Postępowanie dla zadania inwestycyjnego – umowa nr PT. 2372.6.2025-1 i PT.2372.7.2025.1 – „Remont dachu na budynku Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej w Morągu część I i II”

Wykonawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzenia zapytania ofertowego o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 30 pkt. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wskazał na konieczność wyceny robót budowlanych w 2 wariantach.

Zapytanie ofertowe zostało skierowane do 3 firm zajmujących się pracami w przedmiotowym zakresie. Zamawiający podpisał 2 umowy z uwagi na podział prac z firmą Taki Dach Adam Burzyński z Olsztyna.

Przedmiotem umowy nr **PT. 2372.6.2025-1 z dnia 01.10.2025 r.** było wykonanie kompleksowego wykonania remontu dachu o powierzchni 408 m² polegającego na wykonaniu docieplenia styropianem, pokrycia dwiema warstwami papy termozgrzewalnej, wykonaniem obróbek blacharskich i montażu orynnowania na kwotę 148 830,00 zł brutto.

Przedmiotem umowy nr **PT. 2372.7.2025-1 z dnia 08.12.2025 r.** było wykonanie kompleksowego wykonania remontu dachu o powierzchni 68 m² polegającego na wykonaniu docieplenia styropianem, pokrycia dwiema warstwami papy termozgrzewalnej, wykonaniem obróbek blacharskich i montażu orynnowania. Zakresem robót objęto również prace związane z rozbiórką masztu antenowego,

odtworzenie instalacji odgromowej na dachu budynku oraz poprawki tynkarskie. Prace budowlane zostały wycenione na kwotę 31 021,00 zł brutto.

Prace budowlane zostały odebrane zgodnie z zapisami ww. umów protokołami odbioru robót adekwatnie w dniu 06.11.2025 r. oraz 15.12.2025 r. Komisja po zbadaniu zakresu wykonanych robót przez Wykonawcę stwierdziła, że roboty wykonano zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym i zgodnie z zapisami umowy dotacji.

8. Postępowanie dla zadania inwestycyjnego nr PT.2370.5.2025.1 – „Budowa hali magazynowo-garażowej przy Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej w Morągu na potrzeby obrony cywilnej i ochrony ludności”.

Przedmiot zamówienia ujęty w ogłoszeniu nr 2025/BZP 00435315/01 z dnia 22.09.2025 r.:

Budowa hali magazynowo- garażowej przy Jednostce Ratowniczo- Gaśniczej w Morągu na potrzeby obrony cywilnej i ochrony ludności, w tym:

1) zamówienie podstawowe: wykonanie wszelkich prac określonych w dokumentacji technicznej (załącznik nr 4 do SWZ) m.in.:

a) roboty budowlane (roboty ziemne, fundamenty, izolacja fundamentów, konstrukcja i obudowa hali, stolarka okienna i drzwiowa, posadzka, tynki, okładziny ścian i sufitów, schody żelbetowe, kabiny z płyty HPL, schody stalowe, roboty rozbiórkowe);

b) roboty instalacji elektrycznych (wewnętrzna linia zasilająca, instalacja elektryczna wewnętrzna, instalacja odgromowa, instalacja CCTV);

c) roboty instalacji sanitarnych (instalacje wewnętrzne: wodociągowe, kanalizacyjne, c.o., wentylacyjna, sprężonego powietrza, klimatyzacji; instalacja zewnętrzna kanalizacji deszczowej);

z wyjątkiem prac objętych zamówieniem opcjonalnym;

2) zamówienie opcjonalne wykonanie prac określonych w dokumentacji technicznej (załącznik nr 4 do SWZ) w zakresie określonym poniżej:

a) dostawa i montaż regałów magazynowych;

b) utwardzenie kostką betonową terenu;

c) dostawa i montaż pompy ciepła wraz z zasobnikiem;

d) dostawa i montaż paneli fotowoltaicznych;

e) dostawa i montaż inwertora hybrydowego o mocy 30 KW;

f) dostawa i montaż magazynu energii.

Zamówienie udzielono w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy o Pzp.

W postępowaniu zastosowano jedno kryterium oceny ofert obejmujące:

- cenę – 100%

Przedsięwzięcie realizowane było na podstawie decyzji Starosty Ostródzkiego nr 461/2025 z 17.09.2025 r. udzielającej pozwolenia na budowę.

Wykonany zakres rzeczowy został zweryfikowany w trakcie kontroli na miejscu realizacji zadania w dniu 10 lipca 2026 r. oraz utrwalony za pomocą zdjęć.

Zakres rzeczowy zadania ujęty we wniosku o dofinansowanie został odebrany protokołem końcowego odbioru robót w dniu 30.03.2026 r.

Komisja w składzie przedstawicieli Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Ostródzie oraz Wykonawcy uznała, że roboty budowlane objęte umową nr PT.2377.9.2025.1 z dnia 23.10.2025 r. zostały wykonane. Wykonanie przedmiotu zadania potwierdza:

- protokół odbioru końcowego robót budowlanych z 30.03.2026 r.
- inwentaryzacja powykonawcza – nr G.6640.588.2026 z 13.03.2026 r.

Ocena końcowa postępowań

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych oraz dokonywania zakupów z pominięciem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych ustalono, że kontrolowane postępowania co do zasady prowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wewnętrznymi procedurami obowiązującymi u Beneficjenta.

W przypadku kontrolowanych postępowań prowadzonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, w szczególności postępowań nr AN.272.1.4.2025 i AN.272.1.9.2025, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy mających wpływ na wynik postępowania. Postępowania były odpowiednio dokumentowane, a wybór wykonawców następował zgodnie z określonymi kryteriami oceny ofert.

W zakresie zamówień o wartości nieprzekraczającej progu określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp ustalono, że Beneficjent stosował obowiązujące procedury wewnętrzne, w tym dokonywał rozeznania rynku, ustalał wartość szacunkową zamówień oraz dokumentował wybór wykonawców i realizację zakupów.

Jednocześnie w toku kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w postępowaniu nr PT.2370.5.2025.1 dotyczącym dostawy lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego typu pick-up 4x4. Stwierdzono brak w dokumentacji postępowania uzasadnienia zastosowania trybu podstawowego, odnoszącego się do okoliczności wcześniejszego unieważnienia postępowania oraz wskazującego podstawę faktyczną i prawną zastosowanego trybu. Ponadto stwierdzono niedochowanie terminu określonego w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp na zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Powyższe ustalenia wskazują na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad prawidłowością i kompletnością dokumentowania postępowań oraz terminową realizacją obowiązków wynikających z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

II.3. SPEŁNIENIE WYMOGU INFORMACYJNEGO

W toku kontroli dokonano weryfikacji realizacji przez Beneficjenta obowiązków informacyjnych związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków dotacji, wynikających z postanowień zawartych umów o udzielenie dotacji oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2021 r.

w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Zgodnie z postanowieniami umów Beneficjent zobowiązany był do zainstalowania tablicy informacyjnej dotyczącej realizacji zadania z udziałem środków dotacji oraz zamieszczenia informacji o realizowanym zadaniu na stronie internetowej i profilach w internetowych serwisach społecznościowych Powiatu, w terminach i formie określonych w przepisach, z zastosowaniem wymaganych elementów wizerunkowych.

Ustalenia kontroli

W toku oględzin oraz weryfikacji informacji zamieszczonych w dostępnych źródłach internetowych ustalono, że obowiązek informacyjny **nie został zrealizowany przez Beneficjenta w pełnym zakresie**.

W przypadku zadań dotyczących zakupu:

- ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego typu pick-up,
- lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego,

na pojazdach umieszczono oznaczenia/naklejki związane z Programem Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej. Nie stwierdzono natomiast wymaganych tablic informacyjnych dotyczących realizacji zadań z udziałem środków dotacji.

W przypadku zadania polegającego na **remoncie dachu w Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej w Morągu** nie stwierdzono w miejscu realizacji zadania wymaganej tablicy informacyjnej.

W przypadku **budowy hali magazynowo - garażowej przy Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej w Morągu** również nie stwierdzono tablicy informacyjnej spełniającej wymagania określone w umowie i przepisach. Umieszczone oznaczenie dotyczące Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej nie zastępowało wymaganej tablicy informacyjnej.

Ponadto w toku kontroli nie stwierdzono na stronie internetowej Powiatu wymaganych informacji dotyczących kontrolowanych zadań i ich finansowania ze środków dotacji, obejmujących wymagane elementy informacyjne i wizerunkowe. Nie stwierdzono również realizacji tego obowiązku w zakresie profili Powiatu w internetowych serwisach społecznościowych.

W związku z powyższym ustalono, że Beneficjent **nie zrealizował w pełnym zakresie obowiązku informacyjnego określonego w zawartych umowach o udzielenie dotacji**.

W dniu 10 lipca 2026 r. Przewodnicząca Zespołu Kontrolującego zwróciła się do Beneficjenta o przedstawienie informacji dotyczących sposobu realizacji obowiązków informacyjnych związanych z zadaniami objętymi dofinansowaniem.

W odpowiedzi z dnia 13 lipca 2026 r. Beneficjent poinformował, że obowiązek informacyjny został zrealizowany **częściowo**. Beneficjent nie wskazał jednocześnie przyczyn niepełnej realizacji obowiązku ani działań podjętych lub planowanych w celu jego uzupełnienia.

Ocena

Nieprawidłowość.

Stwierdzona nieprawidłowość polega na **niepełnej realizacji obowiązków informacyjnych wynikających z zawartych umów o udzielenie dotacji oraz przepisów dotyczących działań informacyjnych**, w szczególności poprzez:

- nieumieszczenie wymaganych tablic informacyjnych przy części realizowanych zadań;
- brak wymaganych informacji na stronie internetowej Powiatu;
- brak wymaganych informacji na profilach Powiatu w internetowych serwisach społecznościowych;
- zastosowanie oznaczeń dotyczących POLiOC, które nie stanowiły pełnej realizacji obowiązku określonego w umowie.

Jednocześnie stwierdzona nieprawidłowość **nie miała wpływu na rzeczową realizację zadań ani na prawidłowość wykorzystania środków dotacji**, jednak świadczy o niewykonaniu w pełnym zakresie obowiązków informacyjnych nałożonych na Beneficjenta.

Uwagi i wnioski zespołu przeprowadzającego kontrolę

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że **zasadnicza część zadań objętych dofinansowaniem została zrealizowana zgodnie z zawartymi umowami**, a środki dotacji zostały w przeważającej części wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Poniesione wydatki zostały udokumentowane dowodami księgowymi, w szczególności fakturami, a realizacja zakupów została potwierdzona protokołami odbioru oraz dokumentacją dotyczącą przyjęcia składników majątkowych do ewidencji.

W toku kontroli **nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadań objętych dofinansowaniem**. Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków związanych z realizacją kontrolowanych zadań, umożliwiającą identyfikację poniesionych wydatków. Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone w wymaganych terminach.

W zakresie udzielania zamówień publicznych stwierdzono, że kontrolowane postępowania prowadzone przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie, co do zasady, zostały przeprowadzone z zachowaniem zasad wynikających z ustawy – Prawo zamówień publicznych. W szczególności zapewniono konkurencyjność postępowań, stosowano kryteria oceny ofert, a czynności związane z wyborem wykonawców zostały udokumentowane.

Jednocześnie w postępowaniu prowadzonym przez **KP PSP w Ostródzie dotyczącym dostawy lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego typu pick-up** stwierdzono **nieprawidłowość polegającą na niedochowaniu terminu zamieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych**, określonego w art. 309 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Umowę zawarto 14 października 2025 r., natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono dopiero 27 lutego 2026 r.

Ponadto w dokumentacji dotyczącej tego postępowania **nie wykazano w sposób wystarczający podstawy faktycznej i prawnej zastosowania trybu podstawowego po wcześniejszym unieważnieniu**

postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, co wskazuje na potrzebę zapewnienia większej staranności w dokumentowaniu przesłanek wyboru trybu udzielenia zamówienia.

W zakresie dokumentowania wydatków stwierdzono uchybienia dotyczące **opisów dowodów księgowych**, w tym brak wymaganych informacji wynikających z postanowień umowy dotacji. Dotyczyło to w szczególności części faktur związanych z realizacją zadania HNS. Stwierdzono również przypadki braku podpisu kierownika jednostki na dokumentach księgowych. Uchybienia te nie wpłynęły na możliwość ustalenia związku wydatków z realizowanymi zadaniami ani na prawidłowość ich faktycznego poniesienia, jednak wskazują na konieczność zapewnienia większej rzetelności i kompletności dokumentacji finansowej.

W zakresie gospodarowania zakupionym sprzętem stwierdzono **uchybiecie o charakterze dokumentacyjnym**, polegające na nieujęciu 20 pilarek do drewna w wykazie sprzętu stanowiącym załącznik do porozumienia dotyczącego użytkowania sprzętu przez KP PSP w Ostródzie. Z wyjaśnień Beneficjenta oraz dokumentacji kontrolnej wynika, że sprzęt został faktycznie zakupiony ze środków dotacji i był użytkowany przez KP PSP. Pominięcie sprzętu w wykazie miało zatem charakter omyłkowy i nie wpłynęło na rzeczową realizację zadania ani wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzono również rozbieżności w oznaczeniu komisji inwentaryzacyjnej, do której przyporządkowano część zakupionego sprzętu. Z wyjaśnień Beneficjenta wynika, że rozbieżność była następstwem zmian organizacyjnych i sposobu prowadzenia ewidencji inwentaryzacyjnej i nie miała wpływu na faktyczne miejsce użytkowania sprzętu.

Wskazuje to jednak na potrzebę zapewnienia **spójności danych zawartych w dokumentacji majątkowej i ewidencyjnej**.

W zakresie sprawowania nadzoru nad środkami przekazywanymi KP PSP w Ostródzie ustalono, że środki na realizację wydatków były przekazywane na podstawie zapotrzebowania jednostki, odnoszącego się do konkretnych wydatków wynikających z dokumentów księgowych, a także na wyodrębniony rachunek bankowy. Przyjęty sposób postępowania umożliwiał bieżące monitorowanie wykorzystania środków. Jednocześnie wskazane jest dalsze **formalizowanie i dokumentowanie zasad przekazywania środków oraz nadzoru nad ich wykorzystaniem**, tak aby zakres odpowiedzialności poszczególnych jednostek był jednoznaczny.

W zakresie realizacji obowiązków informacyjnych stwierdzono **nieprawidłowości polegające na niepełnej realizacji obowiązków wynikających z przepisów dotyczących działań informacyjnych**. Na zakupionych pojazdach umieszczono oznaczenia dotyczące Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej, jednak nie stwierdzono wymaganych tablic informacyjnych dotyczących finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

Nie stwierdzono również wymaganych tablic informacyjnych w miejscu realizacji remontu dachu oraz budowy hali magazynowo - garażowej. Ponadto na stronie internetowej Beneficjenta nie stwierdzono wymaganych informacji dotyczących realizowanych zadań i ich dofinansowania.

Pouczenie

Stosownie do art. 40, art. 41 ust. 1, art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. 2026 r., poz. 158) kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do:

1) zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia

- pokontrolnego, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego projektu;
- 2) złożenia, przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, o którym mowa w pkt 1, pisemnego wniosku do Wojewody o przedłużenie tego terminu;
- 3) wystąpienia z wnioskiem do Wojewody o sprostowanie projektu wystąpienia pokontrolnego;
- 4) wycofania w każdym czasie złożonych zastrzeżeń.

Marzena Wesołowska-Zelek
kierownik oddziału
/podpis elektroniczny/

Aleksandra Mariak
inspektor wojewódzki
/podpis elektroniczny/

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Buszowiecka
Justyna Buszowiecka

I Zastępca Dyrektora Wydziału
Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
Tomasz Bąk
/podpis elektroniczny/

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI