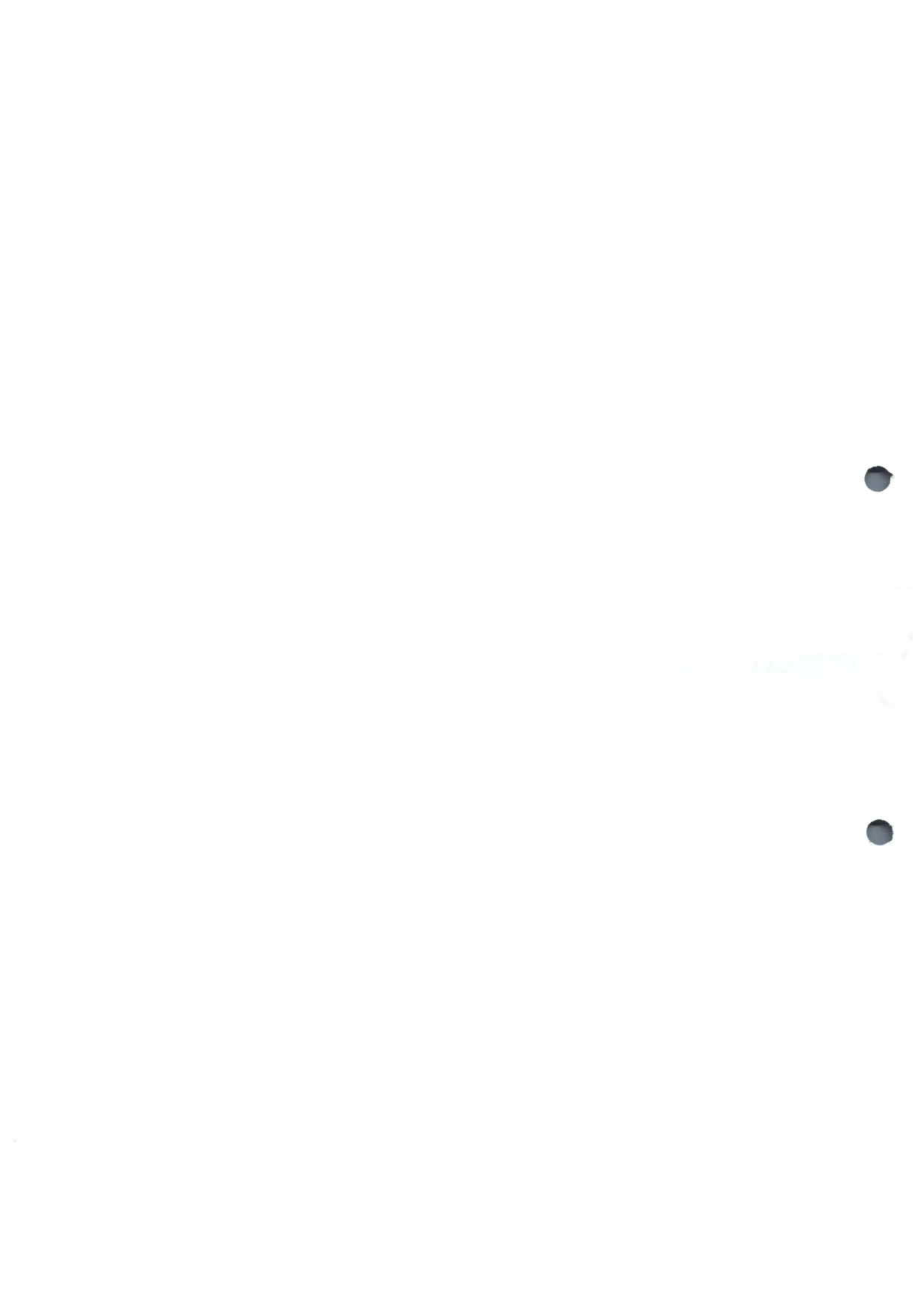


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej powiatu sztumskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sztumie, ul. Mickiewicza 39 (kod 82-400) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.



Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące w Starostwie stanowiska kierownicze oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

▣ Tematyka kontroli:

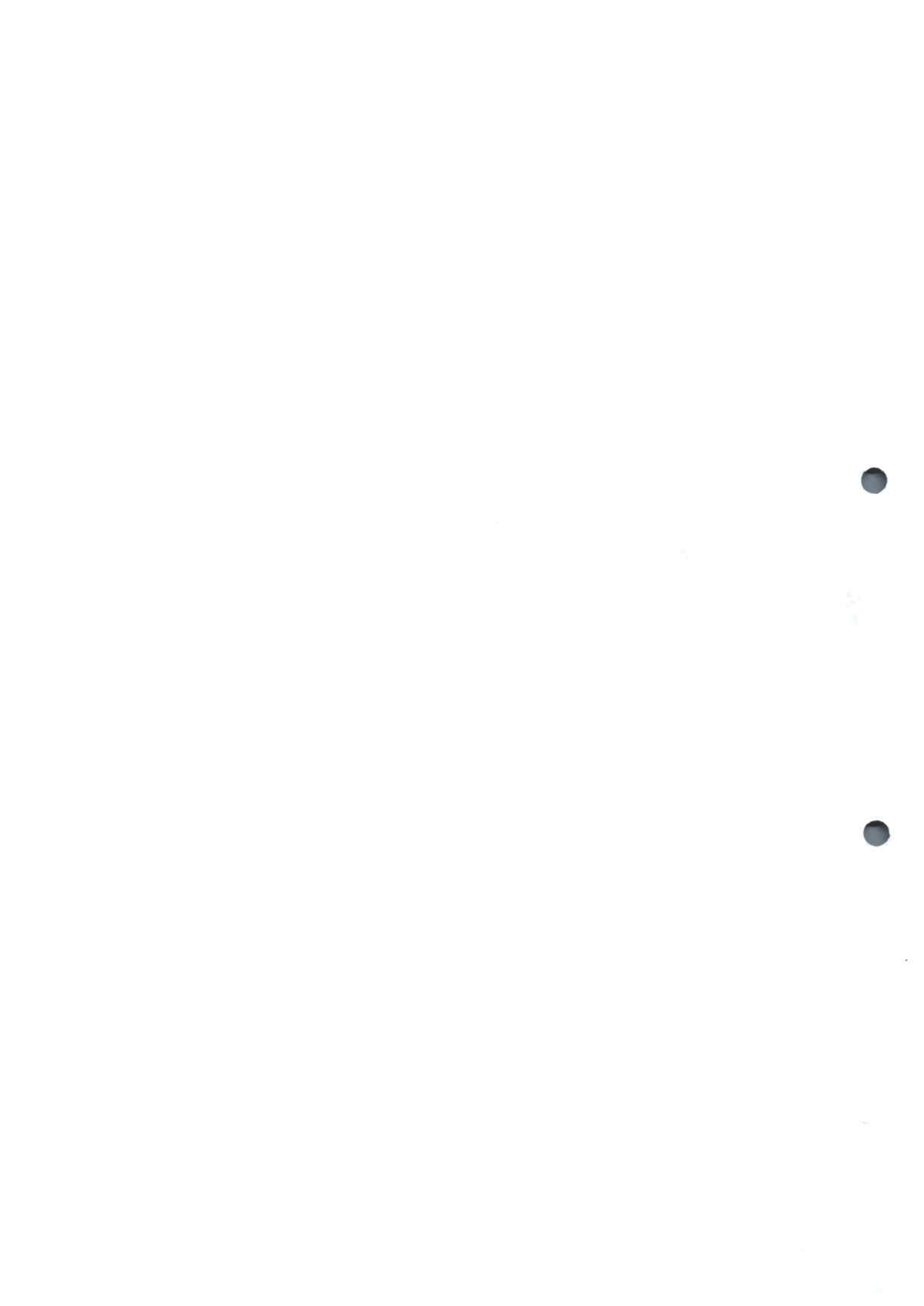
Kontrola kompleksowa powiatu sztumskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

▣ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 11/20 z dnia 31 grudnia 2019r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 12/20 z dnia 31 grudnia 2019r.

Beata Boniszcz

M. Okuniewicz



▣ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Starostwo Powiatowe w Sztumie, ul. Mickiewicza 39, 82-400 Sztum

- strona internetowa: www.powiatsztumski.pl

- e-mail: organizacyjny@powiatsztumski.pl

▣ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.

▣ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 22 stycznia 2020r. do dnia 08 maja 2020r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 05 stycznia, 05, 25 lutego, 23 - 27 marca 2020r.

- Danuta Sudoł: 05 stycznia, 05, 25 lutego, 23 - 27 marca 2020r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2019 roku zadania samorządu powiatowego poza Starostwem Powiatowym wykonywały n/w jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe (8):

- Zespół Szkół w Sztumie,
- Zespół Szkół w Dzierzgoniu,
- Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Uśnicach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Kołożębiu,
- Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Sztumie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu.

Zakłady budżetowe (1):

- Zakład Aktywizacji Zawodowej w Sztumie,

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie.

W Starostwie prowadzony jest wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, aktualizowany na bieżąco.

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.1.1./1** do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

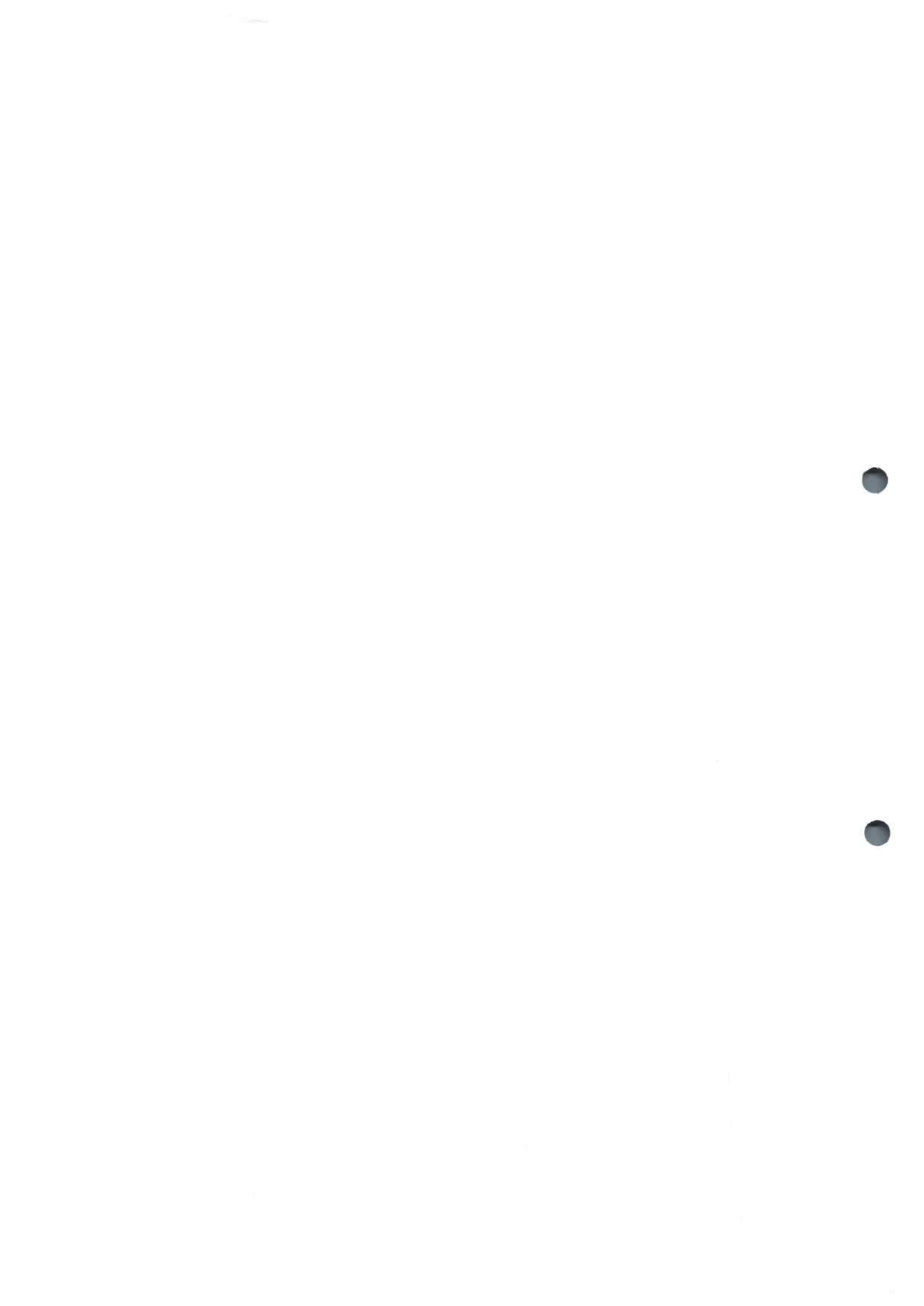
W badanym okresie Powiat Sztumski nie przystępował do związków komunalnych.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Starostą Powiatu** jest od dnia 19 listopada 2018r. Pani Sylwia Celmer, wybrana Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Sztumskiego.
- **Wicestarostą Powiatu** jest od dnia 19 listopada 2018r. Pan Kazimierz Szewczun, wybrany Uchwałą Nr I/8/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Sztumskiego.

Celmer Sylwia

[Signature]



- **Członkami Zarządu** są:
 - od dnia 19 listopada 2018r.:
 - Pani Sylwia Kubik, wybrana Uchwałą Nr I/10/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru dwóch członków Zarządu Powiatu Sztumskiego,
 - Pan Ludwik Budkiewicz, wybrany w/w Uchwałą Rady Nr I/10/2018 z dnia 19 listopada 2018r.,
 - od dnia 25 września 2019r.:
 - Pan Adam Krupa, wybrany Uchwałą Nr XI/88/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 25 września 2019r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Sztumskiego.
 - **Sekretarzem Powiatu** jest od dnia 17 października 2019r. Pani Danuta Zgubieńska.
 - *W okresie od dnia 01 marca 2014r. do dnia 16 października 2019r.* Sekretarzem Powiatu była Pani Halina Gierała.
 - * **Skarbnikiem Powiatu** jest Pani Lucyna Bednarska, powołana na to stanowisko z dniem 01 marca 2007r. Uchwałą Nr VII/52/2007 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06 marca 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego.
 - **Zastępcą Skarbnika** od dnia 1 sierpnia 2017r. jest Pani Marzena Powierza.
 - **Przewodniczącą Rady Powiatu** jest Pani Dobrosława Frączek, wybrana na mocy Uchwały Nr I/2/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 19 listopada 2018r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego.
- * W trakcie trwania niniejszej kontroli, Skarbnik Powiatu Pani Lucyna Bednarska rozwiązała stosunek pracy z pracodawcą z dniem 31 marca 2020r. Od dnia 01 kwietnia 2020r do dnia 08 maja 2020r. (zakończenie kontroli) nie powołano nowego Skarbnika Powiatu.

Imienny wykaz władz powiatu, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2019r.).

1.3.1. Statut powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut powiatu, uchwalony przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XLVI/255/2018 z dnia 30 października 2018r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Sztumskiego, *zmieniony w części* Uchwałą Nr IV/36/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29 stycznia 2019r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018r., poz. 4403, *zmiana*: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2019r., poz.1194).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa „Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sztumie”, wprowadzony na podstawie Uchwały Nr 261/2018 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 27 czerwca 2018r.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Starostwie przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 40/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 11 grudnia 2017r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Nr 18/2018 z dnia 11 lipca 2018r. (*zmiany dot. n/w załączników nr 2 i 3*).

Dokumentacja zawiera:

- Załącznik *Nr 1*, składający się z punktów:

 *Podpis*



1. Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,
 2. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 3. Metody wyceny aktywów i pasywów,
 4. Ustalenie wyniku finansowego,
 5. Plan kont do projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
 6. Korekta sprawozdań,
 7. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych
- Załącznik Nr 2 – Plan kont dla budżetu powiatu Sztumskiego,
 - Załącznik Nr 3 – Plan kont dla jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Sztumie,
 - Zarządzeniem Nr 34/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 22 listopada 2017r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
 - Zarządzeniem Nr 38/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 28 sierpnia 2008r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji gospodarki kasowej” w Starostwie Powiatowym w Sztumie.
 - Zarządzeniem Nr 1/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 04 stycznia 2008r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Sztumie, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Nr 12/2012 z dnia 09 maja 2012r.
 - Zarządzeniem Nr 39/2019 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 30 października 2019r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania i rozliczania zaliczek w Starostwie Powiatowym w Sztumie (obowiązujące od dnia 01 listopada 2019r.)
Do dnia 30 października 2019r. obowiązywało Zarządzenie Nr 32/2015 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 14 września 2015r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania i rozliczania zaliczek w Starostwie Powiatowym w Sztumie.
 - Uchwałą Nr 58/2015 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 30 listopada 2015r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Powiat Sztumski, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 143/2016 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 29 grudnia 2016r.
 - Zarządzeniem Nr 19/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 21 czerwca 2017r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad przekazywania przez jednostki organizacyjne Powiatu Sztumskiego podlegające skonsolidowanemu rozliczeniu z tytułu podatku od towarów i usług danych z zakresu VAT w formie jednolitego pliku kontrolnego.

1.3.3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące korzystanie ze służbowych kart płatniczych.

Ustalono, że w Starostwie nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

1.3.3.2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

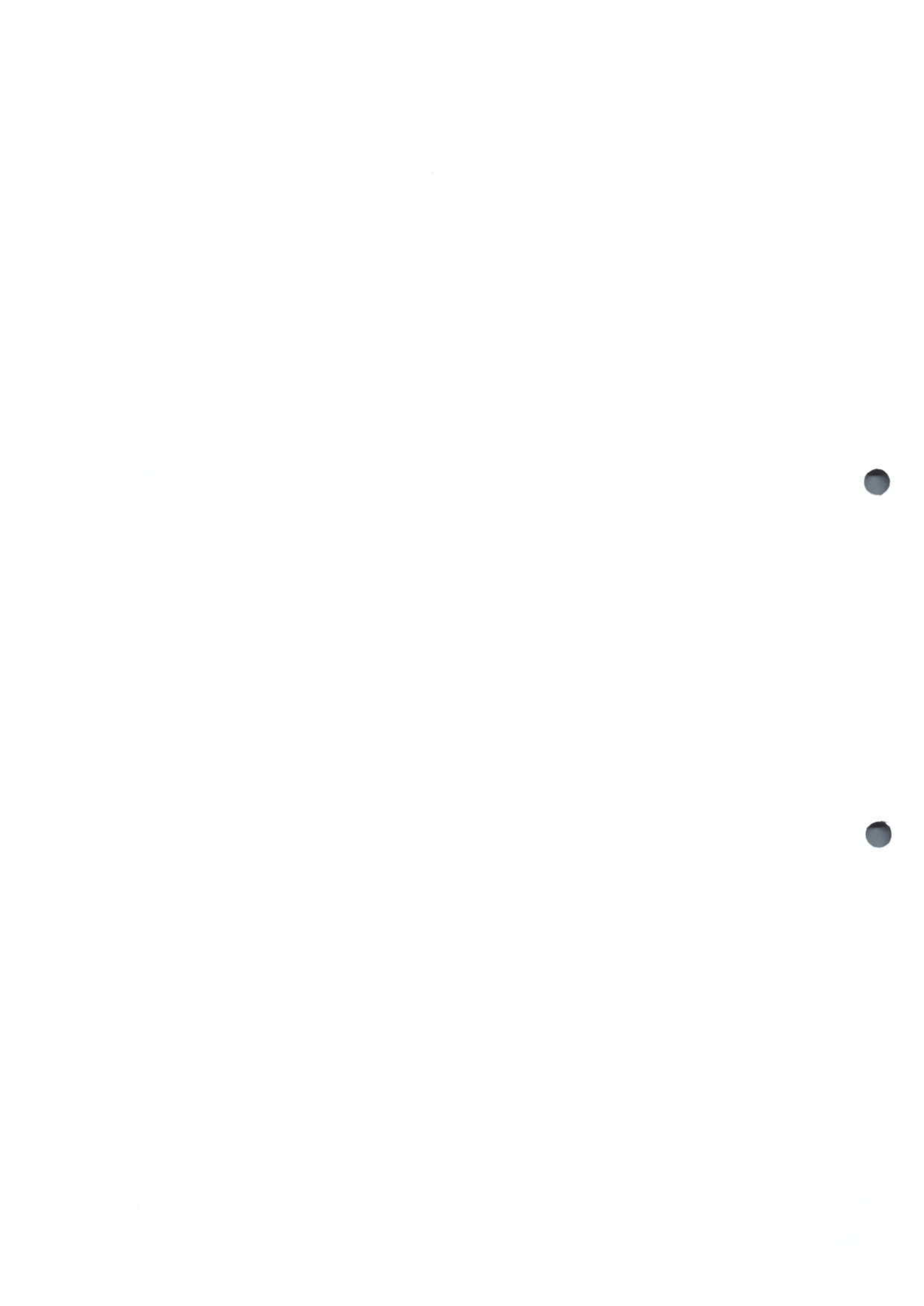
Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Starostwie Powiatowym w Sztumie dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Tomasz Gackowski.

Z informacji tej wynika, że w Starostwie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.3.1/1** do protokołu kontroli.

1.3.3.3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Przepisy regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 23/2012 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 25 czerwca 2012r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sztumie, z późniejszymi zmianami (5-krotnie) wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 10/2014 z dnia 03 marca 2014r., Nr 13/2016 z dnia 29 kwietnia



2016r., Nr 8/2018 z dnia 23 kwietnia 2018r., Nr 38/2018 z dnia 20 listopada 2018r. i Nr 31/2019 z dnia 16 października 2019r.

Dokument składa się z rozdziałów:

- I. Podstawy prawne,
- II. Dowody księgowe – dane ogólne,
- III. Dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, rodzaje dowodów księgowych),
- IV. Obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych (dokumentowanie: wypłaty wynagrodzeń; zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w ramach ustawy Pzp; sprzedaży towarów, materiałów i usług; wykonania usługi; ruchu majątku trwałego; inwentaryzacji)
- V. Kontrola dowodów księgowych,
- VI. Ewidencja faktur VAT,
- VII. Ochrona danych,
- VIII. Archiwizowanie dokumentów księgowych,
- IX. Zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

1.3.3.4. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W 2019r. Starostwo Powiatowe w Sztumie realizowało 4 projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Budowa obiektu warsztatów i pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia 9 pracowni dydaktycznych w celu dostosowania oferty praktycznego kształcenia zawodowego ZSZ w Barlewickach do wymogów regionalnego rynku pracy ” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Efektywne kształcenie zawodowe w powiecie sztumskim – cykl wsparcia dydaktycznego w celu zwiększenia zatrudnialności uczniów ZSZ w Barlewickach na regionalnym rynku pracy” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Zdolni z Pomorza – Powiat Sztumski” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020),
- „Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław (wraz z działaniami informacyjno-edukacyjnymi) ” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020).

Dla każdego projektu określono i wprowadzono w drodze zarządzenia Starosty Powiatu Sztumskiego plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację. Określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- sprawozdawczości i składania wniosków o płatność z Instytucją Pośredniczącą,
- nadzoru finansowo- księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

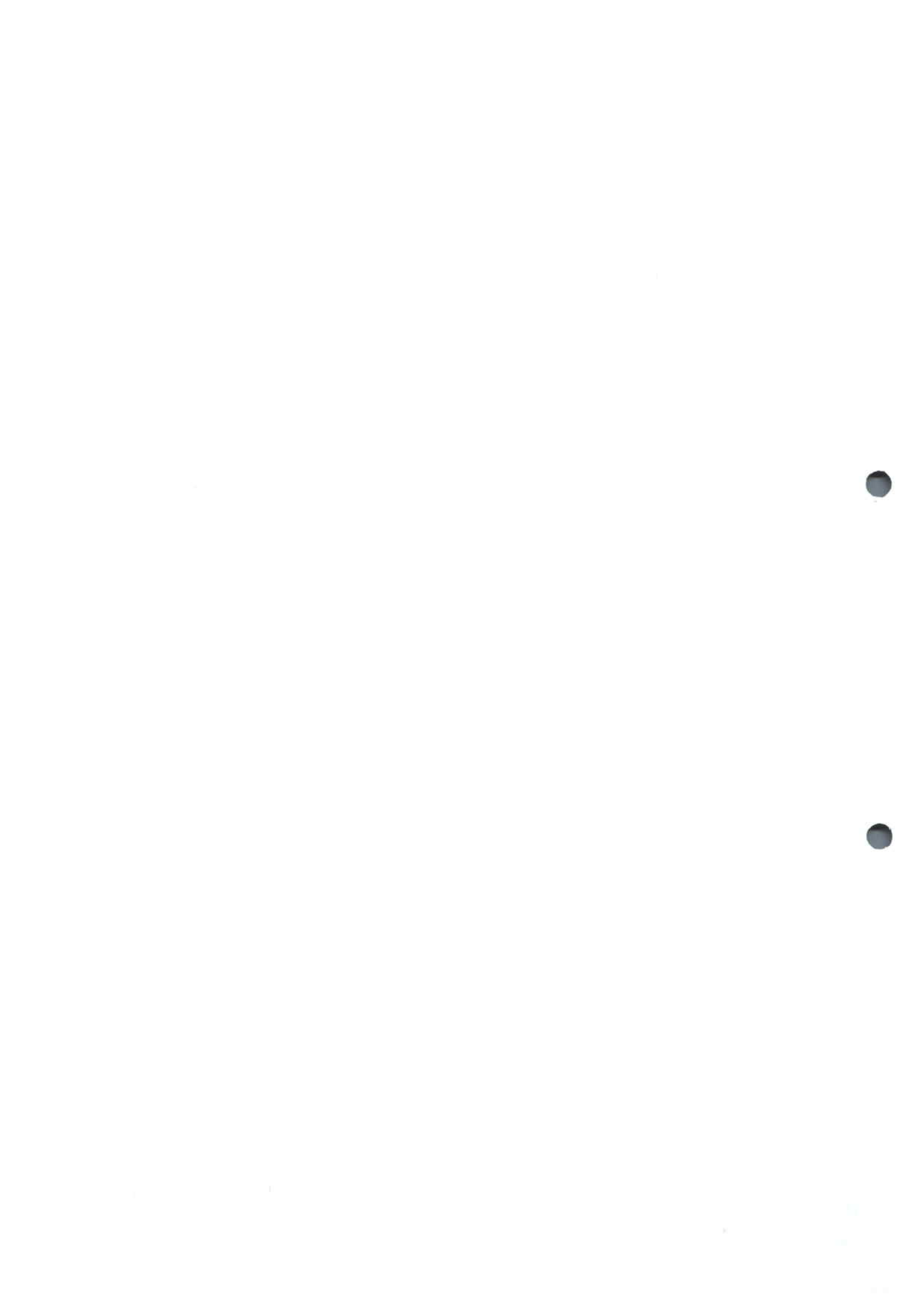
Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Powiat Sztum nie zawierał umów o partnerstwie publiczno- prywatnym.

 Ziwińska

 C/n 



1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Ustawowy termin składania oświadczeń o stanie majątkowym za 2019 rok został wydłużony **do dnia 31 maja 2020r.**

Zgodnie z art. 31zza ustawy z dnia 31 marca 2020r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020r., poz.568) – osoby zobowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogą złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020r.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2019r.)

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale 2 (§§36-42) Statutu Powiatu Sztumskiego.

Zgodnie z § 37 ust. 1 Statutu, Komisja Rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez radę w drodze uchwały.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok został przyjęty przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr IV/41/2019 z dnia 29 stycznia 2019r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu na rok 2019.

W/w plan przewidywał przeprowadzenie 4 kontroli w zakresie gospodarki finansowej, tj.:

- w I kwartale – kontrola realizacji drogi powiatowej nr 3105G (ul. Kochanowskiego),
- w II kwartale – kontrola realizacji termomodernizacji obiektów w powiecie sztumskim,
- w III kwartale – kontrola realizacji w ramach projektu budowy warsztatów i pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia pracowni dydaktycznych przy ZSZ w Barlewiczkach,
- w IV kwartale – kontrola wykorzystania dotacji powiatowej przez Zakład Aktywizacji Zawodowej w Sztumie za IV kwartał 2018 roku oraz I, II, III kwartał 2019r.

Osobom kontrolującym nie przedłożono żadnych protokołów z przeprowadzonych kontroli, a jedynie sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2019. Zgodnie z jego treścią, komisja przeprowadziła wszystkie zaplanowane na dany rok kontrole.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie w Starostwie opracowano i przyjęto Zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 06 kwietnia 2016r. „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

- „rejestr powiadomień” Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący załącznik Nr 2,
- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący załącznik Nr 3.

Starosta, funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzył pracownikowi zatrudnionemu w Wydziale Finansowo-Księgowym - P. Jolancie Malewskiej.


1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono następującymi zarządzeniami Starosty Powiatu Sztumskiego:

- ▣ Zarządzeniem Nr 24/2013 z dnia 24 czerwca 2013r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sztumie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sztumskiego oraz zasad jej koordynacji,



Bończa





■ Zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 24 czerwca 2013r. w sprawie określenia misji Starostwa Powiatowego w Sztumie a także wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

■ Zarządzeniem Nr 39/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie sposobu przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W Starostwie Powiatowym nie zatrudniono audytora wewnętrznego, a prowadzenie audytu powierzono podmiotowi zewnętrznemu. W 2019 roku audyt przeprowadzony został przez audytora wewnętrznego P. Marka Żuczka, w ramach zawartej w dniu 27 czerwca 2018r. pomiędzy Powiatem Sztumskim a w/w osobą umowy na wykonanie usługi w zakresie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Powiecie Sztumskim w roku 2018, w 2019 i w 2020. Plan audytu wewnętrznego na rok 2019, zatwierdzony przez Starostę w dniu 27 grudnia 2018r. obejmował 3 zadania zapewnijące:

1. „Funkcjonowanie systemu bezpieczeństwa teleinformatycznego w Starostwie Powiatowym w Sztumie” – (w obszarze *ochrona informacji /danych /bezpieczeństwo informatyczne*),
2. „Ocena organizacji systemu polityki społecznej w Powiecie Sztumskim – na podstawie funkcjonowania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie” (w obszarze *pomoc społeczna*),
3. „Poprawność poboru opłat za wydane dokumenty i zezwolenia przez Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg w Starostwie Powiatowym w Sztumie ” (w obszarze *komunikacja /transport /drogi*).

Szczegółowe sprawozdania z audytu wewnętrznego w poszczególnych obszarach były przekazywane jednostce po zakończeniu każdego zadania audytowego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania planu audytu na 2019r. zostało przekazane w dniu 23 grudnia 2019r.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 03 czerwca 2016r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 22 stycznia 2020r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2015r. - kontrola przeprowadzona w okresie od 07 do 16 grudnia 2016r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku.
2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2016r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 20 kwietnia do 05 maja 2017r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
3. Kontrola realizacji projektu „Remont 12,231 km dróg w powiecie sztumskim w celu poprawy bezpieczeństwa i dostępności sieci drogowej Dolnego Powiśla” (Umowa nr 6/P/NPPDL/16 z dnia 30.03.2016r.) w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 – kontrola przeprowadzona w dniu 09 czerwca 2017r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
4. Kontrola trwałości projektu POIG.06.04-00-009/10 „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej – Etap I” – kontrola przeprowadzona w dniach 18-22 września 2017r. przez Polską Organizację Turystyczną w Warszawie.
5. Audyt projektu pn.: „Budowa obiektu warsztatów i pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia 9 pracowni dydaktycznych w celu dostosowania oferty praktycznego kształcenia zawodowego ZSZ w Barlewickach do wymogów regionalnego rynku

 Powiere



- pracy” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020) – 2 audyty przeprowadzone w okresie od 09 do 22 marca 2018r. i w okresie od 19 czerwca do 06 lipca 2018r. przez Krajową Administrację Skarbową w Gdańsku.
6. Kontrola realizacji projektu oraz prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – projekt pn.: „Budowa obiektu warsztatów i pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia 9 pracowni dydaktycznych w celu dostosowania oferty praktycznego kształcenia zawodowego ZSZ w Barlewickach do wymogów regionalnego rynku pracy” (Umowa RPPM.04.01.00-22-0002/16) – kontrola przeprowadzona w dniach 25-26 czerwca 2018r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.
 7. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2017r. na realizację inwestycji w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 (Umowa nr 9/P/PRGiPID/17 z dnia 20.03.2017r.) – kontrola przeprowadzona w dniu 31 sierpnia 2018r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
 8. Kontrola (końcowa) realizacji projektu pn.: „Budowa obiektu warsztatów i pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia 9 pracowni dydaktycznych w celu dostosowania oferty praktycznego kształcenia zawodowego ZSZ w Barlewickach do wymogów regionalnego rynku pracy” (Umowa RPPM.04.01.00-22-0002/16) – kontrola przeprowadzona w dniach 23-25 października 2019r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 22 lutego 2016r. do 03 czerwca 2016r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 01 sierpnia 2016r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 5 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Starosta Powiatu Sztumskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30 sierpnia 2016r. (pismo: SK.3251.1.2016.LB z 26.08.2016r.).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Sztumie zamieściło w Biuletynie Informacji Publicznej treść protokołu kontroli oraz wydanych przez RIO zaleceń pokontrolnych.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2019r.

2.1.1. Obsługa bankowa

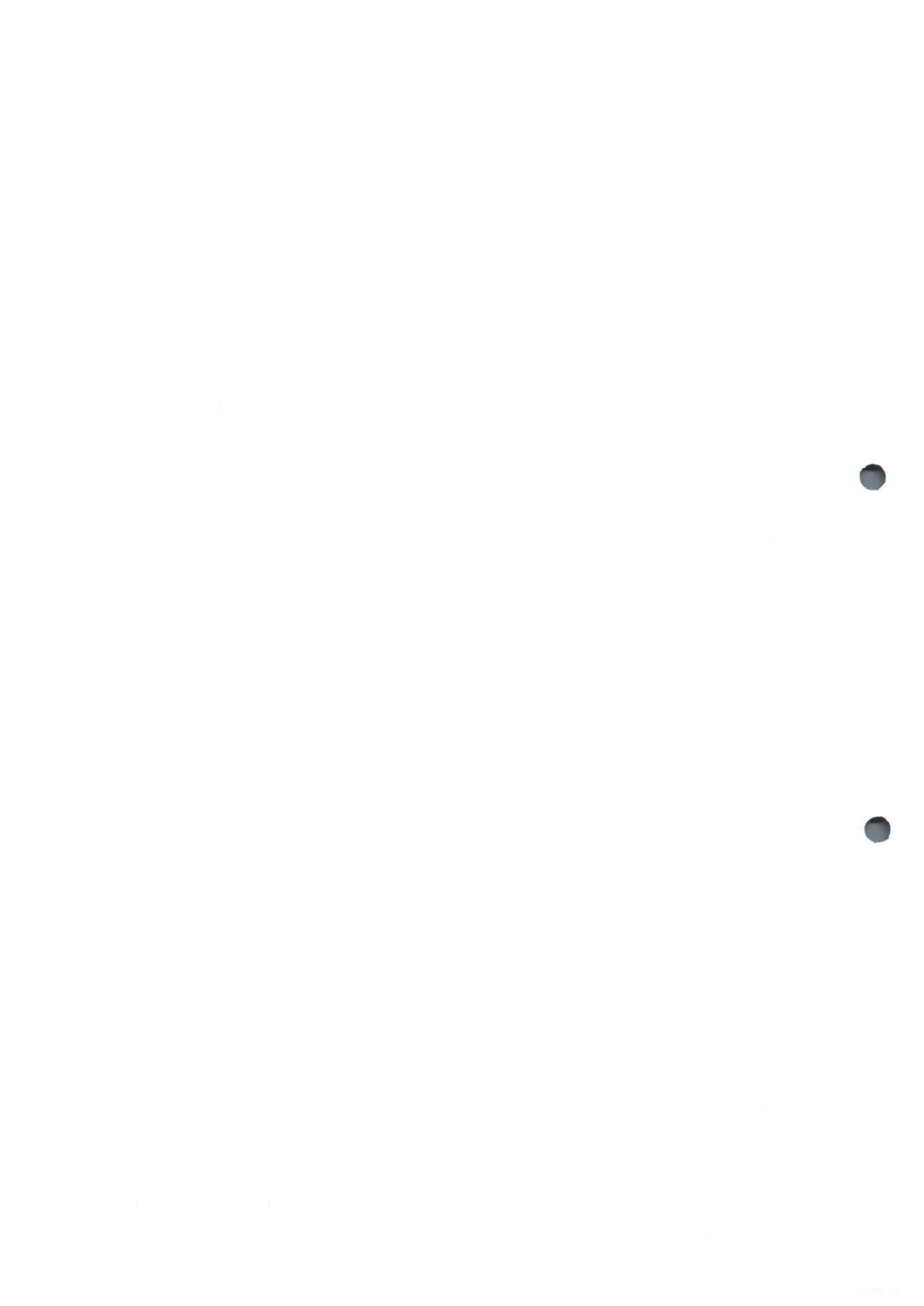
Obsługę bankową budżetu Powiatu i jej 9 jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Sztumie na podstawie umowy Nr 307300 z dnia 1 lutego 2018r.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 5 stycznia 2018r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 501710-N-2018), oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej Powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

Na składanie ofert wyznaczono termin do 15 stycznia 2018r.





Przetarg przeprowadzony został przez trzyosobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 5 stycznia 2018r. Starosty Powiatu Sztumskiego w sprawie powołania komisji przetargowej.

Skład komisji tworzyli wyłącznie pracownicy Urzędu, którzy złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Sztumie, oferta spełniała warunki określone w SIWZ. Komisja po jej zbadaniu uznała, że spełnia ona wszystkie warunki udziału w postępowaniu i dokonała jej wyboru.

Informację o wyborze oferty na obsługę bankową budżetu Powiatu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Czynności przetargowe udokumentowano w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonym przez Starostę Powiatu.

W dniu 1 lutego 2018r. pomiędzy bankiem, a Powiatem Sztumskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę zawarta została umowa o prowadzenie rachunków bankowych na obsługę budżetu Powiatu Sztumskiego, tj. Starostwa Powiatowego wraz z podległymi jednostkami w latach 2018 – 2021. Umowę zawarto na czas określony od 1.02.2018r. do 31.01.2021r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 lutego 2018r. nr (500031463-N-2018).

Wybrany bank prowadził również obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Powiatu.

2.1.2 Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Sztumie stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 38/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 28 sierpnia 2008r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji gospodarki kasowej” w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- odpowiedzialności i obowiązków kasjera,
- dokumentowania i ewidencjonowania operacji kasowych,
- zasad wypełniania formularzy i druków kasowych,
- ochrony wartości pieniężnych,
- zapasu gotówki w kasie,
- inwentaryzacji kasy.

W badanym okresie obsługę kasy prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku księgowej w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

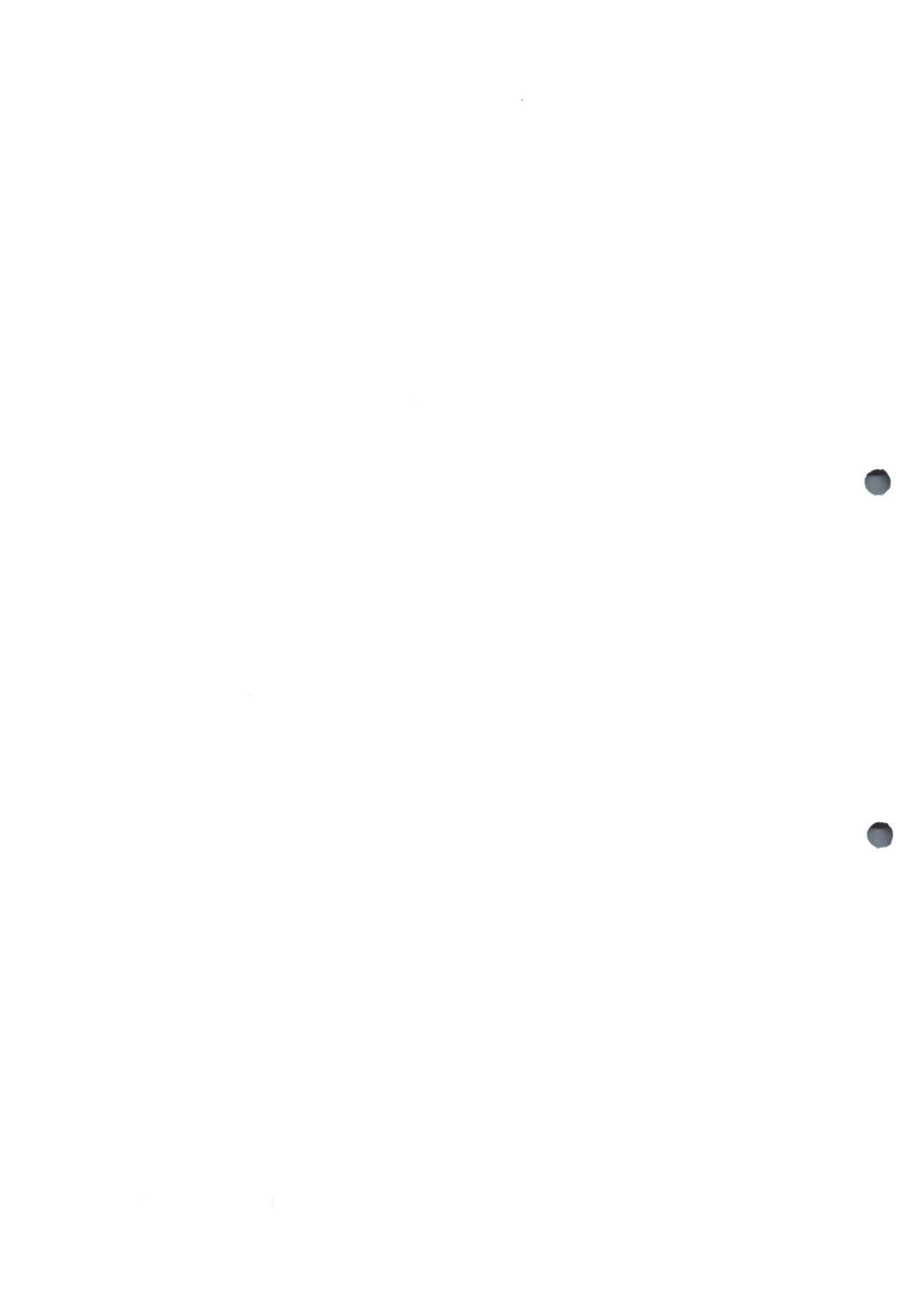
W Starostwie Powiatowym obrót gotówkowy ograniczony został do minimum i prowadzony był w zakresie drobnych wydatków bieżących w ramach ustalonego pogotowia kasowego.

W jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 500 zł na wydatki bieżące – § 9 Załącznika Nr 1 do wymienionego wcześniej Zarządzenia Starosty Powiatu Sztumskiego Nr 38/2008 z dnia 28.08.2008r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urzędzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

 Po cieniu



Sprawdzono czeki gotówkowe o nr 3040595601 – 3040595610; 3041064281 – 3041064287 zrealizowane w okresie od 8 stycznia 2019r. do 31 października 2019r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzynowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

Wszystkie czeki gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były techniką ręczną na znormalizowanym druku „Raport kasowy”.

Raporty kasowe sporządzane były za okresy jedno lub kilkudniowe, zamykane nie później niż na koniec każdego miesiąca.

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 1 – 7 za okres od 8 stycznia 2019r. do 31 lipca 2019r.).

Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.

Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 3 doraźne kontrole kasy udokumentowane protokołami z kontroli kasy w dniu 29.03.2019r., 31.05.2019r. i 30.09.2019r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została w dniu 31.10.2019r.

Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

W dniu 18 października 2019r. Starosta Powiatu Sztumskiego wydał Zarządzenie Nr 33/2019r. w sprawie likwidacji kasy w Starostwie Powiatowym w Sztumie, przeprowadzenia inwentaryzacji z likwidacji kasy oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Z dniem 31 października 2019r. kasa w Starostwie Powiatowym w Sztumie została zlikwidowana.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Sztumie, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 4 stycznia 2008r. w sprawie instrukcji ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Sztumie, zm. Zarządzeniem Nr 12/2012 z dnia 9 maja 2012r.

W części Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznaczania i ewidencji druków.

W Starostwie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury,
- weksle, gwarancje ubezpieczeniowe, bankowe, zabezpieczenia umów, pożyczek, kredytów, zabezpieczenia umów na dostawy robót i usług.

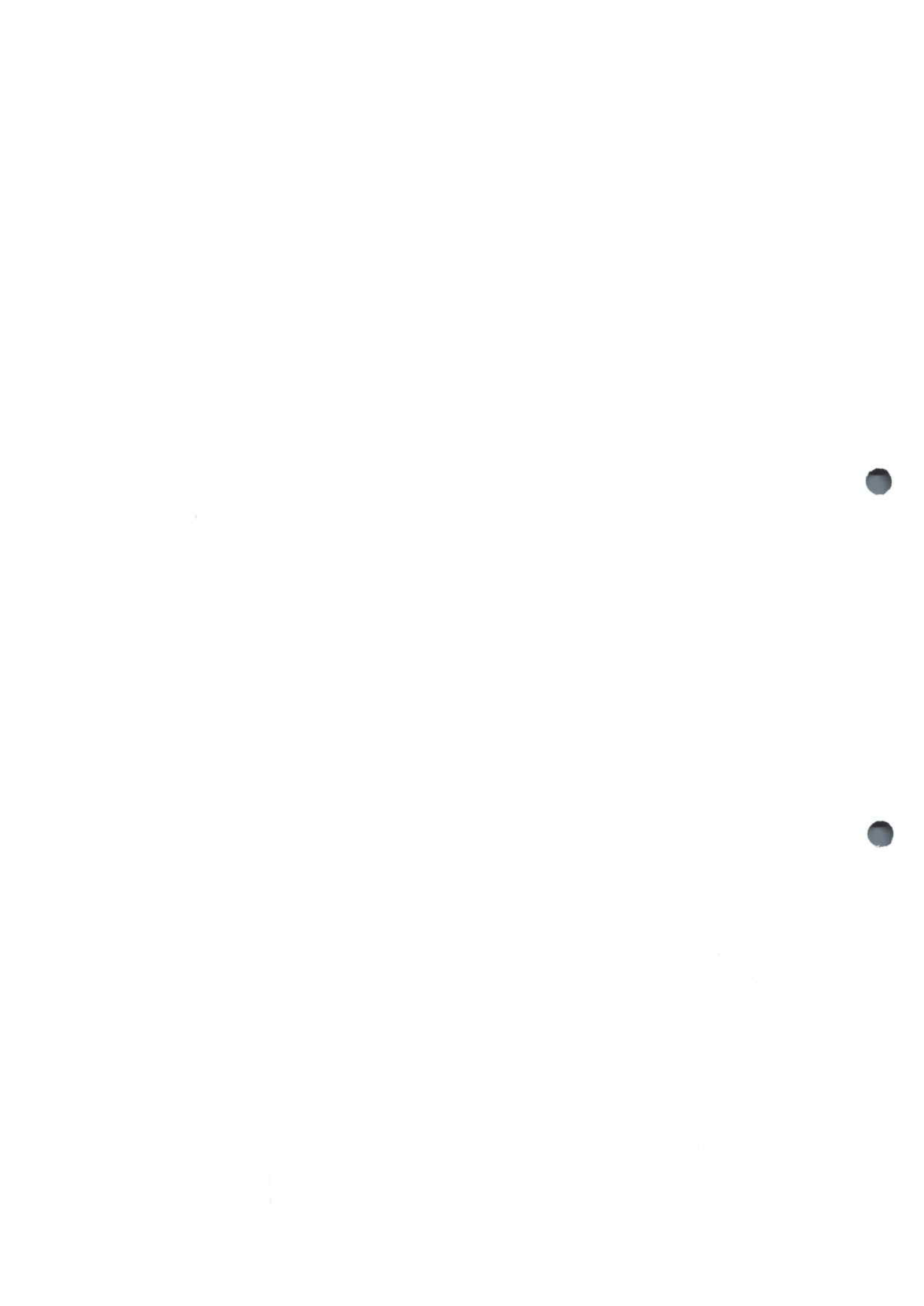
Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w jednej księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2013r.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

 30.11.2020



- dla przychodu – wpis otrzymania druku,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków, udokumentowane podpisem w momencie pobrania oraz rozliczenia.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych i zwróconych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego. Każdorazowo wyprowadzany był stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku księgowej w Wydziale Finansowo-Budżetowym.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.10.2019r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2019r.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Plan kont dla budżetu powiatu oraz jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Sztumie, obejmujący wykaz kont księgi głównej, wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 40/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 11 grudnia 2017r. w sprawie ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, zm. Zarządzeniem Nr 18/2018 z 11 lipca 2018r., ustalony został zakładowy plan kont dla:

1. Budżetu Powiatu Sztumskiego określony w Załączniku Nr 2 do ww. Zarządzenia,
2. Starostwa Powiatowego w Sztumie, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 3).

Dla budżetu Powiatu Sztumskiego w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 260.

Natomiast w Starostwie Powiatowym, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

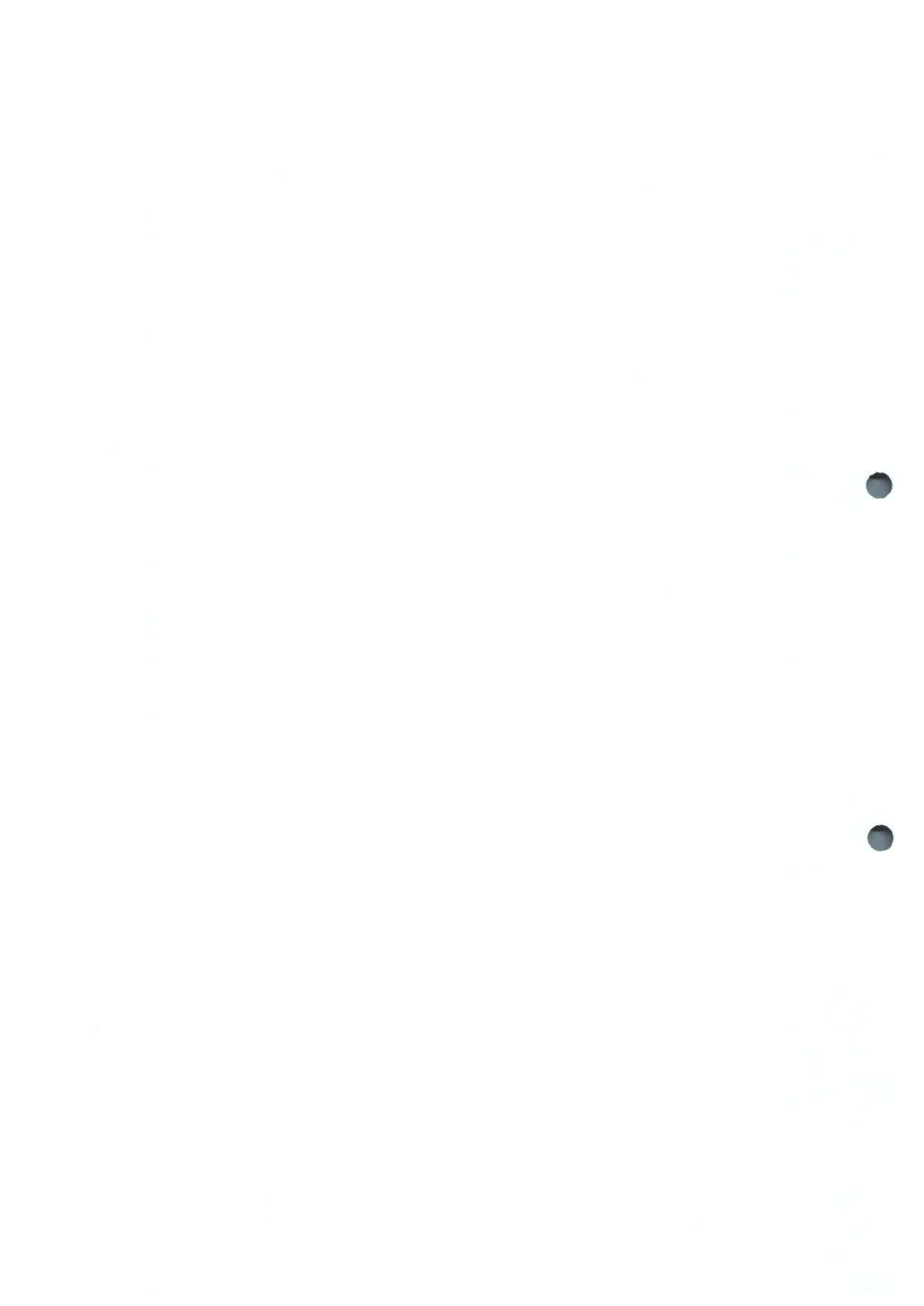
Stan należności i zobowiązań Starostwa Powiatowego, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	15,91	40.552,30
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.450.975,18	39.111,68
225	Rozrachunki z budżetami	490.153,91	0
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	1.186,50

 Powierze



229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	38.205,77
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	201.029,61
240	Pozostałe rozrachunki	4.008,00	223.631,01
290	Odpisy aktualizujące należności	0	122.976,76
	Razem	1.945.153,00	666.693,63
<i>W zakresie działalności pozabudżetowej</i>			
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki	17.099,13	0

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2019r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny był z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2019r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 40.552,30 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2019r. z terminem zapłaty w 2020r.

Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2020r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Na koniec 2019r. konto 225 wykazywało saldo należności w kwocie 490.153,91zł, które dotyczyło rozliczeń podatku VAT. Rozliczenia podatku dokonano w miesiącu styczeń – luty 2020r.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 38.205,77 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie (5.02.2020r.).

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 201.029,61 zł wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019r. (wyplacone w dniu 28.01.2020r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”



Należności konta 240 (4.008 zł) dotyczyły głównie należności z tytułu kosztów procesowych. Natomiast stan zobowiązań w kwocie 223.631,01 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadów (216.654,01 zł) oraz z zakupu telefonów służbowych na raty (5.717,04 zł).

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Starostwo terminowo regulowało zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc październik 2019r.).

 *Zobiere*

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2019r. odprowadzony był przez Starostwo Powiatowe w Sztumie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Starostwo pobierało należne wynagrodzenie.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2019r. odprowadzone były przez Starostwo Powiatowe w Sztumie na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Płatnik składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą pobierał wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty wypłaconych świadczeń.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie Powiatowym w Sztumie w miesiącach styczeń – grudzień 2019r. kształtował się na poziomie 5,22 % - 5,71 %.

W 2019r. jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych (6%) został obniżony, w związku z zatrudnieniem osoby niepełnosprawnej ze schorzeniem szczególnie utrudniającym wykonywanie pracy (art.21 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Rada Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XIV/109/2019 z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2019r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustaliła wykaz wydatków budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 na kwotę 2.236.833 zł oraz określiła termin ich realizacji.

Wykaz wydatków budżetu Powiatu, które w 2019r. nie wygasają z upływem roku budżetowego stanowił Załącznik Nr 1A, 1B, 1C, 1D i 1E do ww. uchwały Rady Powiatu Sztumskiego i dotyczył wykonania:

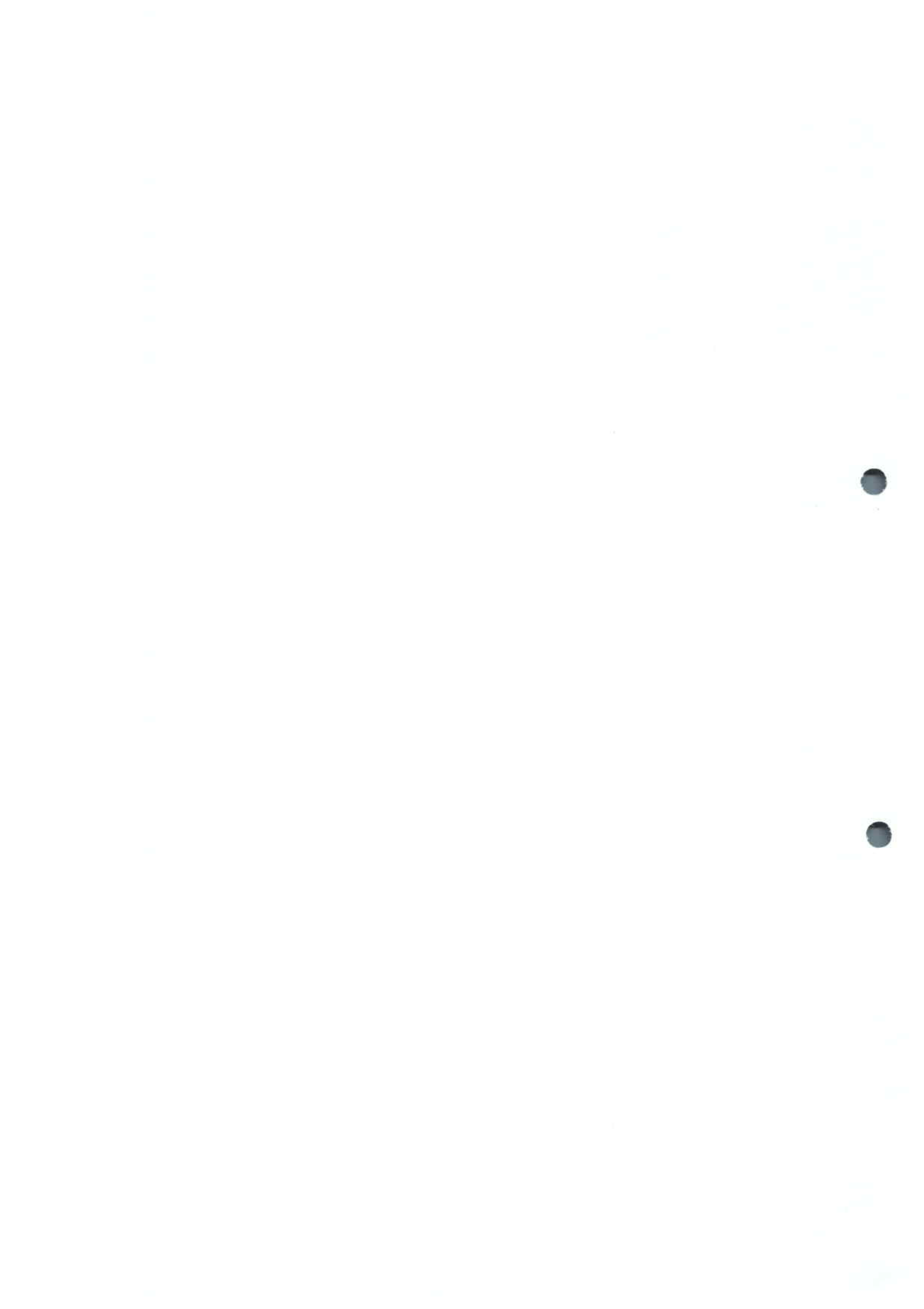
- remontu cząstkowego dróg powiatowych – 351.553 zł (termin realizacji 20.06.2020r.),
- wykonanie utwardzenia poboczy na drogach powiatowych Nr 3129G Myślice – Gisiel oraz na drodze Nr 3133 Grzymała – Szropy - 61.992 zł (termin realizacji 20.02.2020r.),
- zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja pomieszczeń III piętra po byłym internacie przy ul. Reja 13 w Sztumie na cele rehabilitacji kardiologicznej” – 1.679.277 zł (termin realizacji 20.06.2020r.),
- prac geodezyjnych (przetworzenie danych z systemu informatycznego Turbo EWID do postaci cyfrowej) – 33.858 zł (termin realizacji 31.03.2020r.),
- zakup komputerów wraz z oprogramowaniem celem dostosowania systemów operacyjnych do wymogów RODO – 110.153 zł (termin realizacji 20.06.2020r.).

Łącznie z wykazem organ stanowiący ustalił również plan finansowy tych wydatków w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie (Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały).

Kwota wydatków nie wygasających została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Środki na wydatki ujęte w wykazie zgromadzone zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego.





2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej.

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Starostwie przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 40/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 11 grudnia 2017r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Nr 18/2018 z dnia 11 lipca 2018r. (*zmiany dot. n/w załączników nr 2 i 3*).

Dokumentacja zawiera:

- Załącznik *Nr 1*, opisujący:
 - o ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,
 - o zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - o metody wyceny aktywów i pasywów,
 - o ustalenie wyniku finansowego,
 - o plan kont do projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
 - o korektę sprawozdań,
 - o metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
- Załącznik *Nr 2* – Plan kont dla budżetu powiatu Sztumskiego,
- Załącznik *Nr 3* – Plan kont dla jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Sztumie, Przyjęte w Starostwie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami, odrębnie dla:

- budżetu Powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego – organu (księgi dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków realizowanych projektów współfinansowanych ze środków EU, wg planu kont opracowanego oddzielnie dla danego projektu.
- starostwa - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotu) liczone w sposób ciągły. Zapisy księgowe w dzienniku dokonywane są przy użyciu programu finansowo – księgowego **Qwant**.

W Starostwie prowadzone są dzienniki częściowe dla zdarzeń gospodarczych.



Na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienie obrotów dzienników z podziałem na konta bilansowe i pozabilansowe.

Uzgadnianie obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej odbywa się automatycznie i na bieżąco.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont syntetycznych księgi głównej.

Księgi pomocnicze (kartoteki analityczne) prowadzi się dla:

 Powiatowe



- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- rozrachunków z pracownikami,
- operacji zakupu,
- operacji sprzedaży,
- kosztów i wydatków.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- a) symbol konta,
- b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego.

Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego są trwale oznakowane nazwą jednostki oraz nazwą programu przetwarzania danych, posiadają oznaczenie, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenieszone) na kontach syntetycznych.

Dokonany w księgach rachunkowych zapis księgowy zawiera:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego na podstawie, którego dokonano zapisu,
- treść zapisu,
- sumę zapisu wynikającego z dowodu księgowego,
- oznaczenie kwotę kont, których dotyczą.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwił ustalenie zarówno stanu majątkowego Powiatu i sposobu realizacji ustalonego planu dochodów i wydatków budżetowych, a także działalności pozabudżetowej i finansowo wyodrębnionej.

Rozbieżności pomiędzy saldami kont syntetycznych, a ewidencją analityczną nie stwierdzono.

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań zbiorczych Powiatu: Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania sporządzone zostały w obowiązujących terminach.

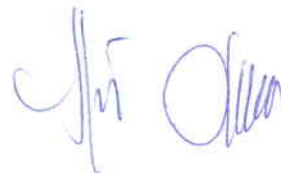
W ramach powyższej kontroli dodatkowo sprawdzono terminowość:

- sporządzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela,
- sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t.

Ustalono, że sporządzone przez jednostki oświatowe Powiatu informacje z realizacji średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2019r. wpłynęły do Starostwa w dniach 2 – 13 stycznia 2020r.

W związku z tym, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela dodatki uzupełniające dla nauczycieli nie były wypłacane.

 70 krótko





Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2019r. zostało sporządzone przez Powiat w dniu 5 lutego 2020r.

Sprawozdanie w wersji papierowej zostało przesłane przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 5 lutego 2020r., a w wersji elektronicznej w dniu 7 lutego 2020r.

Sprawozdanie przedłożone zostało również Radzie Powiatu Sztumskiego, Międzyzakładowej Komisji Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Sztumie, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddz. w Sztumie i Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddz. w Dzierzgoniu, oraz dyrektorom szkół i placówek oświatowych Powiatu Sztumskiego.

Ze złożonego przez Skarbnika Powiatu P. Lucynę Bednarską oświadczenia dotyczącego strajku nauczycieli w miesiącu kwietniu 2019r. wynika, że cyt. „Na podstawie odpowiedzi przesłanej przez dyrektorów jednostek oświatowych na zapytania w sprawie potrąceń wynagrodzeń za udział nauczycieli w strajku w kwietniu 2019 roku informuję, że:

- nauczyciele za okres uczestnictwa w strajku, który miał miejsce w miesiącu kwietniu 2019r. nie otrzymali wynagrodzenia oraz innych świadczeń rekompensujących ten okres (zgodnie z Ustawą o rozwiązywaniu sporów zbiorowych z dnia 23 maja 1991r. (Dz. U. 1991 Nr 55 poz. 236) art. 23 ust. 2). Potrąceń wynagrodzeń dokonano w maju w przeważającej części jednorazowo, na wniosek niektórych nauczycieli o prolongatę spłaty wynagrodzenia za okres strajku, kwotę potrącenia rozłożono na 4 raty,
- w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.), Uchwałą Rady Powiatu Sztumskiego Nr X/60/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku, zmiany wynikały z dostosowania regulaminu do zmian w przepisach obowiązującego prawa,
- w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych nie zwiększali nauczycielom dodatku motywacyjnego,
- w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie zostały przyznane nagrody nauczycielom,
- sposób potrącenia:

Wynagrodzenia nauczyciela podzielone przez 168 godz. do przepracowania w miesiącu kwietniu 2019r. x godziny strajku w kwietniu 2019 r.

Otrzymana kwota pomniejszyła wynagrodzenie danego nauczyciela”.

Oświadczenie P. Lucyny Bednarskiej – Skarbnika Powiatu, stanowi **akta robocze Nr 2.3/1** do protokołu kontroli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady inwentaryzacji należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 22 listopada 2017r.r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

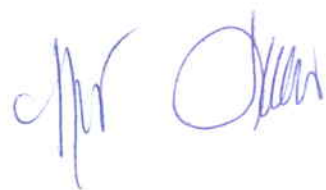
Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów inwentaryzuje się:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - należności (z wyjątkiem z tytułów publiczno-prawnych, wątpliwych i spornych oraz należności osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej),
 - powierzone innym jednostkom lub kontrahentom własnych składników majątkowych.
- Stany rozrachunków z kontrahentami oraz wszelkich innych należności uzgadnia się poprzez wysłanie zawiadomienia o wysokości salda, wykazu pozycji składających się na saldo i uzyskanie potwierdzenia.

Obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności nie dotyczy:

- 1) sald zerowych,

 *P. B. Wiers*





- 2) należności, które przed dniem sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego zostały skierowane na drogę postępowania sądowego,
- 3) sald należności drobnych oraz sald od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Natomiast w drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych poprzez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi ustala się stany należności:

1. spornych i wątpliwych,
2. wynikające z rozrachunków z pracownikami ,
3. z tytułów publiczno-prawnych.

Na koniec roku obrotowego 2019 potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty, tak:

- w dniu 22.01.2020r. potwierdzono saldo kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2017r. w Banku PKO BP S.A. w Warszawie,
 - w dniu 9.01.2010r. saldo:
 - o wyemitowanych papierów wartościowych będących w portfelu Banku PKO BP S.A. w Warszawie,
 - o stany środków finansowych na rachunkach bankowych w Banku Spółdzielczym w Sztumie,
 - o kredytu obrotowego zaciągniętego w 2010r. i 2011r. w Banku PKO S.A. w Warszawie.
- Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku. Czynności te zostały udokumentowane protokołem weryfikacji aktywów i pasywów.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2019.

Budżet powiatu na rok 2019 został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr III/30/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 15 zmian (Rada Powiatu: 7, Zarząd Powiatu: 8).

Budżet po wprowadzonych zmianach wynosił:

- dochody: 54.021.178,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące: 45.492.318,00 zł
 - dochody majątkowe: 8.528.860,00 zł
- wydatki: 61.267.302,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące: 43.887.173,00 zł
 - wydatki majątkowe: 17.380.129,00 zł

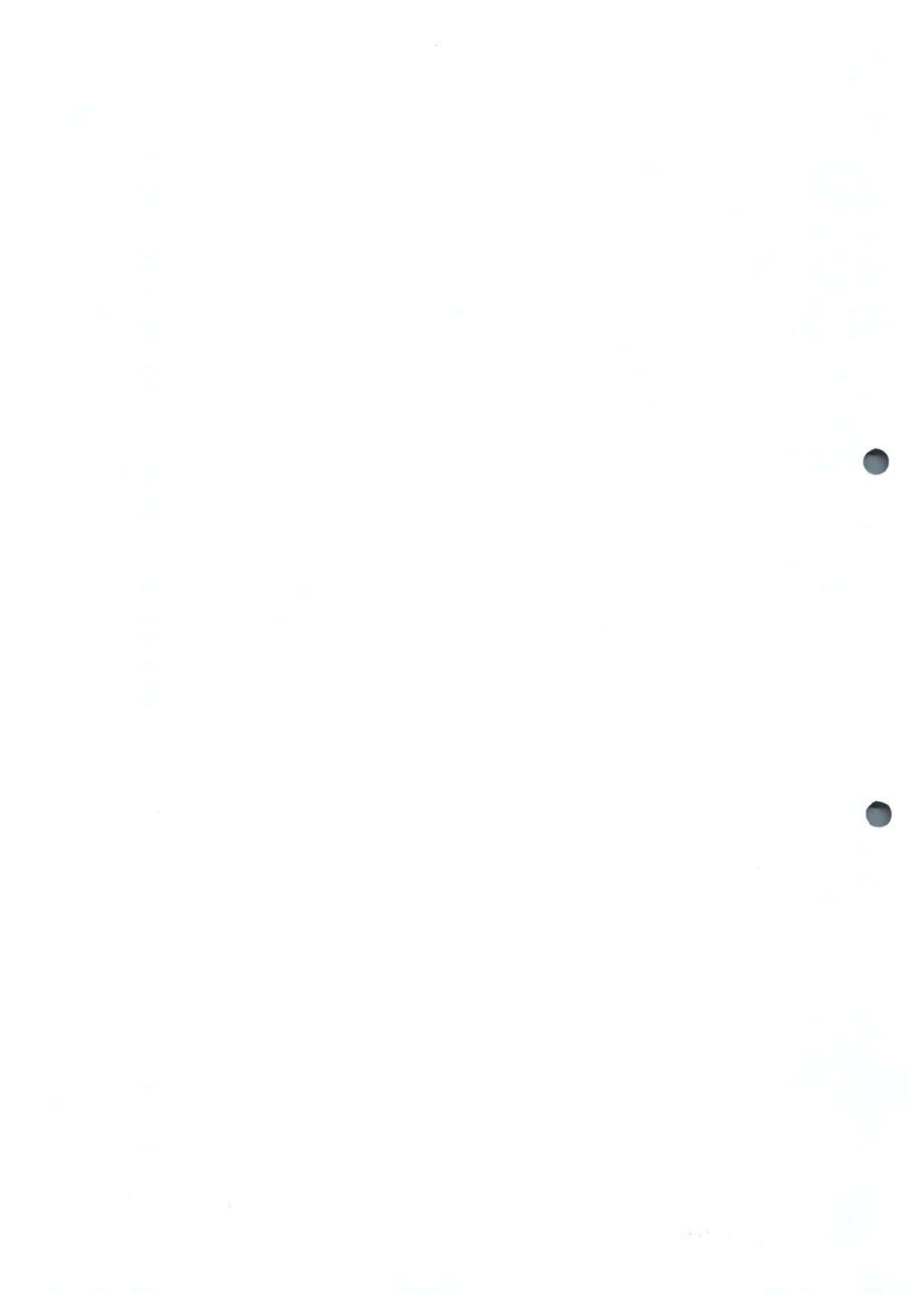
Planowane dochody wykonano w kwocie 50.911.534,42 zł (tj. 94,24% planu) a planowane wydatki w kwocie 53.708.931,31 zł (tj. 87,66% planu).

- Wykonanie dochodów według rodzajów przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk. planu
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I.	DOCHODY WŁASNE	X	10.651.068	11.076.847,55	104,00
	<i>1. Udziały w dochodach budżetu państwa</i>	x	<i>6.729.304</i>	<i>6.834.899,84</i>	<i>101,57</i>
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	6.529.304	6.591.021,00	100,95
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	200.000	243.878,84	121,94

 *Bobiers*

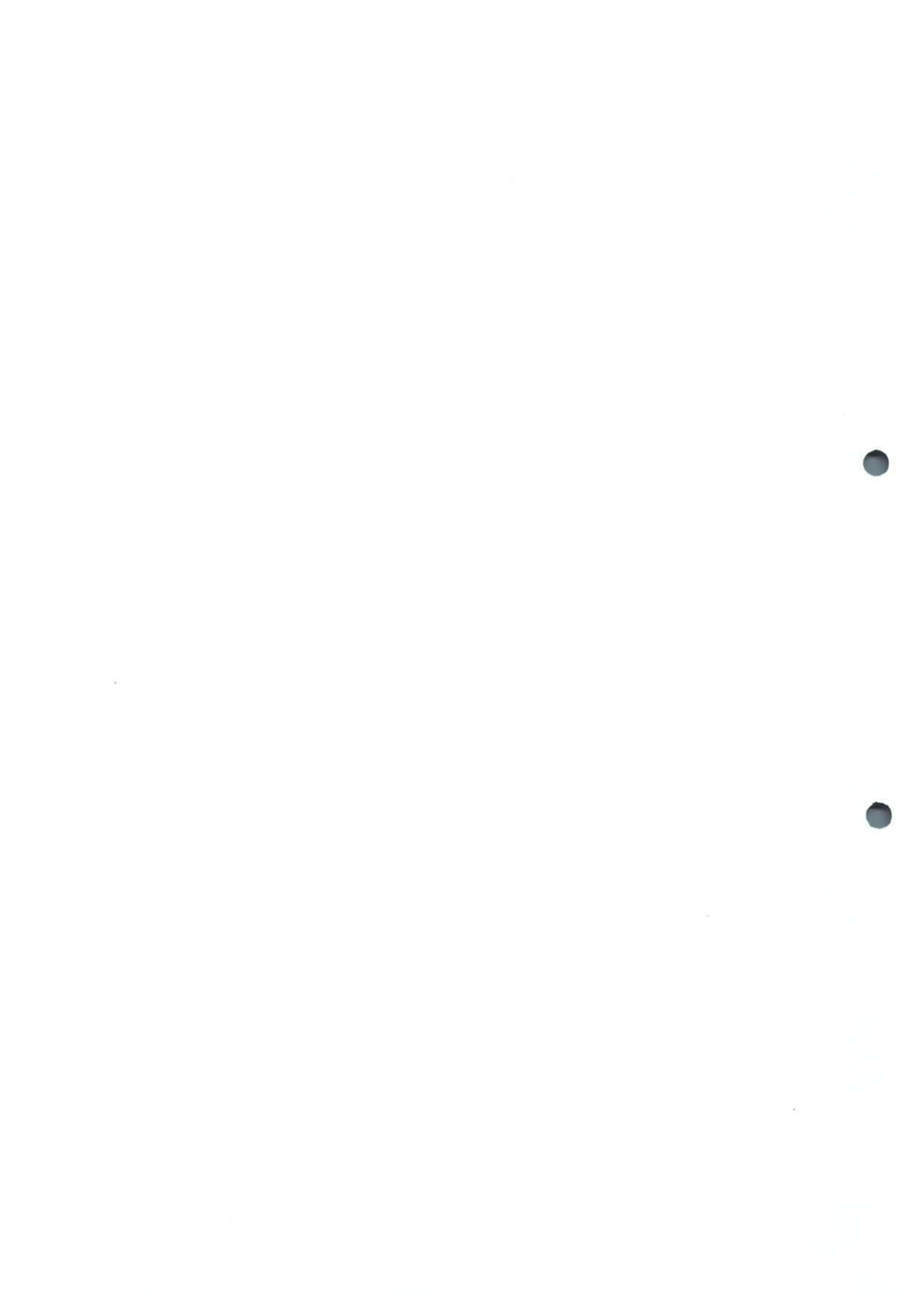
 



2. Wpływy z opłat			810.000	857.775,00	105,90
- wpływy z opłaty komunikacyjnej	0420		700.000	755.315,00	107,90
- wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	0650		110.000	102.460,00	93,15
3. Dochody z majątku powiatu		x	1.859.154	1.953.267,78	105,06
- wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	0470		14.483	14.485,50	100,02
- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	0550	0		428,16	-
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750		1.836.015	1.929.698,12	105,10
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870		8.656	8.656,00	100,00
4. Pozostałe dochody		x	1.252.610	1.430.904,93	114,23
- wpływy z opłat egzaminacyjnych i opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0610	700		3.157,00	451,00
- wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwość	0620	24.000		16.829,00	70,12
- wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0640	0		159,83	-
- wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej	0680	7.000		4.951,52	70,74
- wpływy z różnych opłat	0690	481.408		524.459,48	108,94
- wpływy z usług	0830	291.540		310.942,44	106,66
- pozostałe odsetki	0920	63.806		87.366,37	136,93
- wpływy z pozostałych odsetek	0929	0		639,59	-
- wpływy z tyt. kar i odszkodowań wynikających z umów	0950	4.809		6.053,96	125,89
- otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	0960	4.325		1.850,00	42,77
- wpływy z różnych dochodów	0970	200.943		297.094,98	147,85
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	56.320		59.631,84	105,88
- wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2950	72.091		72.092,13	100,00
- wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które niw. wygasają z upływem roku budżetowego	2990	45.668		45.676,79	100,00
II DOTACJE	X		17.803.738	14.268.314,87	80,14
1. Dotacje celowe, w tym:		x	7.148.307	6.902.630,39	96,56
- dotacje na zad. zlecone powiatowi	2110	5.691.406		5.540.243,44	97,34
- dotacje na zadania własne powiatu	2130	133.269		132.343,02	99,31
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	2160	691.530		683.823,82	98,89
- dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej	2120	114.600		60.639,94	52,91

Podpis: Gociński

Podpis: [nieczytelny]



- dotacje celowe z gminy na zad. bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2310	41.000	9.152,00	22,32
- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień	6630	6.500	6.426,75	98,87
- dotacje celowe otrzymane z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	6300	392.502	392.501,42	100,00
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	77.500	77.500,00	100,00
2 Pozostałe dotacje:	x	8.540.029	5.755.079,73	67,39
- środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	2690	169.900	169.900,00	100,00
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2701	913.212	575.128,34	62,98
- wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz j.s.t. na dofinansowanie zadań bieżących	2900	1.194.864	1.124.691,39	94,13
- środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6350	6.262.053	3.885.360,00	62,05
3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,	x	2.115.402	1.610.604,75	76,14
- w tym:	2057	308.635	245.514,81	79,55
	2059	25.118	18.288,97	72,81
	6257	1.781.649	1.346.800,97	75,60
III SUBWENCJA OGÓLNA		25.566.372	25.566.372,00	100,00
- subwencje ogólne z budżetu państwa	2920	25.566.372	25.566.372,00	100,00
X OGÓLEM	X	54.021.178	50.911.534,42	94,24

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2019 roku Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **25.566.372,00 zł**, z tego:

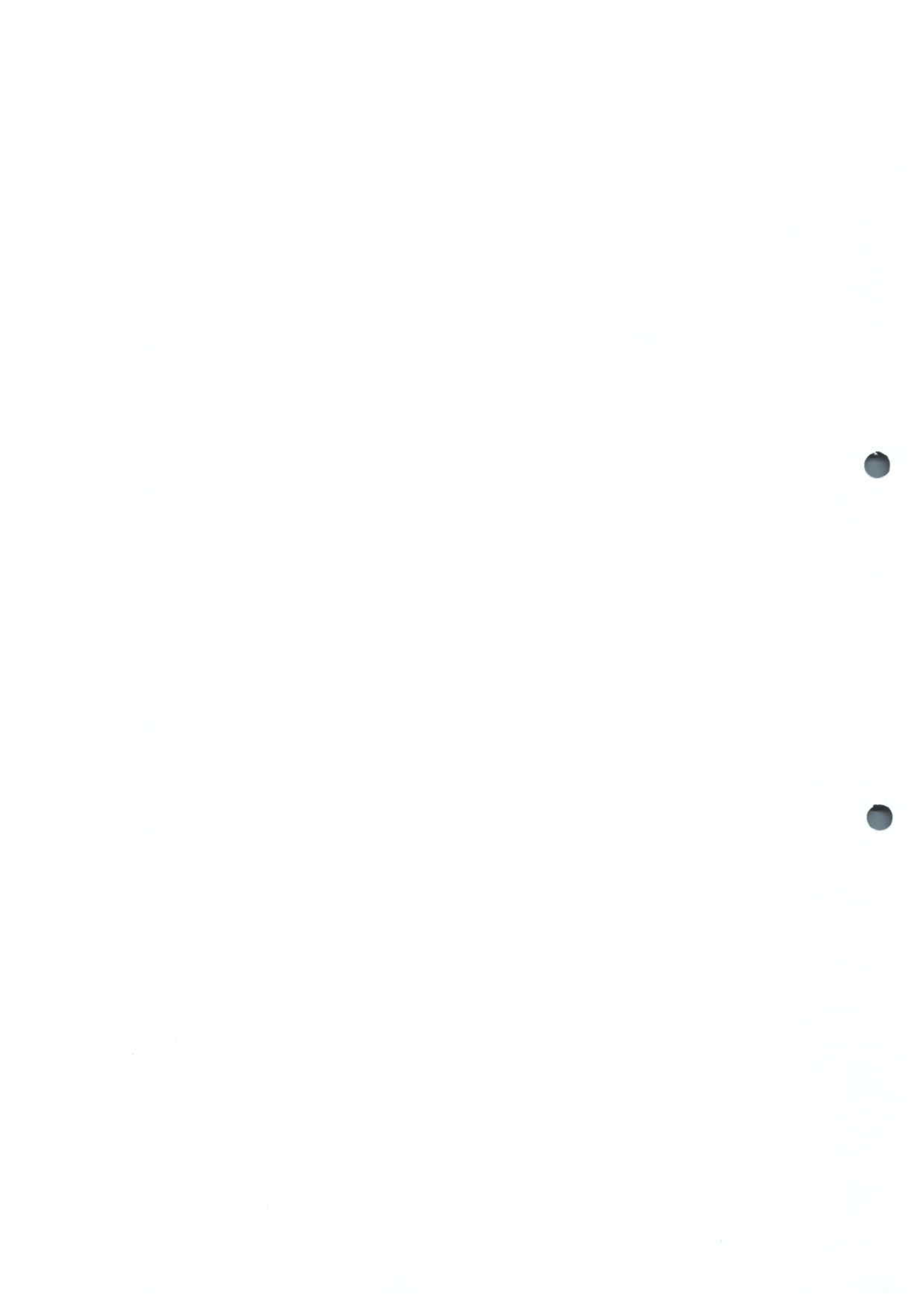
- część oświatową subwencji ogólnej 17.311.642,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 6.214.022,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 2.040.708,00 zł

O przyznanych kwotach subwencji ogólnej Minister Rozwoju i Finansów informował stosownymi pismami, i tak:

- pismem znak ST8.4750.8.2018 z dnia 15.10.2018r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2019 rok (część oświatowa: 16.971.834,00 zł; część wyrównawcza: 6.214.022,00 zł; część równoważąca: 2.040.708,00 zł).

 Rozwój



- pismem znak ST8.4750.2.2019 z dnia 19.02.2019r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2019 rok (część oświatowa: 16.931.439,00 zł; część wyrównawcza: 6.214.022,00 zł; część równoważąca: 2.040.708,00 zł),
- pismem znak ST5.4750.8.2019.p z dnia 13.09.2019r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Sztumskiego na rok 2019, o kwotę 380.203,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli

Należne powiatowi kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - (§ 2110).

Z powyższego tytułu w 2019 roku budżet powiatu został zasilony kwotą **5.599.843,77 zł**. Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01095	Pozostała działalność - (dz. Rolnictwo i leśnictwo)	9.000,00
600	60095	Pozostała działalność - (dz. Transport i łączność)	4.000,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	248.662,00
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	160.000,00
	71015	Nadzór budowlany	306.751,00
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	17.600,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	6.999,00
752	75295	Pozostała działalność (dz. Obrona narodowa)	26.571,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3.923.815,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5.100,00
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	132.000,00
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	1.927,77
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	11.628,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	688.300,00
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	11.520,00
853	85395	Pozostała działalność (dz. Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)	5.670,00
855	85504	Wspieranie rodziny	40.300,00
X	X	RAZEM	5.599.843,77

 *Pe w i e r k e*



3.1.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu - (§ 2130).

W 2019 roku na realizację zadań własnych powiat otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **133.269,00 zł**.

Szczegółowe zastawienie wysokości otrzymanych w/w dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
801	80105	Przedszkola specjalne	19.642,00
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	54.671,00
855	85508	Rodziny zastępcze	58.956,00
X	X	RAZEM	133.269,00

3.1.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - (§ 2160).

W 2019r. w ramach działu 855 „Rodzina”, Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe z przeznaczeniem dla podmiotów sprawujących opiekę nad dziećmi uprawnionymi do dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego (500+), i tak:

- w ramach rozdz. 85508 „Rodziny zastępcze” – dotację w kwocie **630.000,00 zł**
- w ramach rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” – dotację w kwocie **61.530,00 zł**

3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez powiat - (§ 6410).

W 2019 roku Powiat Sztumski nie otrzymał w/w dotacji celowych.

3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2120, 2310, 6300, 6630).

W 2019 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły ogółem **504.528,17 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozdz.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2120	75045 80195	5.000,00 78.600,00
x	Razem	2120	x	83.600,00
2.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	85158	22.000,00
x	Razem	2310	x	22.000,00
3.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielone między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	60014	392.501,42
x	Razem	6300	x	392.501,42
4.	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	6630	01042	6.426,75
x	Razem	6630	x	6.426,75
X	OGÓLEM DOTACJE	X	X	504.528,17

 *Podpis*

 *Określenie*



3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

3.1.2.6.1. Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - (§ 6260).

W ramach rozdz. 75411 powiat otrzymał w 2019r. dotację celową w wysokości **77.500,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego z przeznaczeniem na zakup sprzętu systemu łączności dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie.

3.1.2.7. Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2019 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **2.070.567,86 zł**.

Wysokość otrzymanych dotacji na realizację poszczególnych projektów unijnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostka realizuj. projekt
1.	80130	2057 6057	2.845,97 328.390,11	Minister Finansów	„Budowa obiektu warsztatów i pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia 9 pracowni dydaktycznych w celu dostosowania oferty praktycznego kształcenia zawodowego ZSZ w Barlewickach do wymogów regionalnego rynku pracy”	Zespół Szkół Zawodowych w Barlewickach
- razem			331.236,08			
2.	80130	2701	49.504,01	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji Warszawa	„Staże zagraniczne dla uczniów i absolwentów szkół zawodowych oraz mobilność kadry kształcenia zawodowego”	Zespół Szkół Zawodowych w Barlewickach
- razem			49.504,01			
3.	80130	2057 2059	185.590,88 10.917,12	Minister Finansów, Urząd Marszałkowski	„Efektywne kształcenie zawodowe w powiecie sztumskim - cykl wsparcia dydaktycznego w celu zwiększenia zatrudnialności uczniów ZSZ w Barlewickach na regionalnym rynku pracy”	•Starostwo Powiatowe •ZSZ Barlewicki •Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Sztum
- razem			196.508,00			
4.	80195	2057 2059	89.240,84 10.498,79	Urząd Marszałkowski	„Zdolni z Pomorza - Powiat Sztumski”	•Starostwo Powiatowe •ZSZ Barlewicki •PPP SZTUM
- razem			99.739,63			
5.	80195	2701	375.139,21	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	„Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego”	Zespół Szkół w Dzierzgoniu
- razem			375.139,21			
6.	85395	2057	30,07	Miasto Malbork	„Mobilny i aktywny kapitał ludzki w powiatach malborskim i sztumskim – aktywizacja społeczno-zawodowa”	PCPR w Sztumie
- razem			30,07			
7.	90095	6257	1.018.410,86	Miasto Malbork	„Poprawa efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiśla i Żuław (wraz z działaniami informacyjno – edukacyjnymi)”	•Starostwo Pow. •ZS Dzierzgoń, •PUP Dzierzgoń, •ZS Sztum, •ZSZ Barlewicki, •PCPR Sztumie
- razem			1.018.410,86			
RAZEM			2.070.567,86	X	X	X

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



3.2. Dochody z opłat.

3.2.1. Dochody z opłat za zajęcie pasa drogowego

W powyższym zakresie Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr 59/XXXI/2004 z dnia 27 października 2004r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego (ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego Nr 140 z dnia 22 listopada 2004r., poz.2466).

W 2019 roku wydano ogółem 65 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. Wszystkie decyzje wydane były przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg, na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu Sztumskiego (Upoważnienie Nr 2 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 29.02.2016r.). Zgodnie z jego treścią, cyt.: „*Upoważniam Pana Macieja Derbicha - Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg do podpisywania decyzji związanych z pasem drogowym w imieniu Zarządu Powiatu Sztumskiego.*”

Stwierdza się, że w/w upoważnienie wydano bez wskazania podstawy prawnej.

Kserokopia upoważnienia stanowi akta robocze nr 3.2.1/1 do protokołu kontroli

Kontrolą objęto pierwszych 15 decyzji wydanych w okresie styczeń - luty 2019r., o następujących numerach:

- 1/2019 z dnia 04.01.2019r.
- 2/2019 z dnia 21.01.2019r.
- 3/2019 z dnia 28.01.2019r.
- 4/2019 z dnia 28.01.2019r.
- 5/2019 z dnia 29.01.2019r.
- 7/2019 z dnia 01.02.2019r.
- 8/2019 z dnia 01.02.2019r.
- 9/2019 z dnia 08.02.2019r.
- 10/2019 z dnia 08.02.2019r.
- 11/2019 z dnia 15.02.2019r.
- 12/2019 z dnia 15.02.2019r.
- 13/2019 z dnia 18.02.2019r.
- 14/2019 z dnia 18.02.2019r.
- 15/2019 z dnia 21.02.2019r.
- 16/2019 z dnia 21.02.2019r.

Zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. *o drogach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2020r., poz.470).

Opłaty ustalone zostały w prawidłowy sposób i według stawek określonych przez Radę Powiatu Sztumskiego. Należności były wnoszone w terminie i w wysokościach wynikających z decyzji.

W 2019r. dochody powyższego tytułu stanowiły kwotę **106.114,82 zł**

3.3 Dochody z majątku

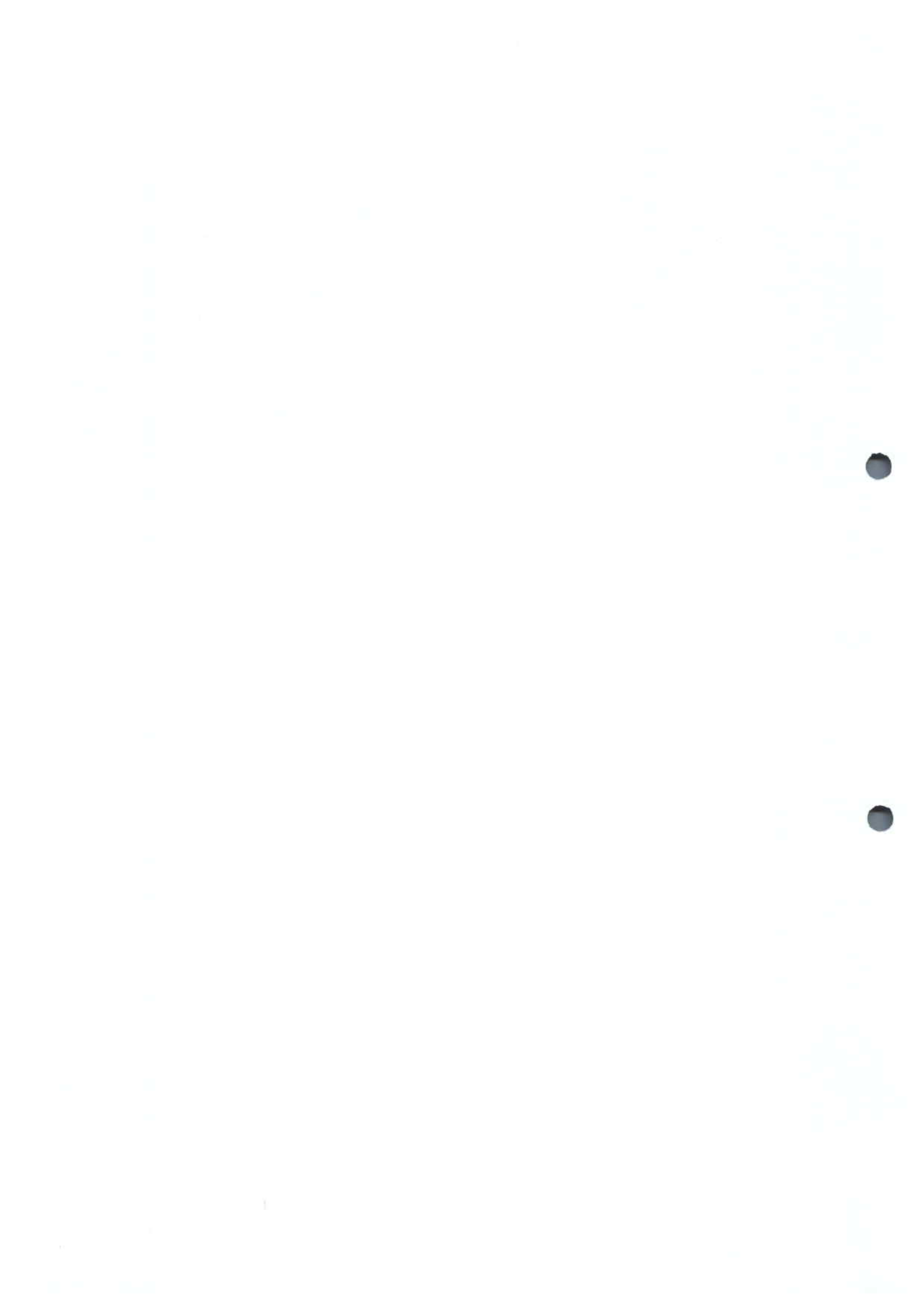
Kontrolą objęto 2019r.

W okresie badanym zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiącym własność Powiatu określone zostały w Uchwale:

- o Nr XIX/106/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26 kwietnia 2016r. w sprawie ustalenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów, zm. Uchwałą Nr XXXIII/180/2017 z dnia 28 sierpnia 2017r.;
- o Nr XXI/123/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 24 czerwca 2016r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Sztumskiego;
- o Nr 138/2016 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 9 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu garaży, lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz dzierżawy

 Powiat Sztumski



gruntu stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, zm. Uchwałą Nr 2172017 z dnia 13 października 2017r.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2019r. uzyskane dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości stanowiły kwotę 8.656 zł.

W badanym okresie dokonano w drodze przetargu ustnego nieograniczonego sprzedaży 4 nieruchomości niezabudowanych (dz. Nr 91/90, Nr 91/91, Nr 91/96, Nr 91/97 o powierzchni 0,0029 ha każda), położonych w miejscowości Barlevice z przeznaczeniem pod budowę garażu w zabudowie szeregowej dla samochodów osobowych (akt not. Nr 3223/2019 z dnia 3.06.2019r.).



W wyniku kontroli ustalono:

- zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyraziła Rada Powiatu Sztumskiego w podjętej w dniu 28 sierpnia 2018r. Uchwale Nr XLIV/243/2018 w sprawie sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego działek nr 91/90, 91/91, 91/96, 91/97, położonych w obrębie Barlevice gmina Sztum;
- czteroosobowa komisja przetargowa powołana została Uchwałą Nr 74/2008 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 25 września 2008r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sztumskiego;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sztumie na okres 21 dni. Został również podany do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu oraz w prasie lokalnej – Dziennik Bałtycki. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości wywieszono w siedzibie Starostwa, Biuletynie Informacji Publicznej, stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;
- w oparciu o wartość określoną przez rzeczoznawcę majątkowego ustalono cenę nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na 2.110 zł (netto) za każdą działkę. Cenę określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnym operacie szacunkowym z dnia 16.10.2018r.
- w terminie określonym w ogłoszeniu wpłacone zostało wadium;
- z przeprowadzonego w dniu 10 maja 2019r. przetargu sporządzano protokoły dotyczące sprzedaży każdej z ww. działek. W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich protokołach z przeprowadzonego przetargu dot. sprzedaży ww. działek nie zamieszczono informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu wg księgi wieczystej;
- informacje o wyniku przetargów podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa na okres 7 dni;
- cenę nieruchomości nabywca zapłacił w pełnej wysokości w kwocie ustalonej w przetargu i do dnia zawarcia aktu notarialnego.
- z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego, który podpisali Przewodnicząca Zarządu Powiatu Sztumskiego i Zastępca Zarządu Powiatu Sztumskiego.

3.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy

W § 5 ust. 1 – 5 Uchwały Nr XIX/106/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r. w sprawie ustalenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów, zm. Uchwałą Nr XXXIII/180/2017 z 28.08.2017r., Rada Powiatu Sztumskiego określiła:

 *Foranica*



- wydzierżawianie, wynajmowanie nieruchomości wchodzących w skład zasobu na czas dłuższy niż 3 lata oraz w przypadku gdy po umowie zawartej na czas nieoznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość – wymaga zgody Rady Powiatu (§ 5 ust. 1 ww. Uchwały),
- przy wydzierżawianiu lub wynajmowaniu nieruchomości obowiązują stawki określone przez Zarząd Powiatu (§ 5 ust. 2),
- w indywidualnie uzasadnionych przypadkach Zarząd Powiatu może zastosować niższą stawkę czynszu niż obowiązująca (§ 5 ust. 3),
- w przypadku przeprowadzenia przetargów na dzierżawę lub najem, stawki czynszu, o których mowa w ust. 2 stanowią stawki wyjściowe do przetargu (§ 5 ust. 4),
- podwyższenia stawek czynszu dokonuje odpowiednio Zarząd Powiatu nie częściej niż raz w roku (§ 5 ust. 5).

Zarząd Powiatu w podjętej w dniu 9 grudnia 2016r. Uchwale Nr 138/2016, zm. Uchwałą nr 217/2017 z 13.10.2017r., ustalił stawki czynszu najmu garaży, lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntu stanowiących własność Powiatu Sztumskiego.

Dochody z dzierżawy

W 2019 r. nie zawierano umów dzierżawy.

Dochody z tego tytułu realizowane były na podstawie 27 umów dzierżawy zawartych w latach 2009 -2017, w tym:

- 26 zawarto w trybie bezprzetargowym,
- 1 w wyniku przeprowadzenia przetargu pisemnego nieograniczonego.

Z dniem 28 sierpnia 2014r. od Likwidatora Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie w likwidacji, przejęto 25 umów dzierżawy dla których zawarto cesję umów pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w likwidacji z/s w Sztumie, a Powiatem Sztumskim. Nadal kontynuowanych jest 25 umów dzierżawy.

Wszystkie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem na cele handlowe (2 umowy), pod garaże (24 umowy) oraz na cele rolne (1 umowa) zawarte zostały na czas nieokreślony.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2019r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy. Sprawdzono dokumentację dotyczącą 17 dzierżawców, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 26; 132; 07; 115; 131; 111; 92; 121; 170; 133; 130; 163; 122; 113; 160; 96; 62.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte z dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.


Oplaty czynszowe za 2019r. zostały przypisane dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

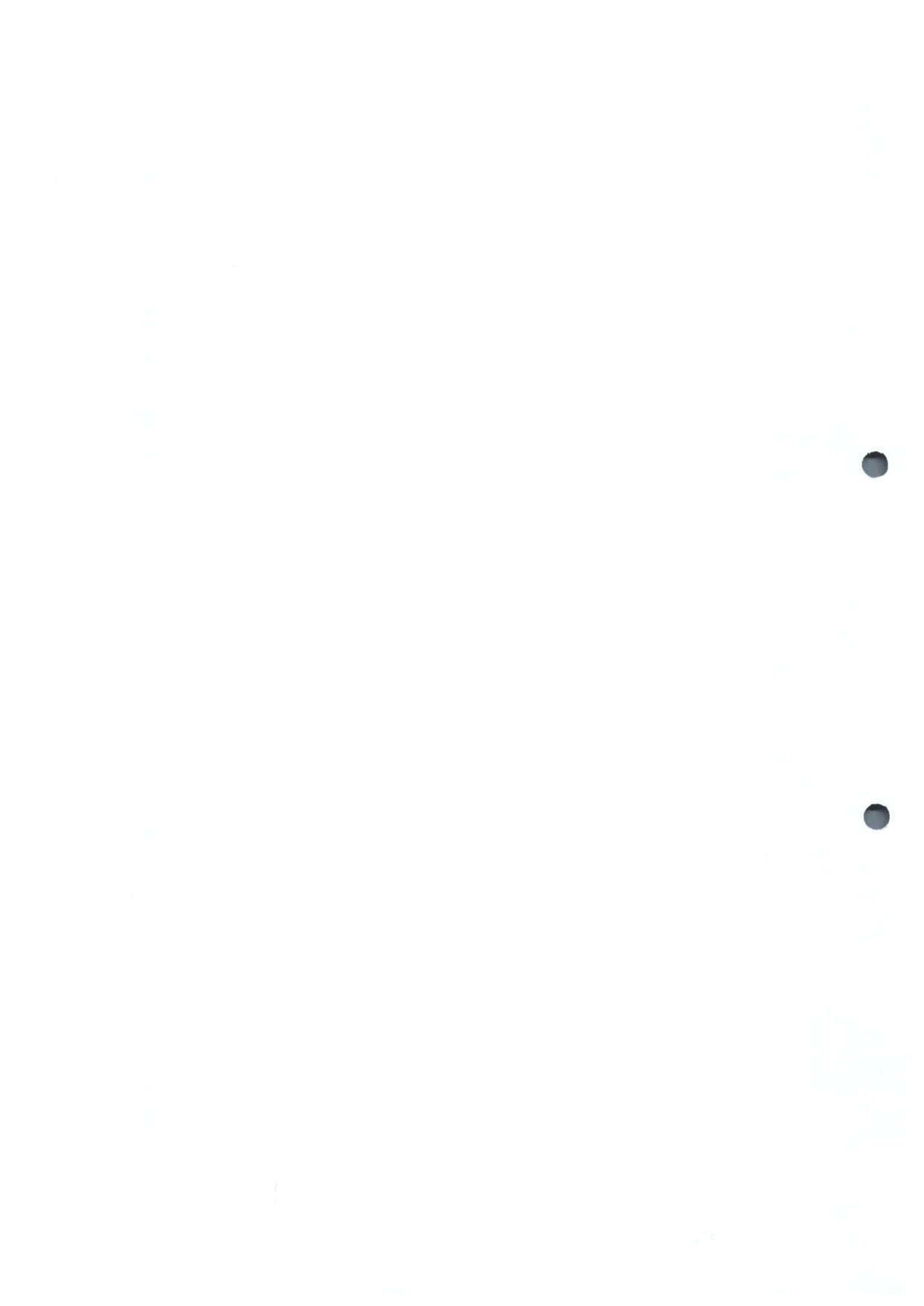
W wyniku kontroli stwierdzono, że w badanej grupie (17) nie wszyscy dzierżawcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2019r.

Zaległości figurowały na koncie 4 osób o następujących nr kontowych:

- Nr 96 zaległość za m-ce od września do grudnia 2019r. w kwocie 294,20 zł. W dniu 23.01.2020r. dzierżawca uregulował kwotę 247 zł,
- Nr 180 zaległość za m-ce od października do grudnia 2019r. w kwocie 147,60 zł. W dniu 3.01.2020r. dzierżawca uregulował kwotę 98,40 zł,
- Nr 131 zaległość za m-c grudzień 2019r. w kwocie 49,20 zł. W dniu 3.01.2020r. ww. kwota została uregulowana,
- Nr 130 zaległość za m-ce wrzesień – grudzień 2019r. w kwocie 188,20 zł. Upomnienie wysłano dopiero w trakcie kontroli tj. w dniu 13.03.2020r.

 Powiat





Dochody z najmu lokali użytkowych

W 2019r. obowiązywało 19 umów najmu, w tym 1 zawarta w 2009 r. w trybie przetargowym ze Szpitalem Polskim S.A. w Katowicach, pozostałe w wyniku zastosowania trybu bezprzetargowego.

Z 19 umów najmu 12 zawartych zostało na czas nieokreślony.

Z dniem 28 sierpnia 2014r. od Likwidatora Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie w likwidacji, przejęto 7 umów najmu dla których zawarto cesję umów pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w likwidacji z/s w Sztumie, a Powiatem Sztumskim.

W okresie badanym w trybie bezprzetargowym zawarto 5 umów:

- w dniu 1.10.2019r. umowę Nr GK.II.6845.7.2019 najmu lokalu użytkowego o pow. 40,41 m² oraz części wspólnych o pow. 13,68 m², położonego w Sztumie przy ul. Reja 12 (teren szpitala) z przeznaczeniem na zaplecze administracyjne przychodni na czas nieokreślony,
- w dniu 12.02.2019r. umowę Nr GK.II.6845.1.2019 najmu lokalu użytkowego o pow. 56,76m² (pomieszczenia magazynowe) przy ul. Reja 12 w Sztumie na czas od 12.02.2019r. do 11.05.2019r.,
- w dniu 1.10.2019r. umowę Nr GK.II.6845.7.2014 najmu garażu o pow. 14m² położonego w Sztumie przy ul. Reja 12 na czas nieokreślony,
- w dniu 30.04.2019r. umowę Nr GK.II.6845.5.2019 najmu garażu o pow. 10m² położonego w Sztumie przy ul. Mickiewicza 39a w Sztumie na czas od 1.05.2019r. do 31.07.2019r.,
- w dniu 30.04.2019r. umowę Nr GK.II.6845.5.1.2019 najmu garażu o pow. 10m² położonego w Sztumie przy ul. Mickiewicza 39a w Sztumie na czas od 1.08.2019r. do 31.04.2022r.

Wykazy na najem ww. nieruchomości wywieszone zostały na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sztumie, informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronach internetowych Powiatu oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w wykazach na najem nieruchomości (dot. najmu lokalu użytkowego o pow.40,41 m² przy ul. Reja 12 w Sztumie, garażu o pow. 14 m² przy ul Reja 12 oraz garażu o pow. 10 m² przy ul. Mickiewicza 39 a w Sztumie) nie zamieszczono informacji o;

- oznaczeniu nieruchomości wg księgi wieczystej,
- wysokości opłaty z tytułu najmu,
- zasad aktualizacji opłat.

Rada Powiatu wyraziła zgodę na zawarcie umowy najmu w drodze bezprzetargowej i na czas nieokreślony:

- garażu o pow. 14 m² znajdującego się na działce nr 403/16 w Sztumie przy ul. Reja 12 (Uchwała Nr XI/81/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 25.09.2019r);
- lokalu użytkowego o pow. 40,41 m² oraz części wspólnych o pow. 13,68 m² w Sztumie przy ul. Reja 12 (Uchwała Nr XI/80/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 25.09.2019r.).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2019r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.

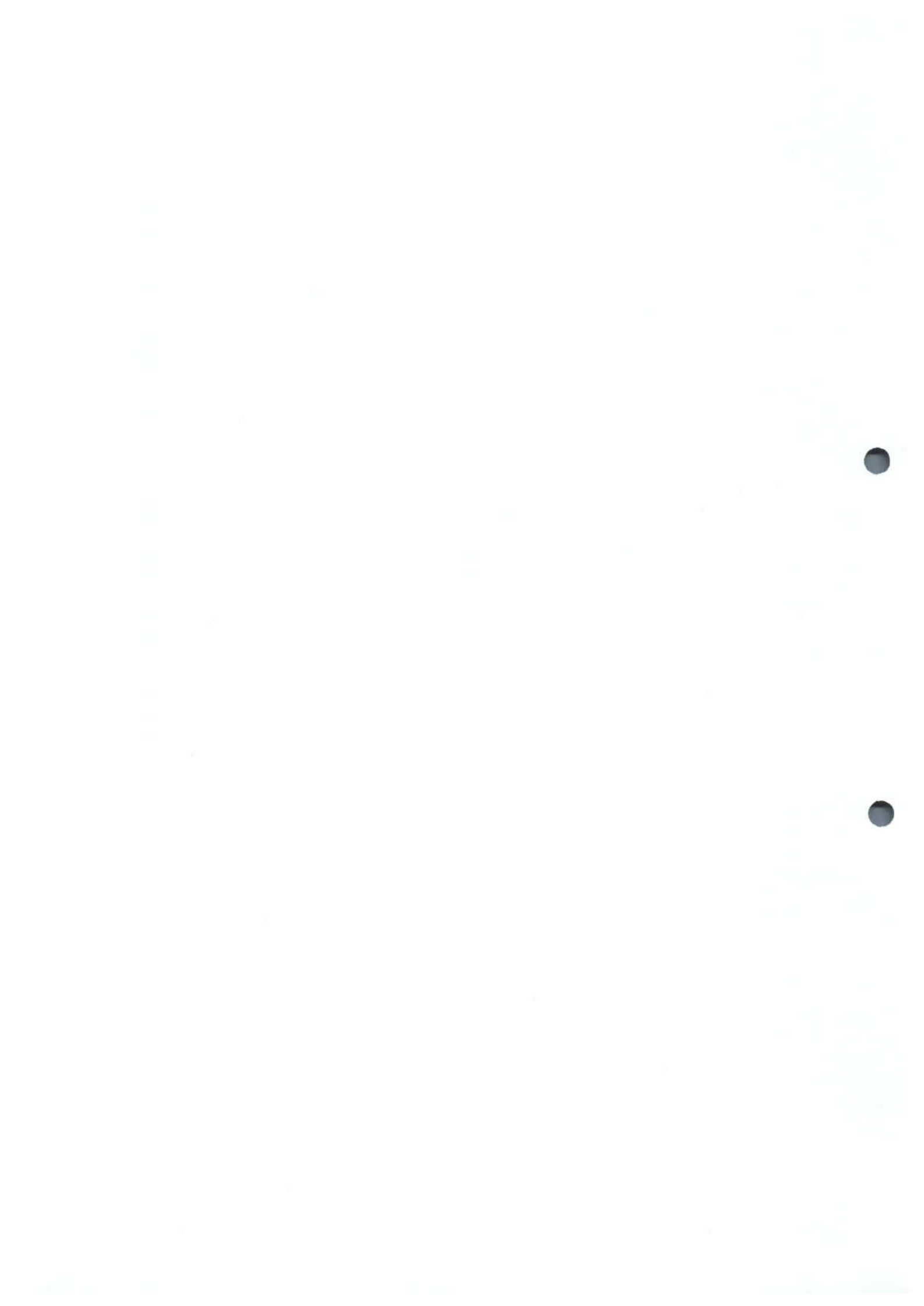
Sprawdzono dokumentację dotyczącą 5 najemców, z którymi w 2019r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 159, 135, 76 i 31 (2 umowy).

Ustalono, że podstawę wynajmu stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Powiatem Sztumskim, a wynajmującymi, w której określono wysokość czynszu najmu, termin jego płatności oraz warunki najmu.

Opłaty z tytułu najmu nieruchomości ustalono wg stawek określonych w ww. Zarządzeniu Nr 138/2016 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 9 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia stawek

 Powiatowe



czynszu najmu garaży, lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntu stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, zm. Uchwałą Nr 217/2017 z dnia 13 października 2017r.

W jednym przypadku (dot. najmu lokalu użytkowego o pow. 56,76m² (pomieszczenia magazynowe) przy ul. Reja 12 w Sztumie (teren szpitala) stawkę czynszu ustalił Zarząd Powiatu.

Należny czynsz za 2019r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów. Wszyscy najemcy, z którymi w 2019r. zawarto umowy uregulowali należne opłaty za 2019r.

Uzyskane w 2019r. dochody z najmu i dzierżawy stanowiły łącznie kwotę 1.835.586,67 zł.

Dochody z najmu lokali mieszkalnych

Powiatowy zasób mieszkaniowy tworzą lokale stanowiące własność Powiatu Sztumskiego. Powiatowy zasób mieszkaniowy przeznaczony jest do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych osób zatrudnionych w powiatowych jednostkach organizacyjnych, Starostwie Powiatowym oraz w szpitalu sztumskim.

Gospodarowanie powiatowym zasobem mieszkaniowym należy do zadań Zarządu Powiatu.

Administrowanie powiatowym zasobem mieszkaniowym należy do zadań Naczelnika Wydziału Organizacji, Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Natomiast administrowanie powiatowym zasobem mieszkaniowym stanowiącym lokale mieszkaniowe wchodzące w skład nieruchomości oddanych w trwałą zarząd lub użyczenie jednostkom organizacyjnym powiatu należy do zadań kierownika jednostki.

Wpływy z opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych są dochodami budżetu Powiatu.

W 2019r. w Powiatowy zasób mieszkaniowy tworzyło 20 lokali mieszkalnych, w tym:

- 9 lokali przy ul. Reja 12 w Sztumie,
- 1 lokal przy ul. Mickiewicza 39A w Sztumie,
- 5 lokali w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Kołozębciu,
- 4 lokale w Zespole Szkół Zawodowych w Barlewickach,
- 1 lokal w Zespole Szkół w Sztumie.

W dniu 24 czerwca 2016r. Rada Powiatu podjęła Uchwałą Nr XXI/123/2016 w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Sztumskiego, w której określiła zasady wynajmowania lokali mieszkalnych.

Uchwałą Nr 138/2016 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 9 grudnia 2016r. ustalone zostały stawki miesięczne czynszu za najem 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu za 2019r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą wszystkich najemców, z którymi w latach wcześniejszych zawarto umowy (10), oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami - kontrahenta: 31; 80; 81; 82; 83; 84; 86; 88; 89; 136.

Podstawę wynajmu lokali mieszkalnych stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte z najemcami, w których określono wysokość czynszu najmu oraz termin jego płatności.



Ustalono, że opłaty z tytułu najmu za 2019r. ustalono wg stawki określonej w Uchwale Nr 138/2016 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 9 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu garaży, lokali użytkowych i lokali mieszkalnych oraz dzierżawy gruntu stanowiących własność Powiatu Sztumskiego.

Opłaty czynszowe za 2019r. zostały przypisane najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy najemcy uregulowali należne opłaty czynszowe za 2019r.

Zaległości figurowały na koncie 7 osób o następujących nr kontowych:



- 86 zaległość za m-ce od września do grudnia 2019r. w kwocie 2.248,76 zł,
 - 80 zaległość za m-ce od czerwca – grudnia 2019r. w kwocie 2.758,95 zł.
- W dniu 1.04.2019r. z najemcą zawarte zostało porozumienie. Zarząd Powiatu przychylił się do wniosku najemcy o rozłożenie na raty zaległości w kwocie 3.020,10 zł (na dzień 31.03.2019r. za rok 2018 i m-ce od stycznia do marca 2019r.). Najemca wyraził zgodę na spłatę zadłużenia w 20 ratach po 150 zł każda, I rata w kwocie 170,10 zł, płatnych do 20 każdego miesiąca. Najemca zobowiązał się również do dokonywania terminowych wpłat bieżących.
- Zaległość w kwocie 3.020,10 zł została w całości spłacona.
- Na dzień 31.12.2019r. wystąpiły natomiast zaległości za m-ce od czerwca – grudnia 2019r. w kwocie 2.758,95 zł. Działania windykacyjne ograniczyły się do wysłania dopiero w dniu 5.03.2020r. upomnienia.
- 83 zaległość za m-ce od października do grudnia 2019r. w kwocie 794,81 zł (uregulowana w dniu 21.01.2020r. i 24.02.2020r.),
 - 84 zaległość za m-c grudzień 2019r. w kwocie 325,27 zł (uregulowana w dniu 2.01.2020r.),
 - 82 zaległość za m-c grudzień 2019r. w kwocie 856,35 zł (uregulowana w dniu 14.01.2020r.),
 - 136 zaległość w kwocie 28,45 zł za m-c grudzień 2019r. (uregulowana w dniu 31.01.2020r.).
 - 88 zaległość za m-c grudzień 2019r. w kwocie 333,34 zł (uregulowana w dniu 7.01.2020r.).

3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Trwały zarząd

W 2019r. z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnięto dochody w łącznej kwocie 14.485,50 zł.

W badanym okresie występowały 3 jednostki organizacyjne, którym w latach wcześniejszych na podstawie decyzji oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Powiatu i ustalono z tego tytułu opłaty roczne.

Dotyczy to:



- o Powiatowego Urzędu Pracy w Dzierzgoniu
- o Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie,
- o Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie.

Ustalone z tytułu trwałego zarządu opłaty roczne wnoszone były przez jednostki organizacyjne tj. Powiatowy Urząd Pracy w Dzierzgoniu i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie w terminie określonym w decyzjach. Natomiast Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie na podstawie art. 31 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych został zwolniony z opłat.

Pozostałe jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe), na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, aktualnie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotyczy to: Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Kołozębju i Uśnicach, Zespołu Szkół w Sztumie i Dzierzgoniu oraz Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewickach.

 *Janina*



Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2019r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 428,16 zł.

Oplatę za użytkowanie wieczyste działek Nr 4/3, 4/4, 17/2, 133/2, 139/2 położonych w obrębie Uśnice Gmina Sztum wniosła Spółka z o.o. SONAC UŚNICE.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła P. Edyta Szilling – Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sztumie (**akta robocze nr 3.3.3/1** do protokołu kontroli), z którego wynika, cyt. „Działki oznaczone w ewidencji gruntów i budynków nr 4/3 o pow. 0,91 ha, 4/4 o pow.0,09 ha, nr 133/2 o pow. 0,1300 ha, nr 139/2 o pow. 0,0600 ha oraz działka nr 17/2 o pow. 0,32 ha położone w obrębie Uśnice gmina Sztum w wyniku regulacji stanu prawnego drogi powiatowej nr 3108G – na podstawie art. 64 i art.103 ustawy z dnia 13 października 1998r. Przepisy wprowadzające ustawę reformującą administrację publiczną (Dz. U. z 1998r. Nr 133, poz.872 ze zm.) decyzją NSP-II.7531.26.2016.MN2 z dnia 28.10.2016r. oraz decyzją NSP-II.7531.89.2016.MN2 z dnia 19 grudnia 2016r. Wojewoda Pomorski przekazał na rzecz Powiatu Sztumskiego własność przedmiotowych działek, będących w użytkowaniu wieczystym SONAC UŚNICE Sp. z o.o. Kolejnym etapem uregulowania stanu prawnego wymienionych wyżej nieruchomości będzie przejście użytkowania wieczystego na rzecz Powiatu Sztumskiego. Taki tok postępowania spowoduje wygaszenie użytkowania wieczystego i Powiat Sztumski będzie właścicielem tych nieruchomości”.

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W okresie objętym kontrolą nie realizowano dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2019r. nie wydawano zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

Oświadczenie w sprawie nie wystąpienia obowiązku wydania zaświadczenia o przekształceniu użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Powiatu złożyła P. P. Edyta Szilling – Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sztumie (**akta robocze nr 3.3.4/1 do protokołu kontroli**).

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług, wpływy z różnych opłat – (§ 0830, § 0690).

• **Wpływy z usług - (§ 0830)**

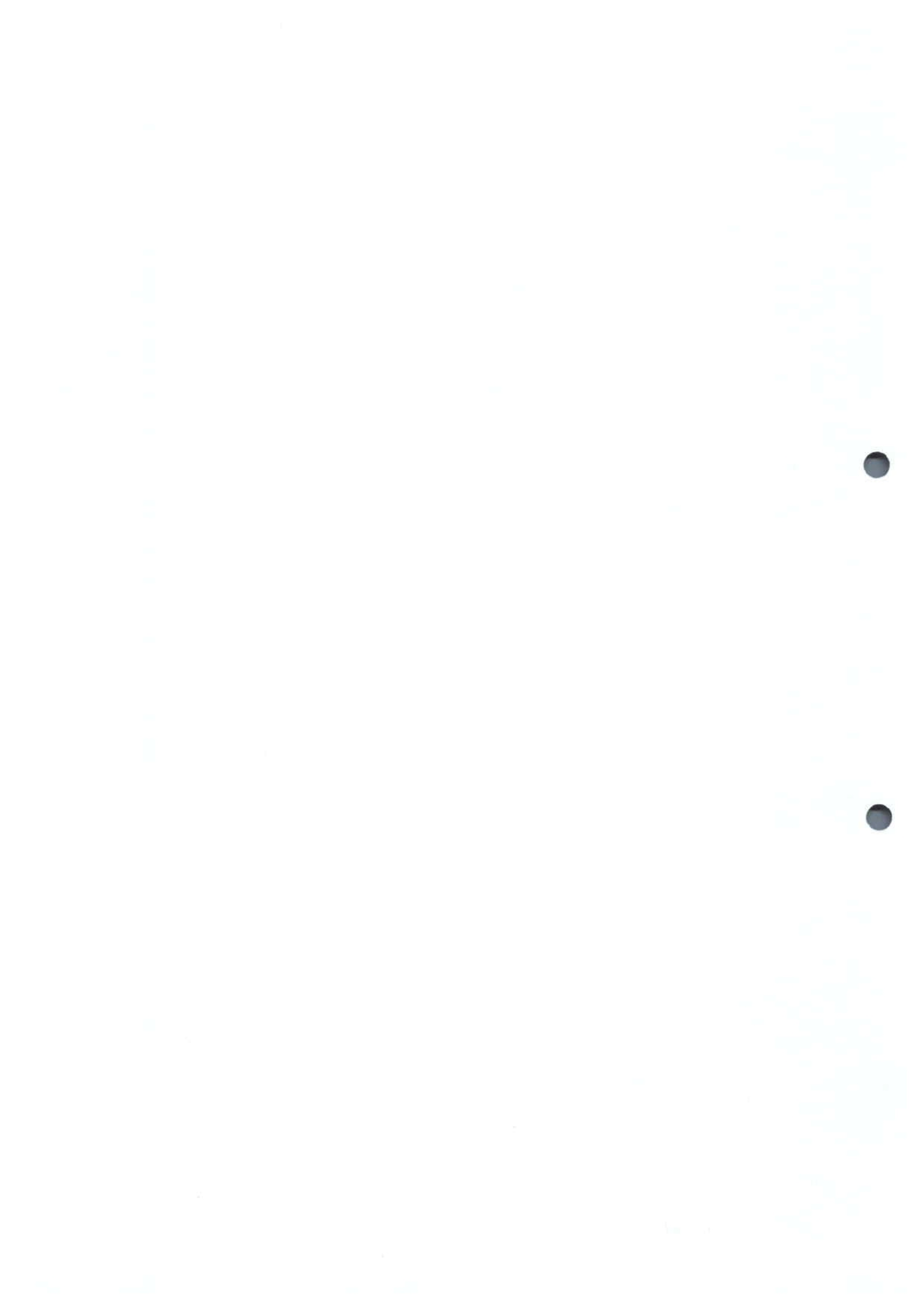
Uzyskane w 2019r. wpływy z usług stanowiły kwotę **310.942,44 zł.**

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach – kwota 161.204,92 zł – wpływy z tytułu dowozu wychowanków do ośrodka;
- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kołozębnie – kwota 62.597,87 zł, z tego: wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie wychowanków (61.992,44 zł), wpłata za energię elektryczną (*mieszkanie służbowe*)- (605,43 zł);
- * Zespół Szkół w Dzierzgoniu – kwota 15.789,76 zł – wpłaty za zużycie energii elektrycznej, wody, ogrzewania (*Warsztaty Terapii Zajęciowej w budynku szkoły*);
- * Zespół Szkół Zawodowych w Barlewickach – kwota 71.349,89 zł, z tego: wpływy z tytułu opłat za internat (66.486,10 zł), wpłaty za media (*mieszkania służbowe*)- (4.863,79 zł).

 Powiera





• **Wpływy z różnych opłat - (§ 0690)**

Uzyskane w 2019r. wpływy z różnych opłat stanowiły kwotę **524.459,48 zł**.

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

- * Starostwo Powiatowe – kwota 453.203,78 zł, z tego: wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego (106.114,82 zł), wpływy usług geodezyjnych (310.336,26 zł), wpływy z opłat środowiskowych (34.222,70 zł), opłaty za wydanie kart wędkarskich (1.410,00 zł), opłaty za wydanie dzienników budowy (1.120,00 zł);
- * Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach – kwota 162,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Zespół Szkół w Dzierzgoniu – kwota 108,00 zł opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych;
- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach – kwota 56.885,70 zł opłatność za wyżywienie wychowanków;
- * Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu – kwota 14.100,00 zł wpłaty z tytułu zatrudnienia cudzoziemców.

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny otrzymane w postaci pieniężnej (§ 0960).

W 2019 roku dochody z powyższego tytułu wyniosły **1.850,00 zł** i stanowiły one darowiznę przekazaną przez Trójmiejskie Stowarzyszenie Motocyklowe w Sopocie na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Uśnicach z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów obiadów dzieci - podopiecznych Ośrodka, będących w trudnej sytuacji społecznej (Umowa darowizny z dnia 05.02.2019r.).

Środki wprowadzone zostały do budżetu Powiatu na podstawie Uchwały Nr X/63/2019 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26 czerwca 2019r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok.

3.4.3. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody Powiatu z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w 2019 r. stanowiły kwotę **75.144,18 zł**.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami (§§ 0570, 0580).

W 2019 roku Powiat Sztumski nie uzyskał dochodów z powyższego tytułu.

3.4.5. Pozostałe dochody.

W trakcie kontroli (w dniu 16 marca 2020r.) zwrócono się pisemnie do Starosty z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie powiatu Sztumskiego kontenerów na odzież używaną.

Wg pisemnej informacji złożonej w dniu 17 marca 2020r. przez p.o. Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu, Dróg i Rozwoju – P. Tadeusza Wiśniewskiego, wynika, że Powiat nie prowadzi rejestru ustawionych pojemników na odzież używaną, jak również nie podpisywał umów na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie takich pojemników. Nie wydano też żadnej decyzji administracyjnej z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia pojemników na odzież używaną. Nie zachodziła potrzeba interwencji, gdyż pojemniki nigdy nie były lokalizowane na gruntach należących do Powiatu Sztumskiego lub Skarbu Państwa dla których zarządcą jest Zarząd Powiatu.

Pismo inspektora RIO skierowane do Starosty oraz pisemna informacja Naczelnika Wydziału z dnia 17 marca 2020r. stanowią **akta robocze nr 3.4.5./1** do protokołu kontroli.



3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2019.

Z budżetu Powiatu w 2019 roku wydatkowano kwotę 53.708.931,31 zł, tj. 87,7% środków przeznaczonych na realizację zadań (61.267.302,00 zł).

Za pomocą programu ACL sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe za cały 2019r.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków:

- na dzień 15.01.2019r. w rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4500- Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 61 zł (plan: 0 zł, wykonanie: 61 zł),

- na dzień 13.12.2019r. w rozdz. 75095 - Pozostała działalność § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 938,17 zł (plan: 4.100,00 zł, wykonanie: 5.038,17 zł). Na dzień 16.12.2019r. kwota przekroczenia zwiększyła się o kwotę 50,84 zł i wynosiła 989,02 zł (plan: 4.100,00 zł, wykonanie: 5.089,02 zł).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik P. Lucyna Bednarska, z którego wynika cyt. „Przekroczenia planu w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 4500, w kwocie **61,00 zł** na dzień **15.01.2019r.** dotyczy zapłaty podatku leśnego za 2019 rok na podstawie złożonej deklaracji. Wydatek został zrealizowany 15.01.2019 r. natomiast plan został zmieniony Uchwałą Zarządu z dnia 21.01.2019r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2019 rok. Przekroczenie planu w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 4210 , w kwocie **938,17 zł** na dzień **13.12.2019r.**, które w dniu **16.12.2019r.** rośnie do kwoty **989,02 zł** dotyczy zakupu artykułów związanych z promocją powiatu. Plan został zmieniony Uchwałą Zarządu z dnia 17.12.2019r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2019 rok”.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu P. Lucyny Bednarskiej wraz wydrukami komputerowymi – Zestawienie zrealizowanych wydatków do planu na dzień 15.01.2019r., 13.12.2019r. i 16.12.2019r. stanowi (**akta robocze nr 3.5/1** do protokołu kontroli).

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Starostwa przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019r.

Sprawdzono:

- o prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- o prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- o prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 2.721.564,86 zł, tj. 98,3 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.769.275,00 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 2.287.215,83 zł (plan 2.311.738,00 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 394.857,48 zł (plan 411.479,00 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 39.491,55 zł (plan 46.058,00 zł).

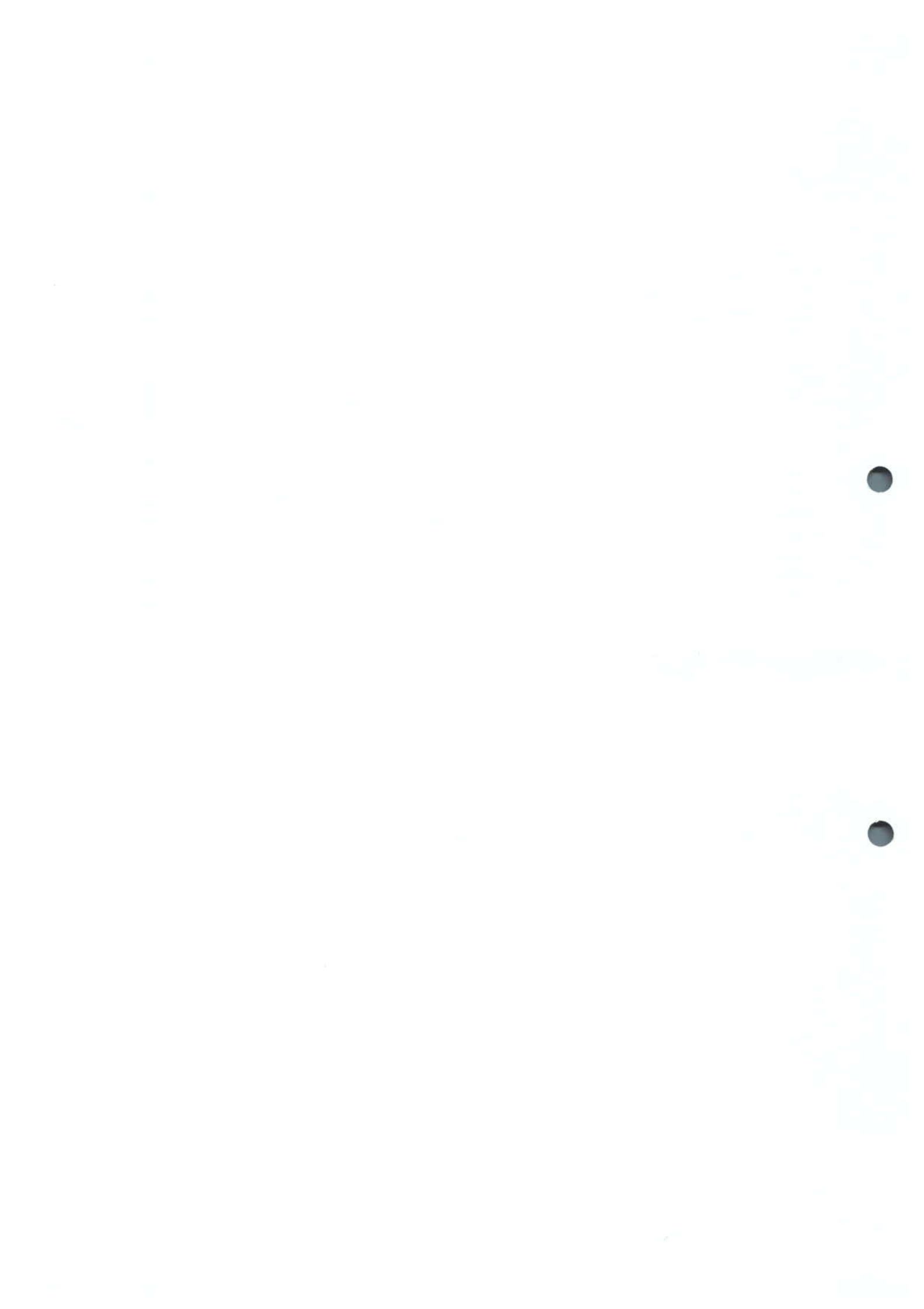
Zarządzeniem Nr 37/2017 z dnia 4 grudnia 2017r., zm. Zarządzeniem Nr 51/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. i Nr 53/2018 z 23.12.2018r., Starosta Powiatu Sztumskiego ustalił Regulamin Wynagradzania Pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego,
- warunki przyznawania oraz sposób wypłacania nagród pieniężnych.

 Powiase



W Starostwie Powiatowym na dzień 31 grudnia 2019r. zatrudnionych było 58 osób (57,5 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Starosty, 1 Wicestarosty, Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, 2 Sekretarzy (zatrudnionego do 16.10.2019r. i od 17.10.2019r.), 7 Naczelników, 3 księgowo, 1 referent, 1 inspektor.

Ogółem sprawdzaniem objęto 20 osób, co stanowi 34,5 % ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy Starostwa zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne oraz dodatki specjalne i służbowe przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie naliczono i nie wypłacono dodatku za wieloletnią pracę za m-c listopad i grudzień 2019r. w łącznej wysokości 1.584 zł dla P. Danuty Zgubieńskiej – Sekretarza Powiatu zatrudnionej od 17.10.2019r.

Zgodnie z zawartą umową w dniu 16.10.2019r. umową o pracę na czas nieokreślony Sekretarzowi Powiatu przyznane zostało wynagrodzenie zasadnicze wg. XVII kat. zaszeregowania w wysokości 3.960 zł, dodatek funkcyjny- 1.540 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.200 zł oraz 20% dodatek stażowy – 792 zł.

W trakcie kontroli w dniu 25.02.2020r. dokonano wyrównania zaniżonego wynagrodzenia za m-c listopad i grudzień 2019r. w kwocie 1.584 zł (lista płac nr 31 z dnia 25.02.2020r.).

Kserokopie dokumentów:

- umowa o pracę zawarta w dniu 16.10.2019r, między P. Teresą Zgubieńską, a Starostwem Powiatowym w Sztumie reprezentowaną przez P. Sylwię Celmer – Starostę,
- str. 2 listy płac nr 211 za m-c listopad 2019r. z dnia 25.11.2019r.,
- str. 2 listy płac nr 235 za m-c grudzień 2019r. z dnia 19.12.2019r.,
- str. 2 listy płac nr 31 za m-c luty 2020r. z dnia 25.02.2020r.,
- str. 3 zbiorczego polecenia przelewów z dnia 25.02.2020r.,

stanowią **akta robocze nr 3.5.1/1** do protokołu.

W okresie badanym wynagrodzenie Starosty Powiatu Sztumskiego (kadencji 2018–2023) ustalone zostało przez organ stanowiący Powiatu Uchwałą Nr III/28/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Sztumskiego.

Ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości:

- a) zasadnicze: 4.000 zł,
- b) dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- c) dodatek specjalny: 30 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego: 1.770zł,
- d) dodatek za wieloletnią pracę (8 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego): 320 zł.

Natomiast wynagrodzenie Starosty poprzedniej kadencji (2014 – 2018) ustalone zostało przez Radę Powiatu Sztumskiego:

- Uchwałą Nr III/19/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu Sztumskiego, w wysokości:

- zasadnicze: 4.750 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

 Powiesz



W dniu 28 sierpnia 2018r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XLIV/242/2018 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu Sztumskiego. Zgodnie z brzmieniem §1, cyt. „Z dniem 1 lipca 2018r. ustala się wynagrodzenie dla Starosty Powiatu Sztumskiego: 1) Wynagrodzenie zasadnicze - 4.700 zł, 2) Dodatek funkcyjny - 1.900 zł, 3) Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego, 4) Dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego”. Uchwała weszła w życie z dniem 1 lipca 2018r.

Ustalone wynagrodzenia są zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Sekretarz Powiatu, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

W 2019r. miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Na podstawie ewidencji czasu pracy ustalono, że członkowie Zarządu Powiatu Sztumskiego posiadali niewykorzystany urlop za 2018 r., i tak:

- P. Wojciech Cymerys – Starosta Powiatu do dnia 19.11.2018r. - 23 dni urlopu wypoczynkowego (wyplacono ekwiwalent za 23 dni w kwocie 11.240,56 zł – lista płac nr 196 z dnia 28.11.2018r.),
- P. Antoni Downarowicz – Wicestarosta do dnia 19.11.2018r. – 34 dni urlopu wypoczynkowego (1 dzień za 2017r. i 33 dni za 2018r.), wyplacono ekwiwalent za 34 dni w kwocie 14.218,48 zł - lista płac nr 196 z dnia 28.11.2018r.

Ponadto P. Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu posiadała 17 dni niewykorzystanego urlopu za 2018r.

Na dzień 31 grudnia 2019r. niewykorzystany urlop za 2019r. posiadali:

- P. Sylwia Celmer – Starosta Powiatu – 17 dni,
- P. Kazimierz Szewczun – Wicestarosta Powiatu – 26 dni,
- P. Danuta Zgubieńska - Sekretarz Powiatu (zatrudniona od 17.10.2019r.) – 8 dni,
- P. Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu - 36 dni.

Ekwiwalent w kwocie 1.624 zł (lista płac nr 182 z dnia 16.10.2019r.) został wypłacony za 4 dni niewykorzystanego urlopu za 2019r. P. Halinie Gierała – Sekretarzowi Powiatu, w związku z przejściem na emeryturę.

Ekwiwalent w kwocie 26.785,24 zł (lista płac nr 58 z dnia 2.04.2020r.) został również wypłacony za 62 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (17 dni za 2018r., 36 dni za 2019r. i 9 dni za 2020r.) P. Lucynie Bednarskiej – Skarbnikowi Powiatu w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z pracodawcą z dniem 31.03.2020r.

Poza jednym ww. opisanym przypadkiem nie wniesiono zastrzeżeń do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres.

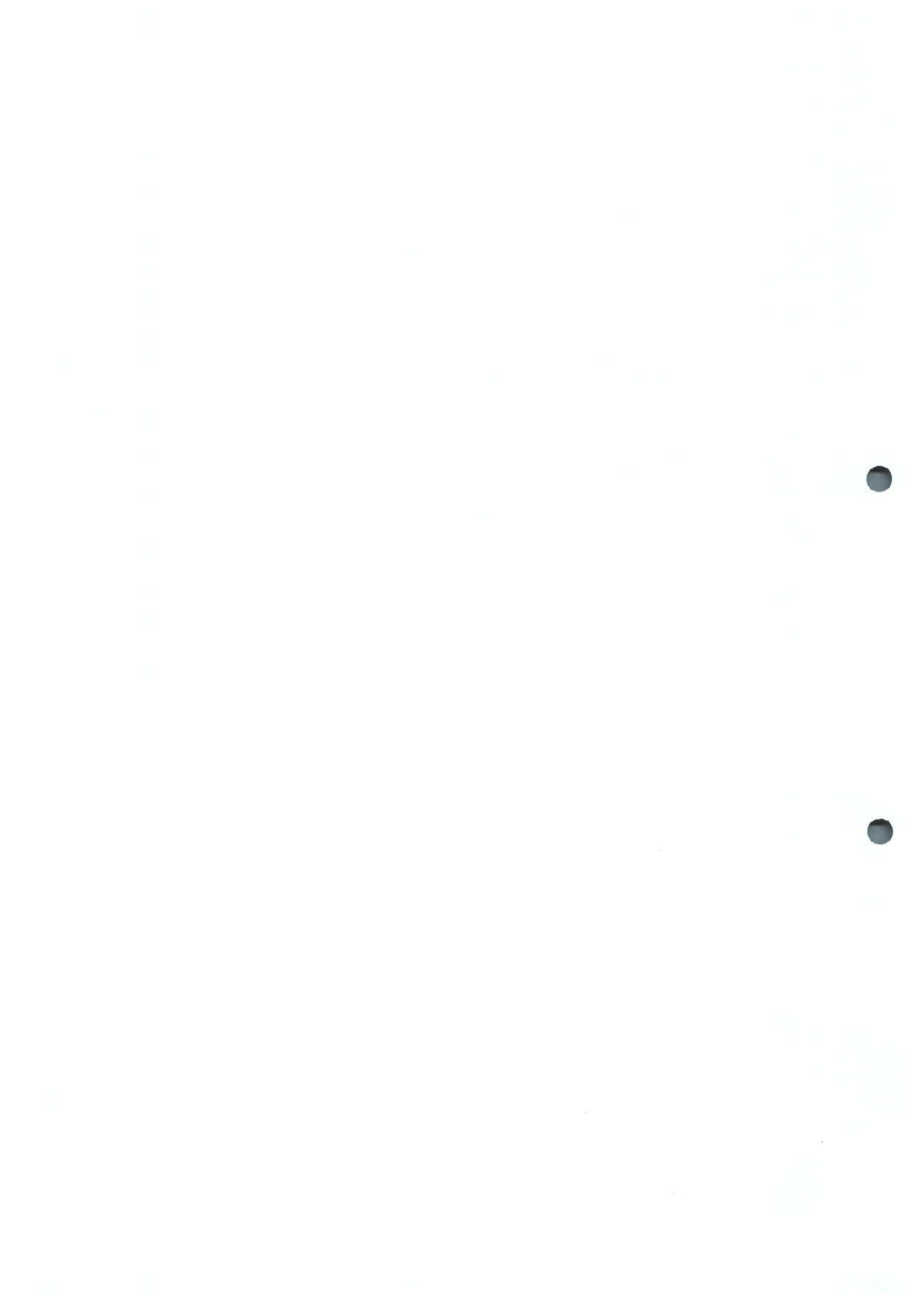
Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę lub Wicestarostę oraz Skarbnika.

Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.

Z informacji złożonej przez P. Wiesławę Bielińską - pracownika ds. kadr wynika, że żaden z pracowników Starostwa Powiatowego w Sztumie nie sprawuje funkcji radnego.

 Powiesz



Natomiast w 9 podległych jednostkach organizacyjnych funkcję radnego pełni 4 pracowników, tj.:

- w Zespole Szkół Zawodowych w Barlewiczkach (1 osoba – radny Powiatu Sztumskiego),
- w Zespole Szkół w Dzierzgoniu (1 osoba – radny Powiatu Sztumskiego),
- w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Uśnicach (1 osoba – radny Powiatu Sztumskiego oraz 1 osoba – radna Powiatu Sztumskiego – członek Zarządu Powiatu).

Z przedłożonych przez Dyrektorów ww. jednostek organizacyjnych informacji wynika, że czas pracy związany z pełnieniem funkcji radnego nie kolidował z czasem pracy zawodowej.

Informacja złożona przez P. Wiesławę Bielińską – pracownika ds. kadr wraz z informacjami złożonymi przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Sztumskiego, stanowi **akta robocze Nr 3.5.1/1** do protokołu kontroli.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2019r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Starostwa kwotę 193.889,64 zł, tj. 99,9 % zaplanowanych na ten cel środków (194.000 zł w rozdz.75020 - Starostwa powiatowe).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 20 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 4 przypadkach (na 20 objętych czynnościami sprawdzającymi) dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019r. wypłacono w nieprawidłowej wysokości, w związku z błędnym ustaleniem jego podstawy. Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono jednorazowo wypłacony dodatek specjalny, i tak:

- dla P. Macieja Derbicha zatrudnionego na stanowisku Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg przyznany został dodatek specjalny na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r. w kwocie 808,85 zł. W wyniku czego wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za rok 2019 dla ww. pracownika zawyżono o kwotę 68,76 zł,
- dla P. Krzysztofa Kierzkowskiego zatrudnionego na stanowisku referenta przyznany został dodatek specjalny na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r. w kwocie 800,28 zł. W wyniku czego wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za rok 2019 dla ww. pracownika zawyżono o kwotę 68,02 zł,
- dla P. Anny Liszewskiej zatrudnionej na stanowisku księgowej przyznany został dodatek specjalny na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r. w kwocie 806 zł. W wyniku czego wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za rok 2019 dla ww. pracownika zawyżono o kwotę 68,51 zł,
- dla P. Joanny Sawczuk zatrudnionej na stanowisku inspektora przyznany został dodatek specjalny na okres od 2.05.2019r. do 31.05.2019r. w kwocie 512,43 zł. W wyniku czego wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za rok 2019 dla ww. pracownika zawyżono o kwotę 43,56 zł.

Łączna kwota zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia za 2019r. stanowiła kwotę 248,85 zł. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list płac jest P. Jolanta Malewska zatrudniona na stanowisku księgowej.

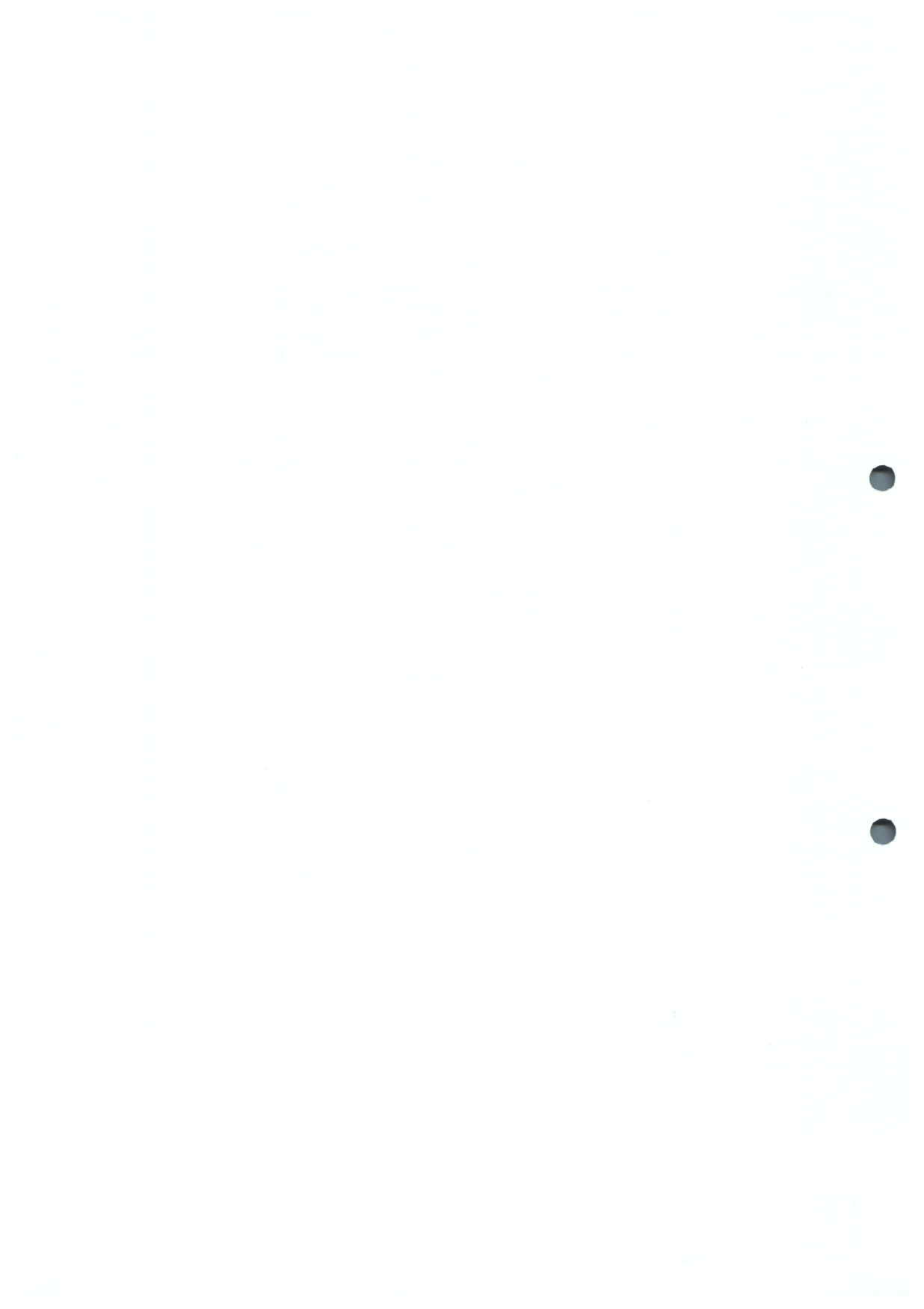
Szczegółowe wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019r. dla ww. pracowników sporządzone przez P. Jolantę Malewska – księgową, stanowi **akta robocze nr 3.5.2/1** do protokołu kontroli.

Kserokopie dokumentów, tj.:

- pisma znak ON.2122.67.2019.II z dnia 4.07.2019r. przyznające P. M. Derbichowi dodatek specjalny na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r.,

 Powierzona



- pisma znak ON.2122.68.2019.II z dnia 4.07.2019r. przyznające P. K. Kierzkowskiemu dodatek specjalny na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r.,
 - pisma znak ON.2122.65.2019.II z dnia 11.07.2019r. przyznające P. A. Liszewskiej dodatek specjalny na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r.,
 - pisma znak ON.2122.60.2019.II z dnia 6.05.2019r. przyznające P. J. Sawczuk dodatek specjalny na okres od 2.05.2019r. do 31.05.2019r.,
 - kartoteki wynagrodzeń pracowników: P. M. Derbicha, P. K. Kierzkowskiego, A. Liszewskiej oraz J. Sawczuk za okres od 1.01.2019r. do 31.12.2019r.,
 - listy płac Nr 17 za m-c styczeń 2020r. z dnia 28.01.2020r. oraz str. 2, 3 i 4 listy płac Nr 16 za m-c styczeń 2020r.,
 - zbiorcze polecenie przelewów z dnia 28.01.2020r.,
- stanowią **akta robocze nr 3.5.2/2** do protokołu kontroli.

W pozostałych przypadkach wynagrodzenie roczne za 2019 rok zostało naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 28 stycznia 2020r. na podstawie list płac od nr 16 i 17 z dnia 28.01.2020r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.5.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 11ww. Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 37/2017 z dnia 4 grudnia 2017r., zm. Zarządzeniem Nr 51/2018z dnia 20 grudnia 2018r. i Nr 53/2018 z 23 grudnia 2018r., dla pracowników zatrudnionych w Starostwie może być utworzony fundusz nagród w ramach wolnych lub planowanych środków na wynagrodzenia.

Fundusz nagród może obejmować do 10 % planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Starostwa.

Fundusz nagród przeznaczają się na nagrody uznaniowe, w tym dla pracowników kończących studia wyższe.

Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych w następujących okolicznościach:

1. za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
2. nie więcej niż dwa razy w roku – nagroda zwykła,
3. za ukończenie studiów wyższych z wynikiem b. dobrym,
4. z okazji Świąt Bożego Narodzenia lub rocznicy Powiatu Sztumskiego – nagroda okolicznościowa.

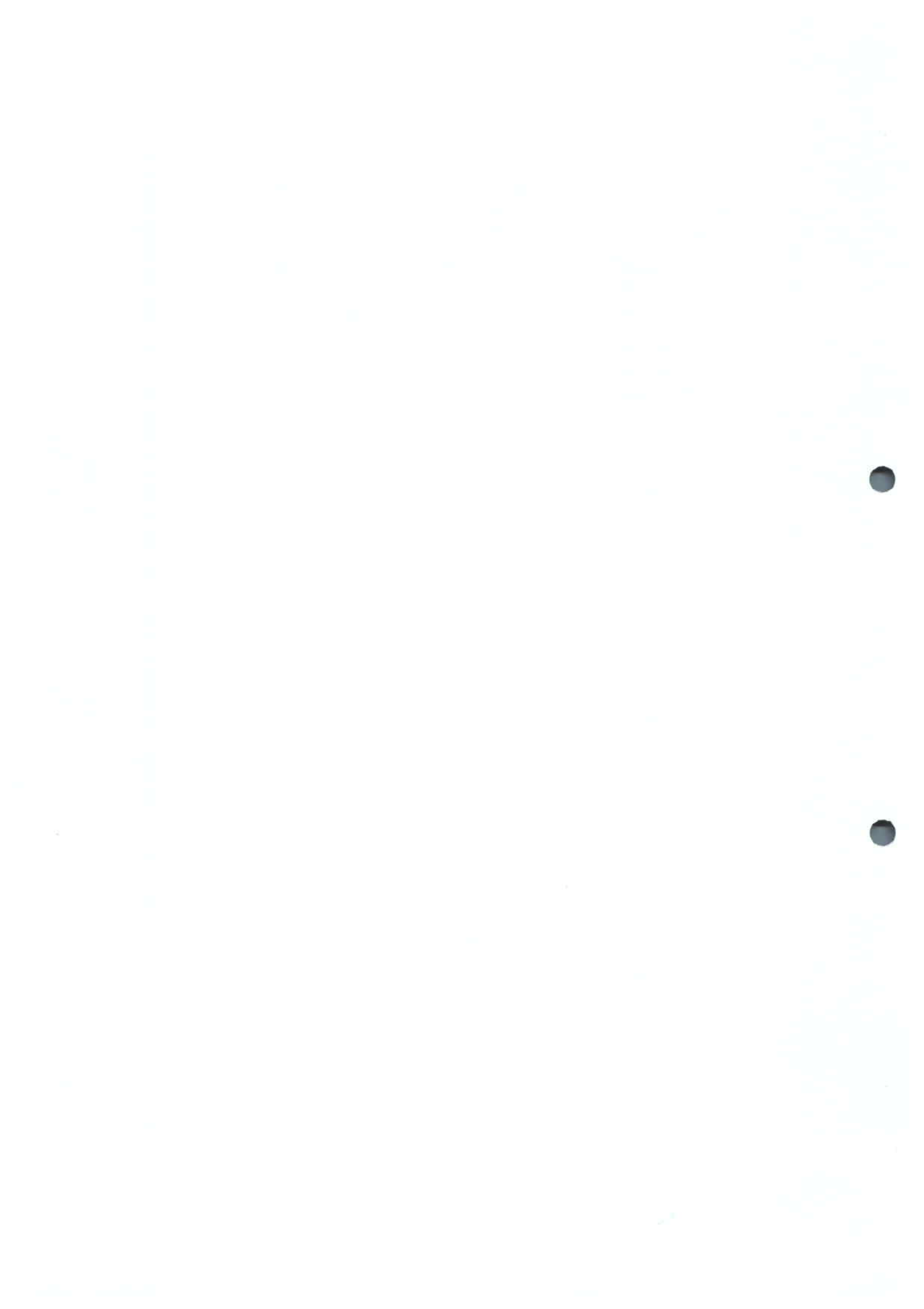
W miesiącu sierpniu, październiku, grudniu 2019r. wypłacono pracownikom Starostwa nagrody w łącznej wysokości 131.700 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 20 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Starostę i wypłacone na podstawie list płac zatwierdzonych przez Starostę i Skarbnika (lista płac Nr 73 z dnia 28.04.2019r., Nr 138 z dnia 1.08.2019r., Nr 183 z dnia 21.10.2019r., Nr 222 z dnia 12.12.2019r.).

 *Bożena*





3.5.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

W 2019r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 6.980,09 zł (plan 10.400 zł), co stanowi 67,1 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za miesiąc styczeń – sierpień 2019r. o następujących numerach poleceń wyjazdu służbowego: 11/2019; 14/2019; 26/2019; 28/2019; 31/2019; 32/2019; 33/2019; 44/2019; 47/2019; 48/2019; 52/2019; 54/2019. W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

Wszystkie wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Starostę Powiatu lub Wicestarostę.

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono należności przysługujące z tytułu podróży służbowej (zwrot kosztów podróży).

We wszystkich przypadkach rozliczenie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

Pracownikom, którzy za zgodą Starosty odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych w Zarządzeniu Nr 53/2010 Starosty Sztumskiego z dnia 6 grudnia 2010r. w sprawie wykorzystania samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych, zm. Zarządzeniem Nr 39/2011 z dnia 30.09.2011r.

Wykonanie przejazdu udokumentowano ewidencją przebiegu pojazdu oraz poleceniem wyjazdu służbowego.

Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

W 2019r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym w wysokości 300 km przyznane zostały 4 pracownikom Starostwa, w tym:

- 1 pracownikowi na okres od 1.07.2019r. do 31.07.2019r.,
- 1 pracownikowi na okres od 10.06.2019r. do 9.09.2019r.,
- 2 pracownikom na okres od 1.01.2019r. do 31.12.2019r.

Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy były zawarte umowy cywilno-prawne.

Miesięczne limity kilometrów na jazdy lokalne przyznane poszczególnym osobom zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekraczały 300 km.

Zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznych ryczałtów po złożeniu przez pracowników pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu.

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów za okres od m-ca stycznia do m-ca września 2019r.

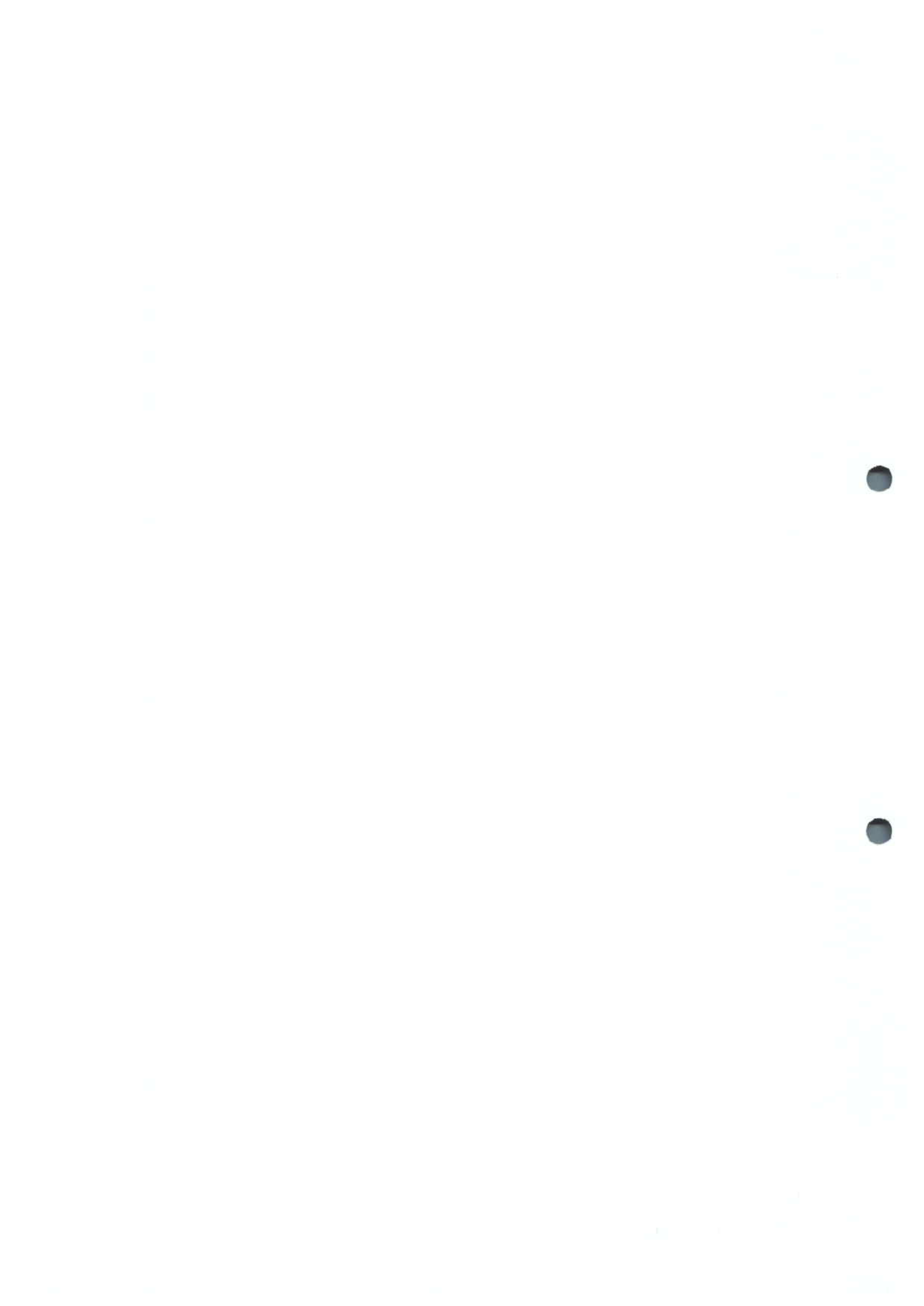
(sprawdzeniem objęto listy płac Nr 18 z dnia 31.01.2019r.; Nr 37 z 28.02.2019r.; Nr 58 z 29.03.2019r.; Nr 78 z 30.04.2019r.; Nr 97 z 30.05.2019r.; Nr 120 z 27.06.2019r.; Nr 137 z 31.07.2019r. ; Nr 159 z 30.08.2019r.; Nr 179 z dnia 30.09.2019r.).

Koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

W prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi zasadami stosowano potrącenia o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe” na podróże służbowe zagraniczne pracowników nie poniesiono wydatków.





3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Zbadano poniesione wydatki w I kwartale 2019r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75020 – Starostwa powiatowe.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75020	4210	296.000,00	283.379,95	95,7
75020	4300	567.000,00	556.674,88	98,2

Sprawdzeniem objęto wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki) dotyczące zrealizowanych w I kwartale 2019r. wydatków w § 4210 i § 4300 rozdz. 75020.

Wydatki § 4210 rozdziału 75020 dotyczyły głównie zakupu materiałów biurowych, gospodarczych, druków, środków czystości, tonerów, prenumeraty prasy i wydawnictw, paliwa, licencji programowych, części do komputerów i drukarek, samochodu, wyposażenia (krzesło obrotowe, aparaty telefoniczne, umywalka, skaner, niszczarka, regały metalowe).

Wydatki § 4300 rozdziału 75020 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, prowizje bankowe, wywozu śmieci, wytwarzania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, nalepek legalizacyjnych, kart pojazdu, opieki autorskiej programu komputerowego, serwisowych sprzętu, doradztwa prawnego, pełnienia funkcji inspektora ochrony danych osobowych w Starostwie.

Ustalono, że wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Powiatu.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W 2019r. na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdziału 75019 „Rady powiatów” nie poniesiono wydatków.

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych Powiatu Sztumskiego określała Uchwała Nr XX/128/2012 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 5 marca 2012r. w sprawie zasad ustalania diet dla radnych Rady Powiatu Sztumskiego.

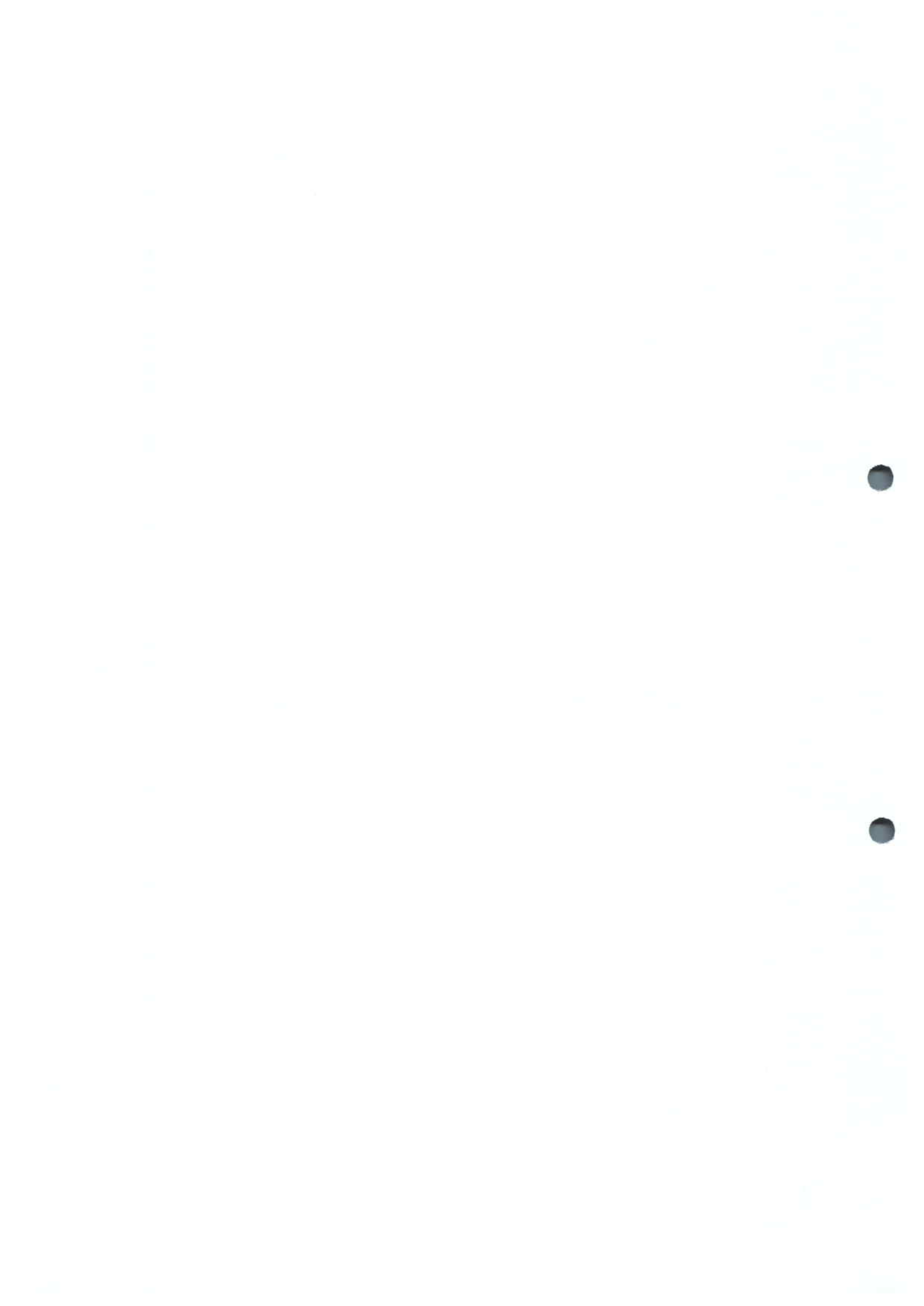
Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę podstawą do obliczenia kwoty diety jest kwota bazowa określona corocznie w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw. Dietę miesięczną ustala się procentowo w stosunku do kwoty bazowej w wysokości:

- Przewodniczący Rady – 105%,
- Wiceprzewodniczący Rady – 85 %,
- Przewodniczący Komisji – 75 %,
- Nieetatowi Członkowie Zarządu – 105 %,
- Radni – 60 %.

Radni otrzymują dietę miesięczną za pracę w Radzie Powiatu i jej komisjach oraz Zarządzie Powiatu.

Radnemu przysługuje tylko jedna dieta bez względu na ilość pełnionych funkcji w radzie.

Powyższą uchwałą określono również zasady potrącania z diet z tytułu nieobecności. Za nieobecność na sesji Rady, posiedzeniu komisji i zarządu kwota miesięcznej diety podlega obniżeniu o 10%.



Za każde spóźnienie na sesję, posiedzenie Komisji i Zarządu kwota miesięcznej diety podlega obniżeniu o 5%.

Po zastosowaniu wskaźników procentowych określonych przez Radę ustalone diety miesięczne dla radnych stanowiły kwoty:

- o 1.878,89 zł dla Przewodniczącego Rady,
- o 1.521,00 zł dla Wiceprzewodniczącego Rady,
- o 1.342,07 zł dla Przewodniczącego Komisji,
- o 1.878,89 zł dla Nieetatowych Członków Zarządu
- o 1.073,65 zł dla radnych.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za miesiące od stycznia do lipca 2019r. (listy płac Nr 17 z dnia 30.01.2019r., 35 z 27.02.2019r., 56 z 27.03.2019r., 77 z 29.04.2019r., 95 z 29.05.2019r., 119 z 27.06.2019r., 133 z 27.07.2019r.).

W trakcie kontroli ustalono, że miesięczne diety radnych za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacone zostały w prawidłowej wysokości.

W prawidłowej wysokości naliczono i wypłacono także miesięczne diety dla Przewodniczącego Rady, Wiceprzewodniczącego oraz Przewodniczących Komisji.

Maksymalna wysokość diet radnych w ciągu miesiący objętych kontrolą nie przekroczyła 70% maksymalnej wysokości diety przysługującej w powiatach do 60 tys. mieszkańców.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę dokonywano również zmniejszenia diety za każdą nieobecność radnego w pracach organów Rady.

Ponadto diety pomniejszono każdemu radnemu o kwotę 20 zł miesięcznie na podstawie złożonych przez nich pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na potrącanie z listy wypłat 20 zł miesięcznie z przeznaczeniem na obrady Rady Powiatu.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady tworzenia i przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu określone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 29/2012 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 19 lipca 2019r.

W regulaminie określono:

- o przeznaczenie środków funduszu,
- o osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- o zasady i warunki korzystania z funduszu,
- o zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe.

Równowartość dokonanych odpisów na 2019r. Starostwo przekazało na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 76,2 % planowanych odpisów tj. kwotę 54.000 zł (plan 70.795,08 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 30.08.2019r., tj. kwotę 16.795,08 zł.

Korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano:

- w dniu 31.10.2019r. zwiększenia o kwotę 1.368,28 zł (do wysokości odpisu obowiązującego od 1 sierpnia 2019r.),
- w dniu 17.12.2019r. zmniejszenia o kwotę 552,56 zł (do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych).

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 71.608,80 zł.

Naliczenia odpisów dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W okresie badanym naliczenia odpisu dokonano o faktyczną średnioroczną liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie – 54,71 etatu, w tym 3 osoby w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz 14 emerytów i rencistów.

Po wierz

W 2019r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- udzielenie pożyczek mieszkaniowych na kwotę 20.000 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 34.750 zł,
- dopłatę do wypoczynku dzieci i młodzieży (kolonie, obozy, wycieczki) – 4.440 zł,
- dopłatę do działalności rekreacyjno-rozrywkowej – 3.742 zł,
- pomoc finansowa z okazji świąt – 25.221 zł.

3.5.9 Inne wydatki bieżące

W 2019r. Powiat Sztumski osiągnął wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska w kwocie 34.223 zł.

Poniesione wydatki w rozdz. 90095 – Pozostała działalność na zadania z zakresu ochrony środowiska stanowiły kwotę 91.623,90 zł, w tym 34.223 zł ze środków z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, 57.400,90 zł z budżetu Powiatu.

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w całym 2019r.

Wydatki zostały przeznaczone głównie na:

- w § 4190 „Nagrody konkursowe” zakup nagród przyznawanych w konkursach o ochronie środowiska – 3.049 zł,
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” nasadzenie drzew w pasie dróg powiatowych – 78.222 zł,
- w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” dostęp do systemu informacji prawnej ochrona środowiska – 5.043 zł,
- w § 4700 „Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” szkolenia pracowników – 4.933,90 zł.

Wydatki zgodne były z ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

3.6. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2017-2019.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ Rok 2017

- Nr XXVII/152/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2017-2027 (z późn.zm.),
- Nr XXVII/153/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2017 rok (z późn.zm.);

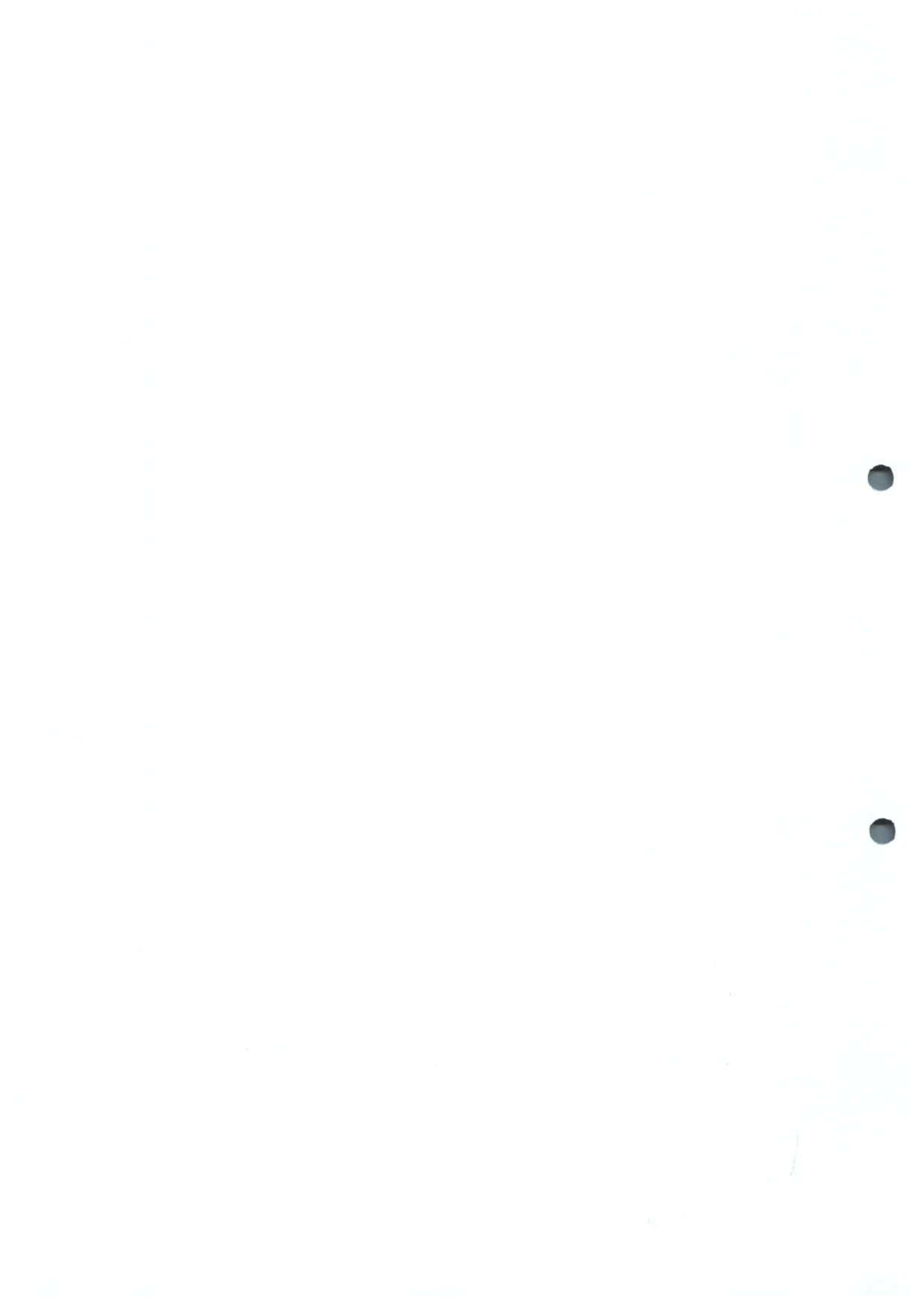
▪ Rok 2018

- Nr XXXVII/211/2017 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2018-2028 (z późn.zm.),
- Nr XXXVII/212/2017 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2018 rok (z późn.zm.);

▪ Rok 2019

- Nr III/29/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2019-2029 (z późn.zm.),
- Nr III/30/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok (z późn.zm.).

Podpis



3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

- W uchwałach budżetowych na lata 2017 - 2019 Rada Powiatu Sztumskiego określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania i planowanych wydatków.

W okresie objętym kontrolą wydatki inwestycyjne kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2017	10.558.714,00	8.866.236,80	83,97	18,71% (47.393.591,97 zł)
2018	13.540.840,00	13.291.513,25	98,16	25,29% (52.546.614,10 zł)
2019	17.380.129,00	12.300.345,30	70,77	22,90% (53.716.526,48 zł)

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2017-2019, sporządzony przez Skarbnika Powiatu stanowi **akta robocze nr 3.6.2/1** do protokołu kontroli.

- Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę PUP w Sztumie z/s w Dzierzgoniu	2017r.	210.000,00	206.805,00	Starostwo Powiatowe w Sztumie
2.	Wymiana dachu na budynku przy ul. Reja 12 w Sztumie (budynek główny)	2018r.	643.169,00	633.828,84	Starostwo Powiatowe w Sztumie
3.	Modernizacja dróg w ramach PRGiPID – Droga Żuławka Sztumska - Dzierzgoń	2019r.	4.022.555,00	4.022.530,30	Starostwo Powiatowe w Sztumie

1. Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę Powiatowego Urzędu Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu - (700-70005-6050)

Okres realizacji 2017r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 11 „Wydatki inwestycyjne” do Uchwały Nr XXVII/153/2016 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2017 rok - (plan: 200.000,00 zł – rozdz. 70005 § 6050), z późniejszą zmianą wprowadzoną Uchwałą Zarządu Powiatu Sztumskiego Nr 214/2017 z dnia 20 września 2017r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2017 rok - (dokonano zwiększenia o kwotę 10.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 210.000,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- 100% środki własne powiatu.


Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Sztumie.

Nazwa postępowania: „Realizacja robót remontowych związanych z dostosowaniem budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sztumie dla potrzeb Powiatowego Urzędu Pracy oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, ul. Sierakowskich 15, 82-400 Sztum pn. Modernizacja budynku dla Powiatowego Urzędu Pracy w Sztumie”.

Nr postępowania: ON.272.10/1/2017.III

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 154.471,54 zł	22.04.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 566548-N-2017 -tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego -BIP powiatu	09.08.2017r.

 Powiene



3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i w ogłoszeniu	05.09.2017r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	1. cena: 60 % 2. termin wykonania: 30% 3. okres gwarancji : 10 %	-
6.	Liczba oferentów	1	05.09.2017r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	INSTAL-ELEKTRO Sp. z o.o. w Kwidzynie	13.09.2017r.
10.	Cena wybranej oferty	198.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa (bez nr)	20.09.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 500070098-N-2017	05.12.2017r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 154.471,55 zł (równowartość 37.000,06 euro) ustalono w dniu 22 kwietnia 2017r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu kwietniu 2017r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 09 sierpnia 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 566548-N-2017) i na tablicy ogłoszeń w Starostwie oraz razem ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia - na stronie internetowej www.bip.powiatstumski.pl.

Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 05 września 2017r., godz.10:00. Podane kryterium oceny oferty: cena 60%, termin wykonania zadania: 30%, okres gwarancji 10%. Zamawiający żądał wniesienie wadium w wysokości 4.500,00 zł, stanowiące 2,91% wartości zamówienia.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała 3-osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 24/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 09 sierpnia 2017r.

Członkowie Komisji, Starosta i Wicestarosta złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych

W dniu 05 września 2017r. dokonano otwarcia ofert (*sporządzona pisemna informacja z otwarcia ofert*). Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 190.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez firmę INSTAL-ELEKTRO Sp. z o.o. w Kwidzynie – z ceną brutto 198.000,00 zł, terminem wykonania zadania: do 60 dni i okresem gwarancji: 60 miesięcy.

Wykonawca wraz z ofertą wniósł wymagane przez zamawiającego wadium.

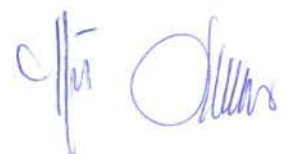
Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ – cz. XVII pkt 7).

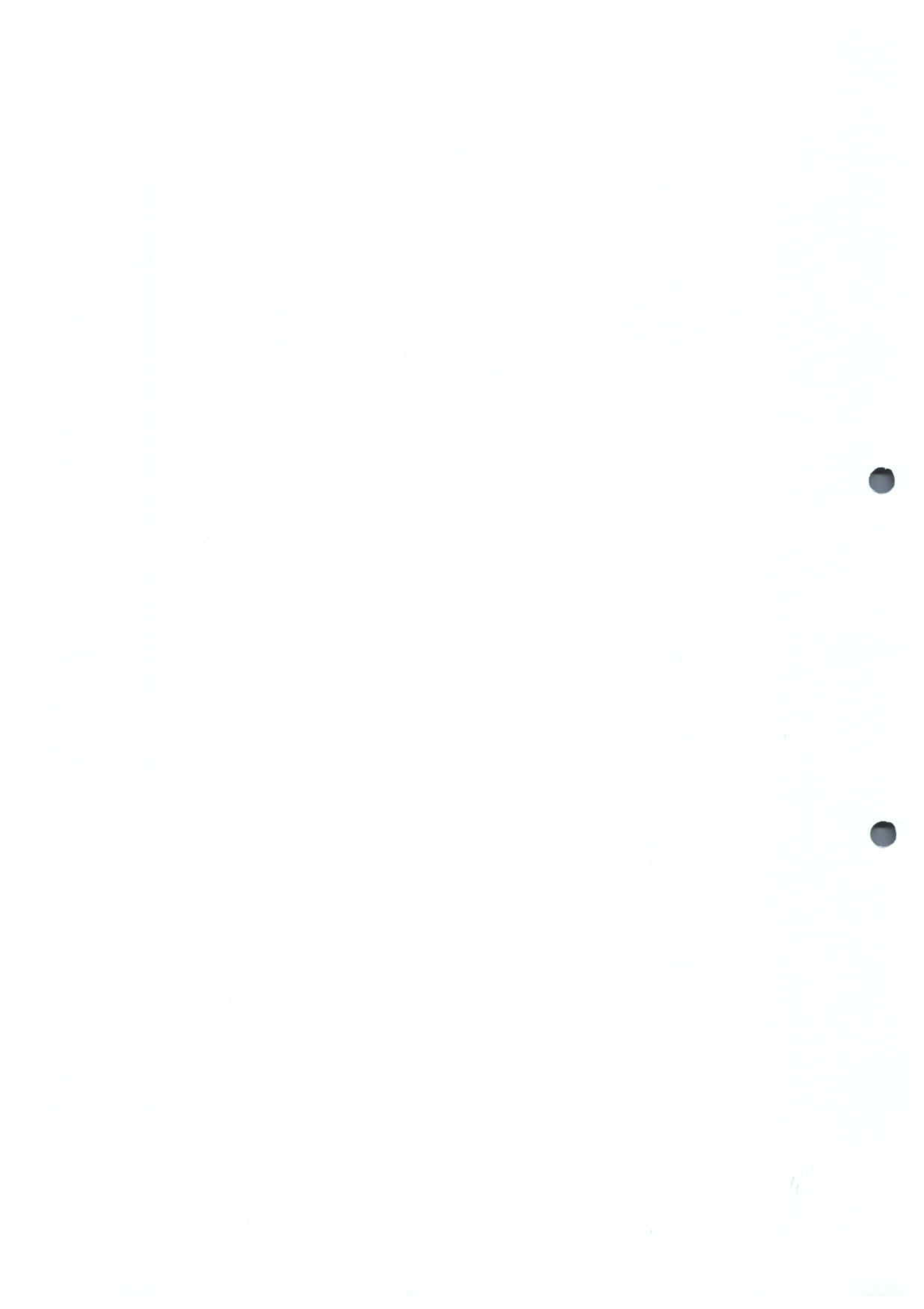
Zamawiający dokonał oceny oferty zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ, następnie w dniu 06 września 2017r. pismem znak: ON.272.10/1/2017.III wezwał Spółkę INSTAL-ELEKTRO do złożenia (w terminie do dnia 12 września 2017r.) oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

W wyznaczonym terminie wykonawca złożył wszystkie wymagane dokumenty.

Oferta odpowiadała treści specyfikacji, została uznana jako najkorzystniejsza i w dniu 13 września 2017r. dokonano jej wyboru. Tego samego dnia zawiadomiono wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej powiatu i na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego.

 Powiecki





Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego*” (druk ZP-PN) zatwierdzonym przez Starostę w dniu 05 grudnia 2017r..

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 20 września 2017r. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 198.000,00 zł brutto. Termin realizacji zamówienia: 60 dni od przekazania placu budowy, które nastąpi w ciągu 5 dni od podpisania umowy (tj. do dnia 27 listopada 2017r.). Udzielony zamawiającemu okres gwarancji na roboty budowlane: 60 miesięcy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 19.800,00 zł, tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto zostało wniesione w dniu 19 września 2017r. (przelew bankowy).

Ustalono, że na dzień 20 września 2017r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozd. 70005 §6050) stanowiła 210.000,00 zł, a wykonanie wyniosło 4.500,00 zł.

Stwierdzono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05 grudnia 2017r. (nr 500070098-N-2017), tj. po 76 dniach od zawarcia z wykonawcą umowy.

W dniu 27 listopada 2017r. wykonawca zgłosił pisemnie gotowość do odbioru końcowego robót. W związku z w/w zgłoszeniem zamawiający wyznaczył datę odbioru robót na dzień 01 grudnia 2017r. (pismo znak: AB.674.4.615.2017.IWB z 29.11.2017r.). Roboty w tym dniu nie zostały odebrane. Z przedłożonego kontrolującym dziennika budowy, wynika, że w dniu 01 grudnia 2017r. inspektor nadzoru dokonał wpisu o braku gotowości odbioru, cyt.: „*Stwierdza się brak gotowości wykonawcy do odbioru prac. Stwierdzono nie zakończone prace malarskie, brak ścianek aluminiowych, brak wyposażenia serwera, nie dostarczono dokumentacji powykonawczej. Po uzupełnieniu należy ponownie zgłosić gotowość do odbioru.*”

W dniu 07 grudnia 2017r. wykonawca ponownie zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót.


Zadanie zostało odebrane komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru robót z dnia 15 grudnia 2017r.* Z treści protokołu wynika, że zadanie zostało zrealizowane w okresie od 27 września 2017r. do 15 grudnia 2017r. oraz że komisja przyjmuje odbiór robót z uwagami dotyczącymi ścianek aluminiowych (boksów) i dostarczonych urządzeń (instalacja komputerowa).

Zgodnie z brzmieniem pkt 5 protokołu, cyt.: „*W wyniku stwierdzonych uwag, w szczególności dotyczących trwałych wad konstrukcji boksów i zamontowanego sprzętu niezgodnego ze specyfikacją ustalono potrącić z wynagrodzenia głównego wykonawcy po 10% wartości ceny zakupu, w której stwierdzono uchybienia. Pozycje potrącone: Boksy, instalacja komputerowa wg załączonych faktur.*”

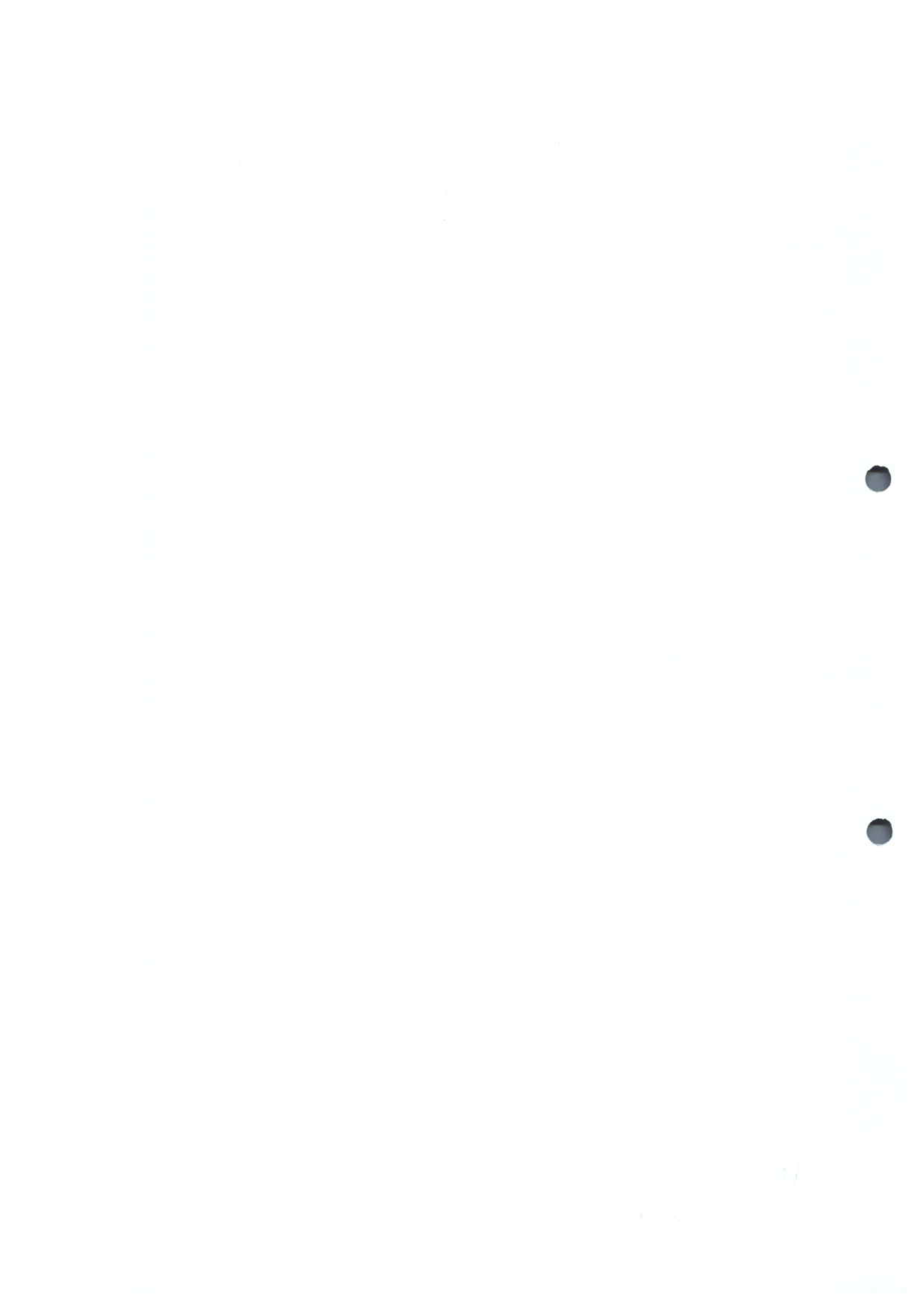
Zawarta w dniu 20 września 2017r. umowa przewiduje możliwość obniżenia wykonawcy wynagrodzenia za wady wykonanych robót. Zgodnie z §14 ust.6 umowy, cyt.: „*Jeżeli wady uniemożliwiają użytkowanie przedmiotu umowy zgodnie z jego przeznaczeniem, Zamawiający może obniżyć Wykonawcy wynagrodzenie za ten przedmiot odpowiednio do utraconej wartości użytkowej, estetycznej i technicznej.*”

Wskutek wydłużenia się terminu zakończenia całości robót zaszła konieczność przesunięcia realizacji wydatków związanych z w/w zadaniem po upływie roku budżetowego. W dniu 28 grudnia 2017r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVII/208/2017 w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2017r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. W załączniku Nr 1F do uchwały określono wykaz planowanych wydatków: „*Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę PUP w Sztumie z/s w Dzierzgoniu*” – w kwocie 202.305,00 zł i terminem realizacji : 30.06.2018r.

Zapłaty dokonano w dniu 30 stycznia 2018r. na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 01/2018 z 09.01.2018r. na kwotę 198.000,00 zł (WB nr 18/2018), tj. w terminie wynikającym z postanowień umowy (w ciągu 21 dni od daty jej otrzymania).


powiere



W związku z zakończeniem prac z 18-dniowym opóźnieniem (od 27 listopada 2017r. do 15 grudnia 2017r.) obciążono wykonawcę karą umowną w kwocie 3.564,00 zł (nota księgową nr 1/01/2018 z 30.01.2018r.), naliczoną zgodnie z postanowieniami § 17 ust.1 pkt 1 Umowy z dnia 20.09.2017r. (*Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za zwłokę w wykonaniu zamówienia w wysokości 0,1% wynagrodzenia określonego w § 10 ust.1 umowy, za każdy dzień zwłoki*).

Ponadto z tytułu wadliwego wykonania robót obciążono wykonawcę kwotą 1.697,40 zł (nota księgową nr 2/01/2018 z 30.01.2018r.), ustaloną w protokole odbioru robót z dnia 15.12.2017r. i zgodnie z postanowieniami § 14 ust.6 zawartej umowy.

Powyższe kwoty - łącznie 5.261,40 zł zostały potrącone z w/w faktury.

Kserokopie dokumentów:

- Umowa z dnia 20.09.2017r.
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr 500070098-N-2017 z dnia 05.12.2017r.
 - pismo wykonawcy z dnia 27.11.2017r. o gotowości do odbioru końcowego robót wraz z pismem zamawiającego z dnia 29.11.2017r. o wyznaczeniu daty odbioru robót na dzień 01 grudnia 2017r.,
 - wpis inspektora nadzoru w dzienniku budowy w dniu 01.12.2017r.
 - pismo wykonawcy z dnia 07.12.2017r. o ponownym zgłoszeniu do odbioru końcowego,
 - protokół odbioru końcowego robót z dnia 15.12.2017r.,
 - noty księgowe z dnia 30.01.2018r.: nr 1/01/2018 i nr 2/01/2018.
- stanowią **akta robocze nr 3.6.2./2** do protokołu kontroli.

2. Wymiana dachu na budynku szpitala przy ul. Reja 12 w Sztumie (budynek główny) - (700-70005-6050)

Okres realizacji 2017-2018r.

Inwestycja została ujęta:

■ w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała Nr XXXIV/189/2017 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29 września 2017r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2017-2017) – (*łącznie nakłady w latach 2017-2018 w wysokości 800.000,00 zł, w tym: w 2017r. : 0 zł, w 2018r.: 800.000,00 zł*).

■ w Załączniku Nr 11 „Wydatki inwestycyjne” do Uchwały Nr XXXVII/212/2017 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2018 rok - (*plan: 800.000,00 zł - rozdz. 70005 § 6050*), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady :

- Nr XLVI/257/2018 z dnia 30 października 2018r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2018 rok - (*dokonano zmniejszenia o kwotę 104.171,00 zł na w/w zadanie - plan: 695.829,00 zł*),

- Nr III/26/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2018 rok - (*dokonano zmniejszenia o kwotę 61.660,00 zł na w/w zadanie - plan: 634.169,00 zł*).

Finansowanie inwestycji:

- 100% środki własne powiatu.

 *Opisane*



Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Sztumie.

Nazwa postępowania: „Remont dachu budynku głównego szpitala wraz z dociepleniem przy ul. Reja 12 w Sztumie.”

Nr postępowania: ON.272.6.3.2017.III

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 659.574,09 zł	31.03.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 592827-N-2017 -tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego -BIP powiatu	25.09.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu	15.12.2017r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 25% doświadczenie kierownika budowy: 15%	-
6.	Liczba oferentów	2	15.12.2017r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„KAS-BUD” Marek Kasiewicz w miejscowości Półwiosek Stary	29.12.2017r.
10.	Cena wybranej oferty	775.919,49 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa (bez nr)	09.01.2018r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 500012340-N-2018	17.01.2018r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks Nr I (zmiana terminu zakończenia robót)	27.06.2018r.
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 695.574,09 zł (równowartość 157.985,60 euro) ustalono w dniu 31 marca 2017r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z miesiąca marca 2017r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 25 września 2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 592827-N-2017) oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej bip.powiatosztumski.pl.


Wraz z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 15 grudnia 2017r. godz.10:00. Podane w specyfikacji kryterium oceny oferty: cena 60%, okres gwarancji 15%, doświadczenie kierownika budowy 15%.

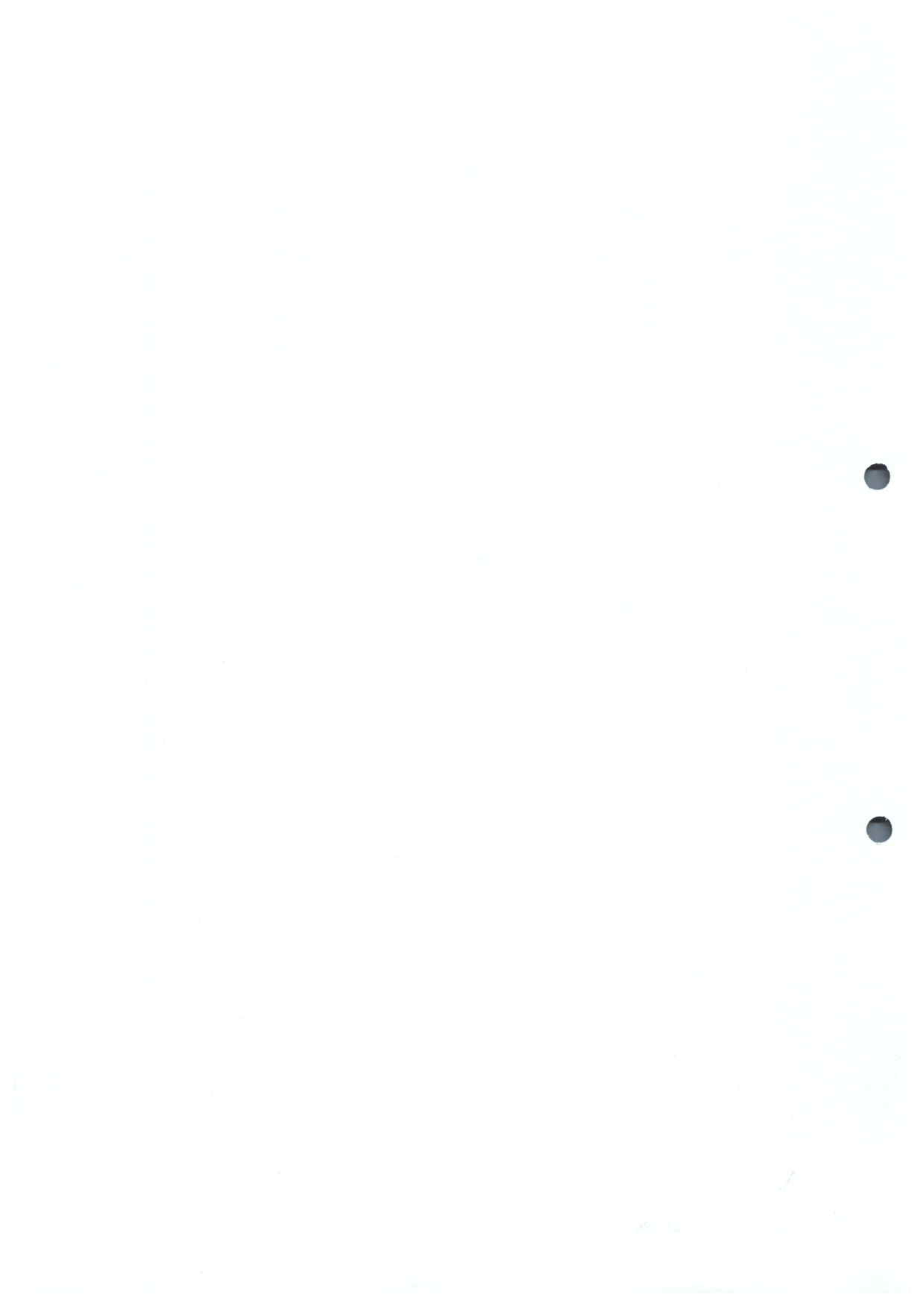
Zamawiający zażądał wniesienie wadium w wysokości 20.000,00 zł stanowiące 3% wartości zamówienia.

Do przeprowadzenia przetargu powołana została 3-osobowa komisja przetargowa (Zarządzenie Nr 25a/2017 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 25 września 2017r. w sprawie powołania Komisji przetargowej do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 Pzp na: „Remont dachu budynku głównego szpitala wraz z dociepleniem przy ul. Reja 12 w Sztumie”).

W trakcie kontroli stwierdzono, że Starosta Powiatu wraz z Wicestarostą, oświadczenie składane na podstawie art.17 ust.2 ustawy Pzp (jako kierownik zamawiającego) podpisali w dniu 25 września 2017r. tj. w dniu ogłoszenia zamówienia w BZP, natomiast nie złożyli takiego oświadczenia po złożeniu ofert wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.







Ustalono, że w w/w postępowaniu Starosta wykonywał takie czynności, jak: powołanie komisji przetargowej, zatwierdzenie wyboru wykonawcy, zatwierdzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.

Kserokopie dokumentów:

- oświadczenia określone na podstawie art.17 ust.2 ustawy Pzp złożone przez Starostę i Wicestarostę oraz członków komisji przetargowej,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 22.01.2018r.
- Zarządzenie Starosty Powiatu Nr 25a/2017 z dnia 25.09.2017r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

- podpisane przez Starostę pismo z dnia 29.12.2017r. informujące o wyborze oferty stanowią **akta robocze nr 3.6.2/3** do protokołu kontroli

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu w dniu 15 grudnia 2017r.

W dniu 15 grudnia 2017r. dokonano otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 770.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. „KAS-BUD” Marek Kasiewicz w Półwiosku Starym – z ceną 775.919,49 zł brutto, okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy: 4 roboty,
2. MSP „SMOK” Keister, Ksepka – Spółka Jawna w Starogardzie Gdańskim – z ceną 884.486,57 zł brutto, okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy: 5 robót.

Wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium (w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

Informację z otwarcia ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej w dniu 15 grudnia 2017r. Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust. 1 ustawy pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i SIWZ - cz. XVII pkt 7). Dokonano oceny ofert w oparciu o przyjęte w specyfikacji kryteria (cena: 60 pkt, okres gwarancji 25 pkt, doświadczenie kierownika budowy: 15 pkt). Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez firmę „KAS-BUD” Marek Kasiewicz w Półwiosku Starym.

Oferta w/w wykonawcy spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ (firma złożyła wraz z ofertą wszystkie wymagane dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu). Komisja dokonała jej wyboru w dniu 29 grudnia 2017r. W tym samym dniu zawiadomiono uczestników postępowania o dokonany wybór wykonawcy. Informację o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej powiatu i na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.*” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Starostę Powiatu w dniu 22 stycznia 2018r.).

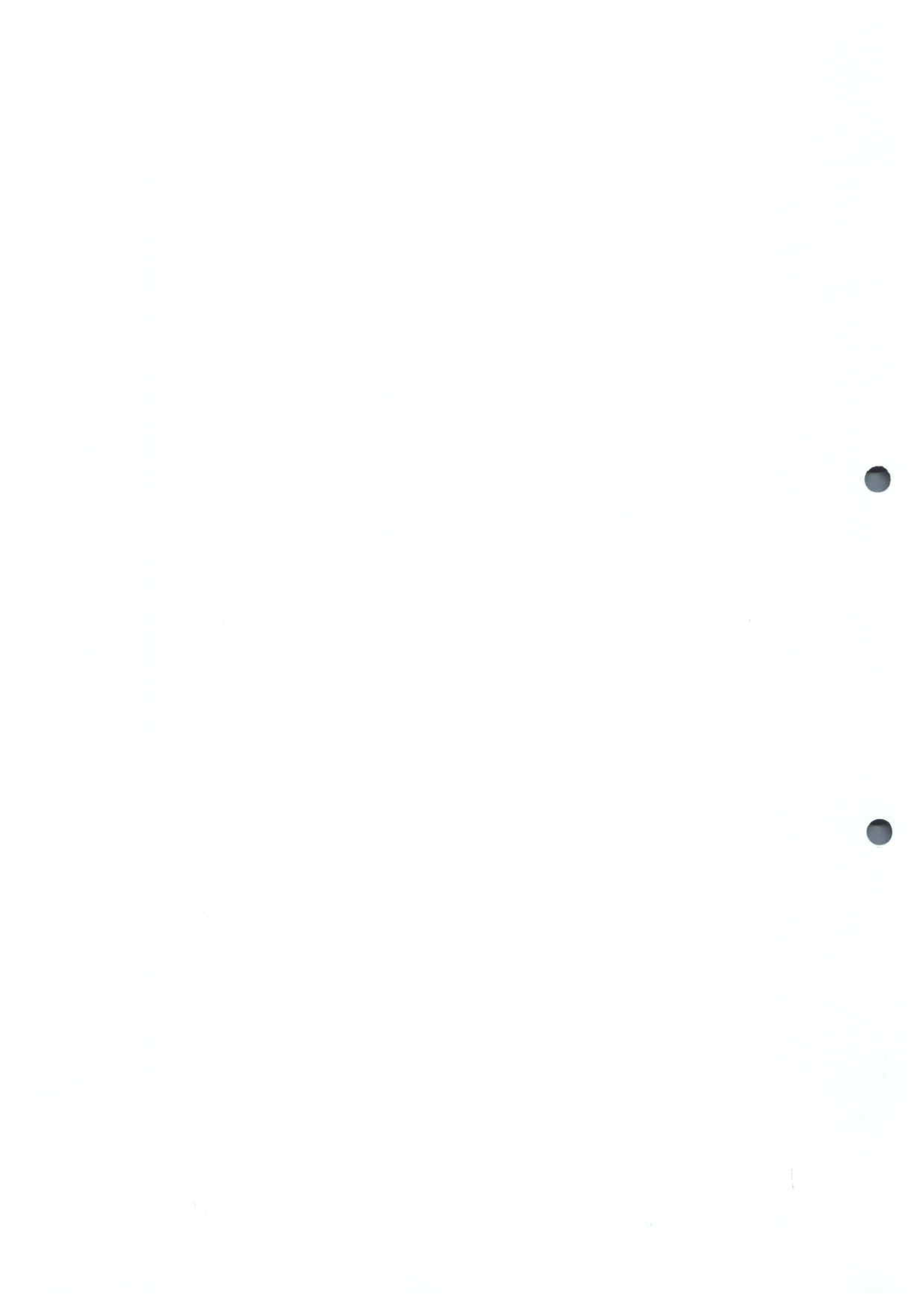
Z wykonawcą zawarto w dniu 09 stycznia 2018r. umowę zawierającą postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 775.919,49 zł brutto. Termin wykonania zamówienia : rozpoczęcie robót : 06 marca 2018r., zakończenie robót: 29 czerwca 2018r.. Udzielony okres gwarancji na roboty budowlane: 60 miesięcy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 77.591,95 zł, tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej UNIQA Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. w Łodzi Nr 998-A 735442 z dnia 04.01.2018r.

Ustalono, że na dzień podpisania umowy plan finansowy w rozdz. 70005 §6050 wyniósł 800.000,00 zł, wykonanie: 0 zł.

 Podpisano



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 stycznia 2018r. (nr: 500012540-N-2018).

W trakcie realizacji zadania dokonano zmiany postanowień zawartej umowy, i tak Aneks nr 1 z dnia 27 czerwca 2018r. zmieniono termin zakończenia robót: na dzień 15 lipca 2018r. (zgodnie z treścią aneksu, cyt.: „w związku z uzasadnionym wnioskiem Wykonawcy z dnia 19.06.2018r. oraz decyzją Zarządu Powiatu w Sztumie z dnia 27.06.2018r. na podstawie § 19 umowy z dnia 9 stycznia 2018r. postanowiono (...) Zmienia się treść §2 pkt 3 umowy z dnia 9.01.2018r, który otrzymuje brzmienie: „3. Zakończenie robót budowlanych: 15 lipca 2018r.” O wydłużeniu terminu zakończenia robót wykonawca zwrócił się do zamawiającego z pisemną prośbą w dniu 19 czerwca 2018r., uzasadniając złymi warunkami pogodowymi oraz wydłużającym się okresem oczekiwania na materiały z powodu pełni sezonu remontowo-budowlanego.

Brak możliwości wykonywania prac budowlanych (w miesiącu marcu) ze względu na panujące niskie temperatury oraz opady śniegu potwierdzony jest wpisem inspektora nadzoru w dzienniku budowy.

Termin wydłużenia wykonania prac do dnia 15 lipca 2018r. został zaakceptowany przez Zarząd Powiatu (wyciąg z Protokołu nr 156/2018 z posiedzenia Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 27 czerwca 2018r.).

Ustalono, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (część XX i Załącznik B - Projekt umowy, §19 - dokonanie zmian w umowie) i w ogłoszeniu o zamówieniu (pkt IV.5 - zmiana umowy) zamawiający przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, z wymienieniem okoliczności, w jakich można tych zmian dokonać, m.in. cyt.: „możliwość zmiany z powodu działania siły wyższej (odnotowanej w dzienniku budowy) niezależnej uniemożliwiającej wykonanie robót w określonym pierwotnie terminie o czas działania siły wyższej i potrzebny do usunięcia skutków tego działania oraz wystąpienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy i Zamawiającego takich jak np. długotrwałe intensywne opady deszczu, temperatura powietrza, przy której niedopuszczalne jest prowadzenie robót budowlanych, powódzie itp. – (cz. XX pkt 2b, oraz §19 ust.1b projektu umowy).

Kserokopie dokumentów:

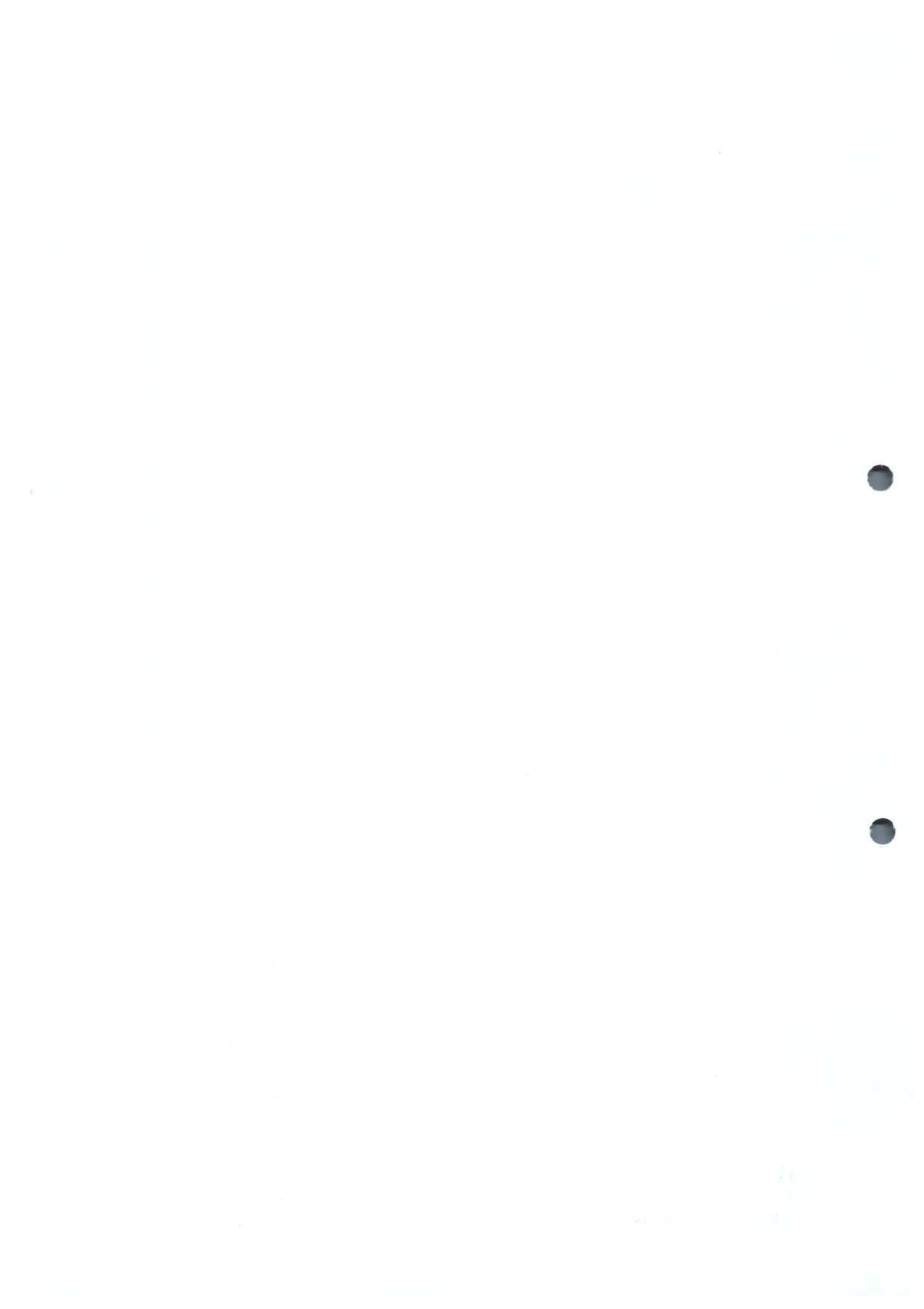
- SIWZ – str. 1, 16 (dot. dokonywania zmian postanowień zawartej umowy)
- ogłoszenie o zamówieniu nr 592827-N-2017 z 25.09.2017r. – str. 1, 17, 18.
- Umowa z dnia 06.01.2018r. wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 27.06.2018r.
- pismo wykonawcy z dnia 18.06.2018r. (z datą wpływu: 19.06.2018r.) z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia robót,
- dziennik budowy (str. 5 i 6) - wpis inspektora nadzoru o braku możliwości wykonywania robót z uwagi na złe warunki atmosferyczne,
- wyciąg z Protokołu nr 156/2018 z posiedzenia Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 27 czerwca 2018r.

stanowią akta robocze nr 3.6.2/4 do protokołu kontroli.

Całość robót zakończono w dniu 13 lipca 2018r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru).

Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru końcowego robót” z dnia 27 lipca 2018r. Zapłaty na łączną kwotę 775.919,49 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę 4 faktur (płatnych w ciągu 21 dni od daty ich doręczenia) wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z § 10 zawartej umowy , i tak:

- F-ra VAT Nr 0004/18/08/FVS z 23.04.2018r. na kwotę 53.836,73 zł z załączonym protokołem odbioru częściowego nr 1 z dnia 23.04.2018r. (zapłata 11.05.2018r - WB nr 080),



- F-ra VAT Nr 0005/18/08/FVS z 01.06.2018r. na kwotę 308.978,44 zł z załączonym protokołem odbioru częściowego nr 2 z dnia 28.05.2018r. (zapłata 14.06.2018r - WB nr 102),
- F-ra VAT Nr 0006/18/FVS z 26.06.2018r. na kwotę 215.619,23 zł z załączonym protokołem odbioru częściowego nr 3 z dnia 26.06.2018r. (zapłata 29.06.2018r - WB nr 112),
- F-ra VAT Nr 0007/18/FVS z 27.07.2018r. na kwotę 197.485,09 zł z załączonym protokołem odbioru końcowego robót z dnia 27.07.2018r. (zapłata 17.08.2018r - WB nr 140.).

3. Modernizacja drogi Żuławka Sztumska - Dzierzgoń – (600 - 60014 - 6050)

Okres realizacji 2019r.

Zadanie zostało ujęte w Załączniku Nr 11 „Wydatki inwestycyjne” do Uchwały Nr III/30/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok - (plan: 4.780.000,00 zł – rozdz. 60014 § 6050), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady :

- Nr X/63/2019 z dnia 26 czerwca 2019r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2019 rok - (dokonano zmniejszenia o kwotę 26.445,00 zł na w/w zadanie - plan: 4.753.555,00 zł),
- Nr IX/84/2019 z dnia 25 września 2019r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2019 rok - (dokonano zmniejszenia o kwotę 200.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 4.553.555,00 zł),
- Nr XII/92/2019 z dnia 30 października 2019r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2019 rok - (dokonano zmniejszenia o kwotę 531.000,00 zł na w/w zadanie - plan: 4.022.555,00 zł).

Finansowanie inwestycji:

- kwota 2.008.682,00 zł – dotacja z Funduszu Dróg Samorządowych, na podstawie zawartej z Wojewodą Pomorskim Umowy Nr 6/P/FDS/2019 z dnia 24.05.2019r. o udzielenie dofinansowania w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych/powiatowych .
- pozostała kwota - środki własne powiatu.

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Sztumie.

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2936G w wymiarze 1,8 km w celu poprawy bezpieczeństwa i dostępności sieci drogowej Dolnego Powiśla”.

Nr postępowania: ON.272.2.2019.III

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	kwota : 3.846.077,10 zł	wrzesień 2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 510659-N-2019 -tablica ogłoszeń Starostwa Powiatowego -BIP powiatu + zmiana treści ogłoszenia – BZP : - nr 540028849-N-2019	05.02.2019r. 14.02.2019r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w SIWZ i ogłoszeniu :	20.02.2019r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	cena: 60% okres gwarancji: 20% doświadczenie kierownika budowy: 20%	-
6.	Liczba oferentów	4	20.02.2019r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„DROGOMEX” Sp. z o.o. w Pruszkowie	08.03.2019r.
10.	Cena wybranej oferty	3.999.464,40 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od terminu złożenia oferty	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane 10% ceny ofertowej brutto	-
13.	Data zawartej umowy	Umowa (bez nr)	14.03.2019r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 510055355-N-2019	21.03.2019r.

Pol Powie

Pol Powie



15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe	-	-

Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 3.846.077,10 zł ustalono w miesiącu wrześniu 2018r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w tym samym miesiącu 2018r. W trakcie kontroli stwierdzono, że w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” w pkt 2. przedmiot zamówienia publicznego - wykazano cyt.: „wartość zamówienia 3.846.077,10 zł, co stanowi równowartość 921.238,14 euro. Wartość zamówienia została ustalona we wrześniu 2018r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.”

W okresie od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2019r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,3117, natomiast do ustalenia wartości zamówienia zamawiający przyjął średni kurs złotego 4,1749. Prawidłowo, w protokole w w/w punkcie winno być wykazane, że wartość zamówienia 3.846.077,10 zł, co stanowi równowartość 892.009,44 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 05 lutego 2019r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 510659-N-2019) i na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz na stronie internetowej www.bip.powiatosztumski.pl. Na w/w stronie zamieszczono również Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia

Termin składania ofert, określony w SIWZ i w ogłoszeniu – 20 lutego 2019r., godz.10:00. Podane kryterium oceny oferty: cena 60%, okres gwarancji 20%, doświadczenie kierownika budowy 20%. Zamawiający zażądał wnieścia wadium w kwocie 115.000,00 zł stanowiące 2,99% wartości zamówienia.

W dniach 11, 12 i 13 lutego 2019r. wykonawca zwracał się pisemnie o wyjaśnienie treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 14 lutego 2019r.

W związku z modyfikacją treści SIWZ, która prowadziła do zmiany treści ogłoszenia, zamawiający w dniu 14 lutego 2019r. zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 540028849-N-2019) - (dot. zmiany pkt 3.2. - zdolność techniczna lub zawodowa - w części IV specyfikacji dot. warunków udziału w postępowaniu).

Do przeprowadzenia w/w postępowania Starosta Powiatu Sztumskiego, Zarządzeniem Nr 4/2019 z dnia 05 lutego 2019r. powołał 4-osobową komisję przetargową, w składzie: przewodnicząca komisji - Halina Gierała, 2 członków komisji - Maciej Derbich i Tomasz Knapik, sekretarz komisji - Renata Ruda.

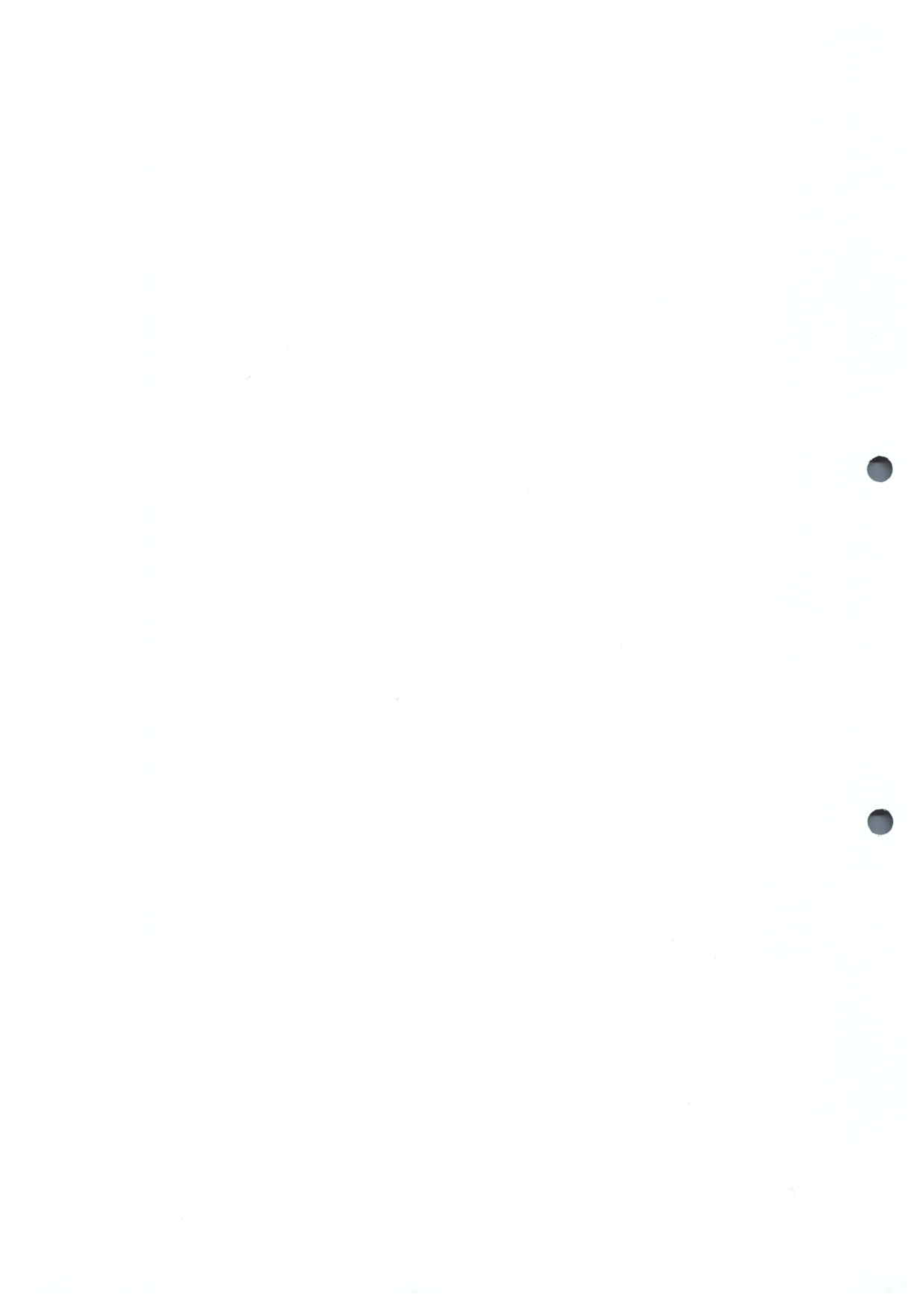
Ustalono natomiast, że w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” w pkt 8 część A. *Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego* w ppkt 2. *Komisja Przetargowa* - wykazano 3-osobową komisję w składzie: przewodnicząca komisji - Halina Gierała, członek komisji - Wojciech Babalski, sekretarz komisji - Renata Ruda, a w ppkt 24. *Zatwierdzenie wyniku postępowania* - wykazano komisję 4-osobową w takim składzie, jaki wynika z w/w Zarządzenia Starosty Nr 2/2019.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Starosta Powiatu i Wicestarosta, oświadczenie składane na podstawie art.17 ust.2 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (jako kierownik zamawiającego) podpisali w dniu 05 lutego 2019r. tj. w dniu ogłoszenia zamówienia w BZP, natomiast nie złożyli takiego oświadczenia po dokonaniu otwarcia ofert złożonych przez wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia (w dniu 20 lutego 2019r.).

Ustalono, że w w/w postępowaniu Starosta wykonywał takie czynności, jak zatwierdzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, Wicestarosta natomiast - powołanie komisji przetargowej, podpisywanie korespondencji (udzielone wykonawcy odpowiedzi w sprawie wyjaśnień SIWZ, wezwanie do przedłożenia dokumentów), zatwierdzenie wyboru wykonawcy.

Halina Gierała

Maciej Derbich



Osobom kontrolującym złożone zostały przez Starostę i Wicestarostę oświadczenia, z których wynika, że Starosta jak i Wicestarosta nie mieli żadnych powiązań określonych w art.17 pzp. z wykonawcami uczestniczącymi w tym postępowaniu.

Kserokopie dokumentów:

- oświadczenia określone na podstawie art.17 ust.2 ustawy Pzp złożone przez Starostę i Wicestarostę oraz członków komisji przetargowej,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 25.03.2019r.
- Zarządzenie Nr 4/2019 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 05 lutego 2019r. w sprawie powołania Komisji przetargowej
- korespondencja podpisana przez Wicestarostę (pismo z dnia 14.02.2019r. dot. odpowiedzi na zapytania w sprawie wyjaśnienia SIWZ; pismo z dnia 28.02.2019r. do spółki DROGOMEX o złożenie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu; zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 8.03.2019r.)
- Umowa z dnia 14 marca 2019r.

oraz

- oświadczenie w sprawie powiązań z wykonawcami, złożone przez Starostę i Wicestarostę stanowią **akta robocze nr 3.6.2/5** do protokołu kontroli Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu w dniu 20 lutego 2019r.

W dniu 20 lutego 2019r. dokonano otwarcia ofert (*sporządzona pisemna informacja z otwarcia ofert*). Podana przed ich otwarciem kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia: 4.730.674,83 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:

1. „DROGOMEX” Sp. z o.o. w Pruszkowie – z ceną brutto 3.999.464,40 zł, okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy: 3 roboty,
2. Kwidzyńskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Budowlanych „STRZELBUD” Sp. z o.o. w Kwidzynie – z ceną brutto 4.436.352,25 zł, okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy : 4 roboty,
3. STRABAG Sp. z o.o. w Gdyni – z ceną brutto 5.513.201,05 zł, okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy: 3 roboty,
4. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. w Starogardzie Gdańskim – z ceną brutto 4.482.445,57 zł. okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy: 3 roboty.

Wszyscy wykonawcy wraz z ofertami wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium.

Informację z otwarcia ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej powiatu w dniu 20 lutego 2019r.

Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem procedury określonej w art. 24aa ust.1 ustawy Pzp. (przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu - pkt IV.2.3 i w SIWZ - cz. XIV pkt 7).

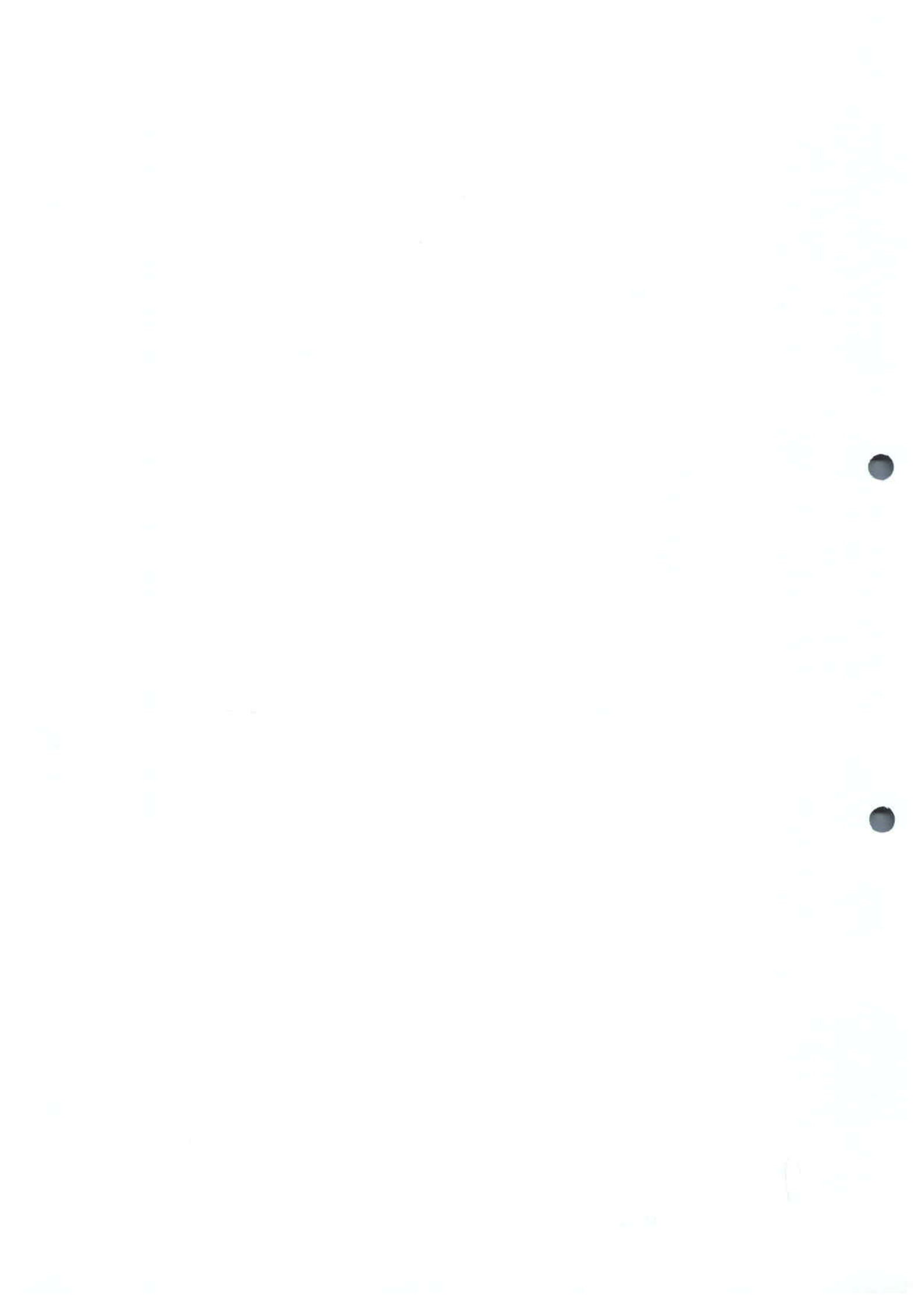
Dokonano oceny ofert w oparciu o przyjęte w specyfikacji kryteria (cena, okres gwarancji, doświadczenie kierownika budowy). Najwyżej (100 pkt) oceniono ofertę złożoną przez „DROGOMEX” Sp. z o.o. w Pruszkowie – z ceną brutto 3.999.464,40 zł, okresem gwarancji: 60 miesięcy i doświadczeniem kierownika budowy: 3 roboty.

W dniu 28 lutego 2019r. zamawiający wystąpił pisemnie do spółki „DROGOMEX” o złożenie w terminie do 07 marca 2019r. dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Dokumenty zostały złożone przez wykonawcę w dniu 04 marca 2019r.

Oferta w/w wykonawcy spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ. W dniu 08 marca 2019r. dokonano jej wyboru.

 Powiat





W tym samym dniu (08.03.2019r.) zawiadomiono wszystkich uczestników postępowania o wyborze wykonawcy. Informację o dokonanych wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej bip.powiatosztumski.pl i na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego.

Czynności przetargowe udokumentowano w „*Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.*” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Starostę Powiatu Sztumskiego w dniu 25 marca 2019r.

Z wykonawcą zawarto w dniu 14 marca 2019r. umowę zawierającą postanowienia zgodne z ofertą. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót określono na kwotę 3.999.464,40 zł brutto. Termin wykonania zamówienia: do dnia 30 września 2019r. Udzielenie zamawiającemu gwarancji na przedmiot umowy na okres 60 miesięcy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 399.946,44 zł (10% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group O/ Warszawa (Nr 32GG09/0021/19/0044 z dnia 08.03.2019r.).

Ustalono, że na dzień 14 marca 2019r. zaplanowana w budżecie kwota na w/w zadanie (rozdz. 60014 §6050) stanowiła 4.780.000,00 zł, a wykonanie wyniosło 178.227,01 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 marca 2019r. (nr: 510055355-N-2019).

Roboty zostały wykonane zgodnie z terminem określonym w umowie. W dniu 30 września 2019r. wykonawca poinformował pisemnie o zakończeniu całości robót i gotowości ich odbioru (zakończenie robót w dniu 30.09.2019r. potwierdzone wpisem inspektora nadzoru w dzienniku budowy). Zadanie zostało odebrane komisyjnie na podstawie *Protokołu odbioru końcowego* sporządzonego w dniu 25 października 2019r. Odbiór końcowy całości robót nastąpił po sprawdzeniu przez inspektora nadzoru dokumentów dotyczących wykonawstwa (wg zapisu w dzienniku budowy sprawdzenia operatu kołaudacyjnego, badań i pomiarów kontrolnych dokonano w okresie od 03 – 18 października 2019r.).

Zapłaty na łączną kwotę 3.999.494,40 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur częściowych (płatnych w ciągu 30 dni od daty ich wpływu) wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 6 Umowy z dnia 14.03.2019r., i tak:

- F-ra VAT nr FVP/0059/2019 z 21.06.2019r. na kwotę 2.399.642,06 zł z załączonym protokołem nr 1 odbioru częściowego z dnia 21.06.2019r. (zapłata 08.07.2019r.- WB nr 114/2019),
- F-ra VAT nr FVP/0148/2019 z 25.10.2019r. na kwotę 1.599.822,34 zł z załączonym protokołem odbioru końcowego z dnia 25.10.2019r. (zapłata 13.11.2019r. - WB nr 195/2019).

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” prowadzono z podziałem na poszczególne inwestycje.

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na kontach analitycznych 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwale” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość	Dokument		OT	Data	Wartość
Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	4.500,00	F-ra VAT nr: 00010/2017 z 10.04.2017r.	15.12.2017r.	OT nr 4508/2018	13.06.18r *	206.805,00
	Roboty budowlane	198.000,00	F-ra VAT nr: 01/2018 z 09.01.2018r.				

Podpis: Rosiane

Podpis: [nieczytelny]



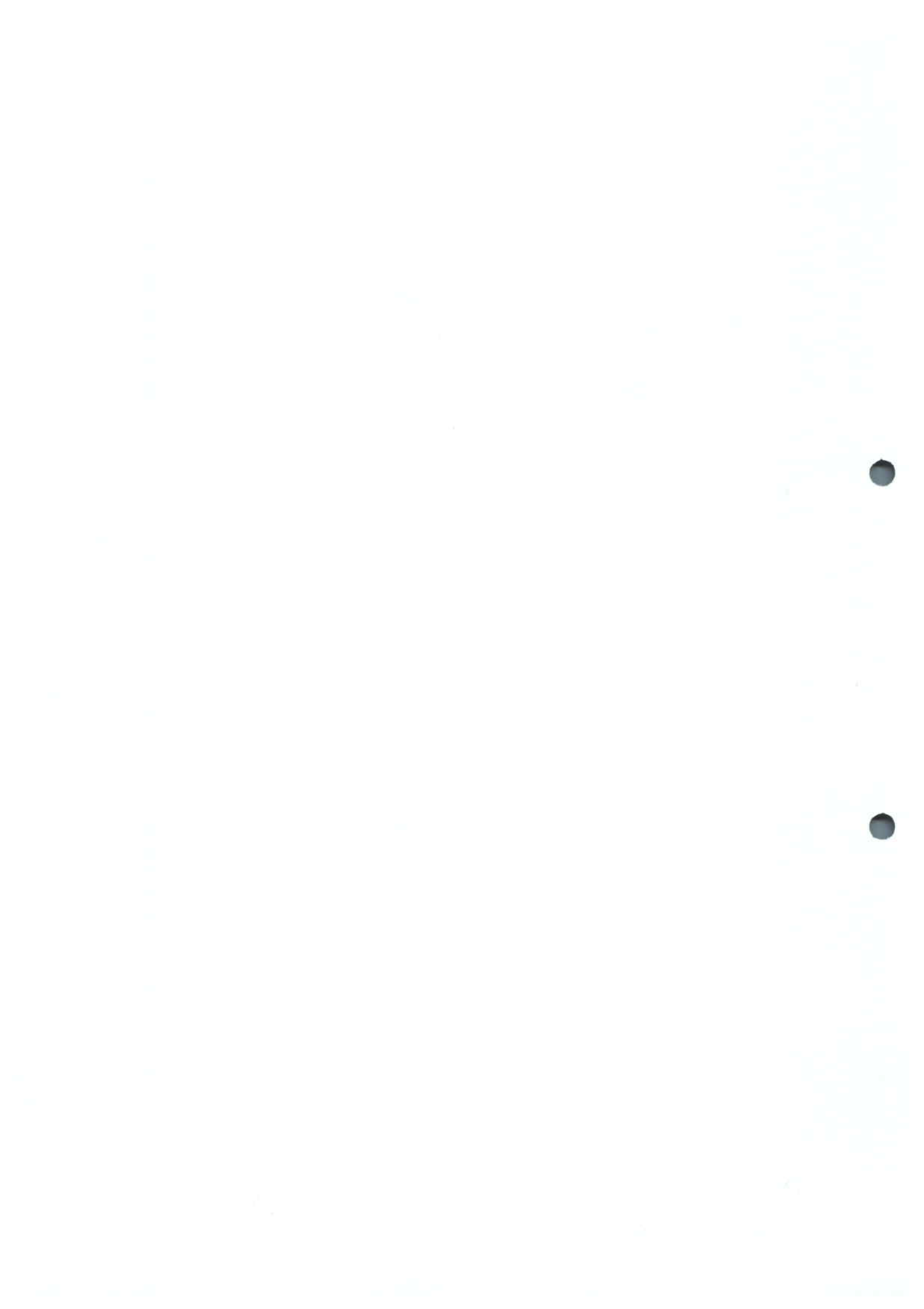
siedzibę PUP w Sztumie z/s w Dzierzgoniu	Nadzór inwestorski	4.305,00	F-ra VAT nr 01/2018 z 09.01.2018r.				
	RAZEM:	206.805,00	X	X	X	X	206.805,00
Remont dachu budynku głównego szpitala wraz z dociepleniem przy ul. Reja 12 w Sztumie.	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	27.060,00	F-ra VAT nr 063/2015 z 03.09.2015r.	27.07.2018r.	zmiana wartości środka trwałego WT nr 257/2018	01.12.18r *	660.888,84 **
	Roboty budowlane	630.828,85	Wykaz faktur na kwotę w pkt 3.6.2, ppkt 2 protokołu				
	Nadzór inwestorski	2.999,99	F-ra VAT nr: 14/2018 z 10.08.2018r. (3.689,99 zł brutto)				
	RAZEM:	660.888,84	X	X	X	X	660.888,84
Przebudowa drogi powiatowej nr 2936G Żulawka Sztumska – Dzierzgoń, w wymiarze 1,8 km	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	65.623,69	F-ry VAT nr: • 13/2015 z 19.06.2015r. (13.101,55zł) • 134/2015 z 24.06.2015r. (321,40 zł) • 06/2015 z 04.05.2015r. (4.845,74zł) • 1/2016 z 29.01.2016r. (22.755,00 zł) • FA/18/2018 z 05.11.2018r. (24.600,00zł)	25.10.2019r.	OT nr 4765/2019	31.12.19r	4.082.988,03
	Roboty budowlane	3.999.464,44	F-ry VAT nr: FVP/59/2019 z 21.06.2019r. (2.399.642,06 zł) FVP/148/2019 z 25.10.2019r. (1.599.822,34 zł)				
	Nadzór inwestorski	17.899,90	F-ry VAT nr: • 6/2019 z 27.06.2019r. (10.775,94 zł) • 20/2019 z 28.10.2019r. (7.123,96 zł)				
	RAZEM:	4.082.988,03	X	X	X	X	4.082.988,03

* w przypadku inwestycji pn.: „Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę PUP w Sztumie z/s w Dzierzgoniu” stwierdzono, że rozliczenia w/w inwestycji i przebiegowania z konta 080 „Środki trwałe w budowie” na konto 011 „Środki trwałe” dokonano w dniu 13 czerwca 2018r., tj. 6 miesięcy po zakończeniu realizacji zadania i jego odbiorze (OT nr 4508/2018 z 13.06.2018r.), a w przypadku inwestycji pn.: „Remont dachu budynku głównego szpitala wraz z dociepleniem przy ul. Reja 12 w Sztumie” jej rozliczenia i przebiegowania z konta 080 na konto 011 dokonano w dniu 01 grudnia 2018r., tj. ponad 4 miesiące po zakończeniu realizacji zadania i jego odbiorze (WT nr 257/2018 z 01.12.2018r.). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Architektury, Budownictwa i Rozwoju Powiatu – Pan Wojciech Babalski. Zgodnie z jego treścią, cyt.: „Opóźnienia wynikające z przekazania zestawień rzeczowo-finansowych zakończonych inwestycji przez Starostwo Powiatowe w Sztumie, do wydziału finansowego wynika głównie z natłoku wielu spraw bieżących, realizowanych przez pracownika, do którego należy m. in. odpowiedzialność za nadzorowanie fazy techniczno-budowlanej poszczególnych zadań inwestycyjnych, w szczególności obarczonych konsekwencjami administracyjnymi.”

W/w wyjaśnienie oraz dowody OT 4508/2018 z 13.06.2018r. i WT 257/2018 z 01.12.2018r. stanowią akta robocze nr 3.6.3/1 do protokołu kontroli.

Paweł Paweł

[Signature]



** W przypadku zadania pn. „Remont dachu budynku głównego szpitala wraz z dociepleniem przy ul. Reja 12 w Sztumie”, ustalono, że poniesione nakłady łącznie stanowiły kwotę **806.669,47 zł brutto**, natomiast na stan ewidencyjny wprowadzono środek trwały o wartości **660.888,84 zł**, tj. o kwotę **145.780,63 zł** mniejszą od kosztu jego wytworzenia. Różnica dotyczyła podatku VAT naliczonego od wykonanych prac, tj. roboty budowlane: 23% od wartości netto 630.828,85zł (podatek VAT: 145.090,63 zł) oraz nadzór inwestorski: 23% od wartości netto 2999,99 zł (podatek VAT: 690,00 zł).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu Pani Lucyna Bednarska. Zgodnie z jego treścią, cyt.: „Powiat Sztumski w dniu 25 lipca 2009 roku podpisał umowę ze Spółką Szpitale Polskie w Katowicach na dzierżawę nieruchomości oraz sprzętu i wyposażenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie w Likwidacji. Z dniem 28 października 2014 roku Uchwałą LIV/345/2014 Rada Powiatu Sztumskiego zakończyła likwidację SPZOZ w Sztumie. Powiat Sztumski co miesiąc obciąża Spółkę Szpitale Polskie w Katowicach czynszem dzierżawy nieruchomości i wyposażenia, wystawiając fakturę z naliczonym podatkiem VAT w wysokości 23% podstawy opodatkowania.

Przed rozpoczęciem inwestycji Powiat Sztumski wystąpił do Ministerstwa Finansów o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie możliwości odliczenia podatku VAT od inwestycji na nieruchomości, która jest dzierżawiona.

Otrzymana interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej Nr 0115-KDITI-2.4012.872.2017.3.KT potwierdza, że Powiat ma prawo do odliczenia podatku VAT w 100% od wydatków związanych z realizacją w/w inwestycji. W związku z powyższym inwestycja w wydatkach ujęta jest w wartości netto bez podatku VAT, który został odliczony od podatku należnego.”

W/w wyjaśnienie stanowi **akta robocze nr 3.6.3/2** do protokołu kontroli.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Rada Powiatu Sztumskiego w dniu 24 maja 2016r. podjęła Uchwałą Nr XX/119/2016 w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji przez Powiat Sztumski

Zgodnie z § 1 ust. 4 ww. Uchwały Nr XX/119/2016 z dnia 24.05.2016r. wysokość kwoty przeznaczonej na pokrycie oraz na nabycie udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego jest ustalana corocznie w budżecie Powiatu Sztumskiego.

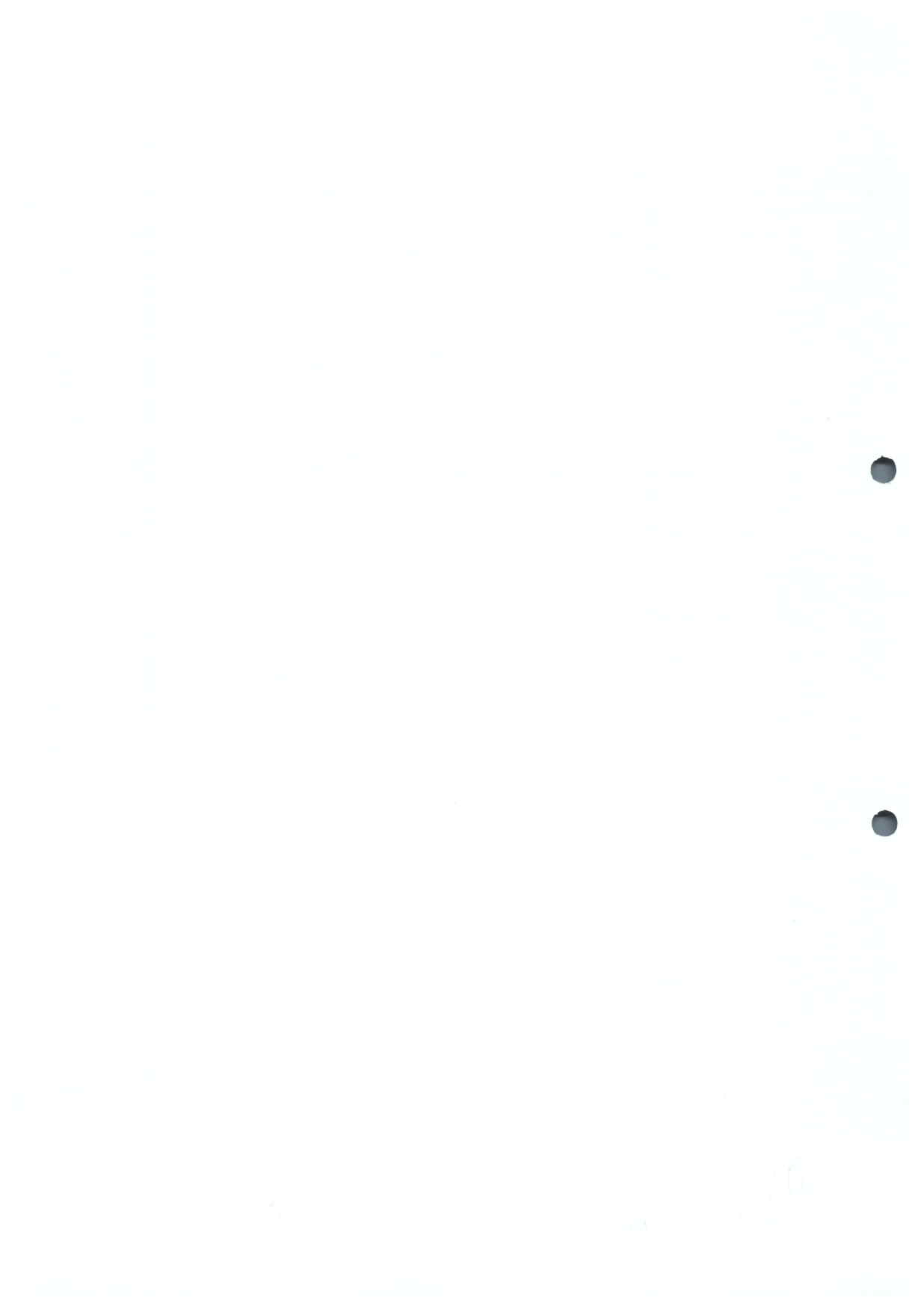
W dniu 20 grudnia 2018r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałą Nr III/19/2018 w sprawie utworzenia przez Powiat Sztumski, wspólnie ze spółką „Szpitale Polskie” Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, adres: Katowice(40-458) ulica Ligocka numer 103, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sadowego pod nr KRS 0000313329, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w celu wykonywania zadań z zakresu zespołu ratownictwa medycznego.

W § 1 ww. Uchwały Nr III/19/2018 z dnia 20.12.2018r. Rada Powiatu Sztumskiego wyraziła zgodę na utworzenie przez Powiat Sztumski wspólnie ze spółką „Szpitale Polskie” Sp. Akcyjna z/s w Katowicach spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pn. „Karetka Sztumskie” w celu wykonywania zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Siedzibą Spółki będzie miasto Sztum.

Udziałowcami – założycielami Spółki są Powiat Sztumski oraz Spółka „Szpitale Polskie” S.A. z/s w Katowicach (§ 2 ww. Uchwały).

Zgodnie z § 3 ww. Uchwały kapitał zakładowy Spółki wynosił będzie 5.000 zł i będzie się dzielił na 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział.

Udziały będą równe i niepodzielne. Wspólnik Powiat Sztumski obejmie 51 udziałów po 50 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 2.550 zł i pokrywa je wkładem pieniężnym.



Wspólnik „Szpitale Polskie” obejmie 49 udziałów po 50 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 2.450 zł i pokrywa je wkładem pieniężnym.

Zadaniem Spółki będzie wykonywanie zadań z zakresu zespołu ratownictwa medycznego oraz inne zadania szczegółowo ustalone w umowie spółki (§ 4 ww. Uchwały).

W 2019r. wydatki w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85195 – Pozostała działalność, § 601- Wydatki na zakup i objęcie akcji, przeznaczono na objęcie 51 udziałów po 50 zł każdy o łącznej wartości 2.550 zł na utworzenie Spółki z o.o. Karetki Sztumskie z/s w Sztumie.

W dniu 7 lutego 2019r. zawarta została umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Spółką Akcyjną „Szpitale Polskie” w formie aktu notarialnego (Repertorium A 572/2019).

Ww. udziały zaewidencjonowane zostały na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W 2019r. z budżetu Powiatu Sztumskiego nie były udzielane dotacje celowe na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Kontrolą objęto rok 2019

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Uchwałą Nr III/30/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok, określono dochody oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami (Załączniki Nr 4 i 5 do w/w uchwały).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone (§ 2110).*

W 2019r. Powiat Sztumski otrzymał dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **5.599.843,77 zł.**

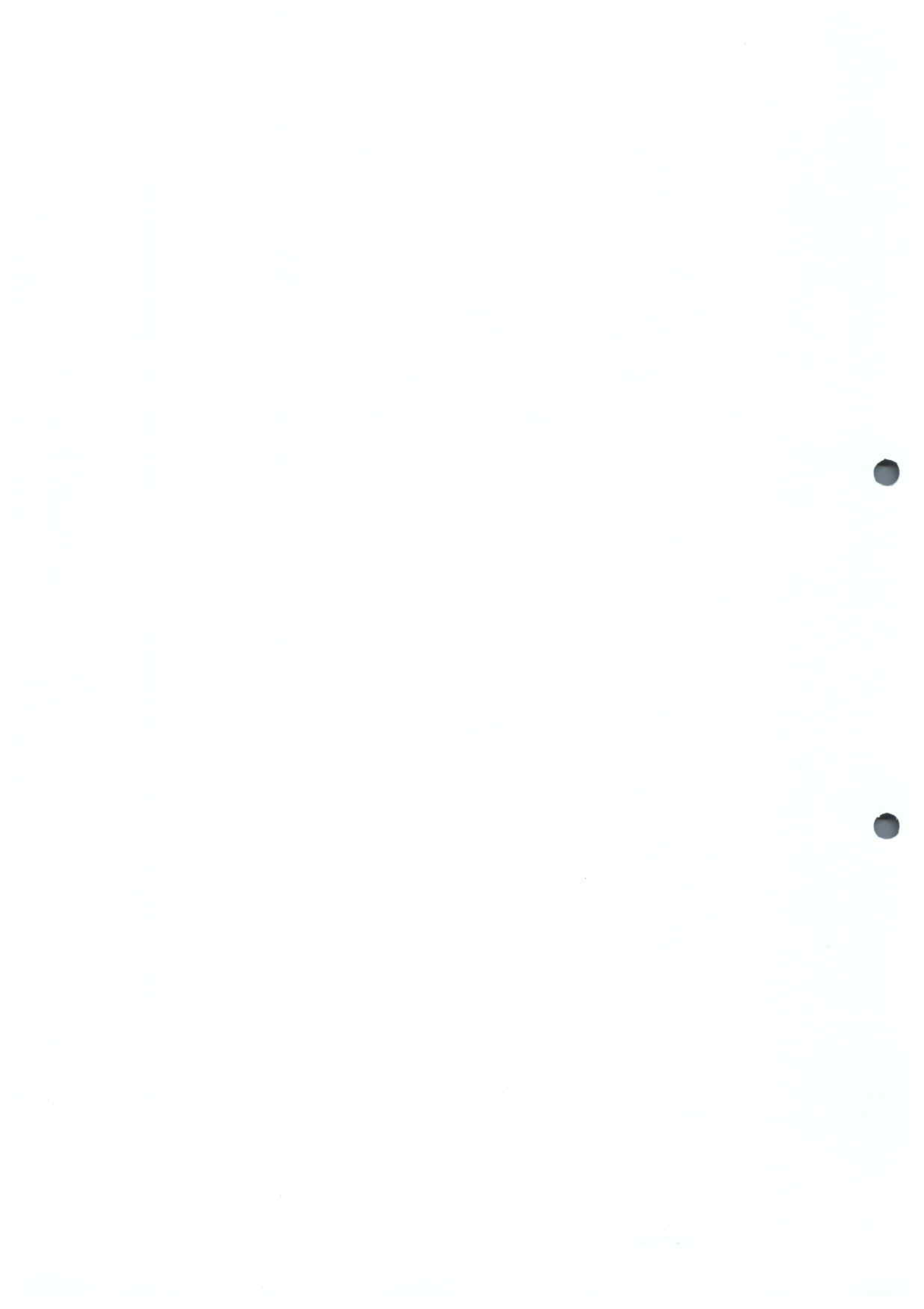
Dotacje wykorzystano w kwocie **5.540.243,44 zł**, tj. w 98,94%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01095	2110	9.000,00	9.000,00	9.000,00	-
60095	2110	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-
70005	2110	248.662,00	248.662,00	248.662,00	-
71012	2110	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-
71015	2110	306.751,00	306.734,63	306.734,63	16,37
75011	2110	17.600,00	17.600,00	17.600,00	-
75045	2110	6.999,00	6.999,00	6.999,00	-
75295	2110	26.571,00	26.571,00	26.571,00	-
75411	2110	3.923.815,00	3.923.807,13	3.923.807,13	7,87
75478	2110	5.100,00	5.100,00	5.100,00	-
75515	2110	132.000,00	131.999,85	131.999,85	0,15
75814	2110	1.927,77	1.927,77	1.927,77	-

 Paweł Powieszko





80153	2110	11.628,00	11.167,46	11.167,46	460,54
85156	2110	688.300,00	635.754,60	635.754,60	52.545,40
85205	2110	11.520,00	9.600,00	9.600,00	1.920,00
85395	2110	5.670,00	5.670,00	5.670,00	-
85504	2110	40.300,00	35.650,00	35.650,00	4.650,00
X	X	5.599.843,77	5.540.243,44	5.540.243,44	59.600,33

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 59.600,33 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 20.12.2019r. – kwota 52.545,40 zł (rozd.85156) - (WB nr 246/2019),
- 30.12.2019r. – kwota 7.054,93 zł (rozd.71015 - kwota 16,37 zł; rozdz.75411 - kwota 7,87 zł; rozdz.75515 - kwota 0,15 zł; rozdz.80153 - kwota 460,54 zł, rozdz.85205 - kwota 1.920,00 zł; rozdz.85504 - kwota 4.650,00 zł) - (WB nr 250/2019).

▣ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - (§ 2160).*

W ramach działu 855 „Rodzina” - rozdz. 85508 „Rodziny zastępcze” i rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”, Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **691.530,00 zł**, z przeznaczeniem na wpłatę dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego (500+), w związku z realizacją ustawy z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Dotacje wykorzystano w kwocie **683.823,82 zł**, tj. w 98,89%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
85508	2160	630.000,00	625.382,63	625.382,63	4.617,37
85510	2160	61.530,00	58.441,19	58.441,19	3.088,81
X	X	691.530,00	683.823,82	683.823,82	7.706,18

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 7.706,18 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2019r. - (WB nr 250/2019).

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W 2019 roku Powiat Sztumski nie otrzymał z budżetu państwa w/w dotacji celowych.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

▣ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2130).*

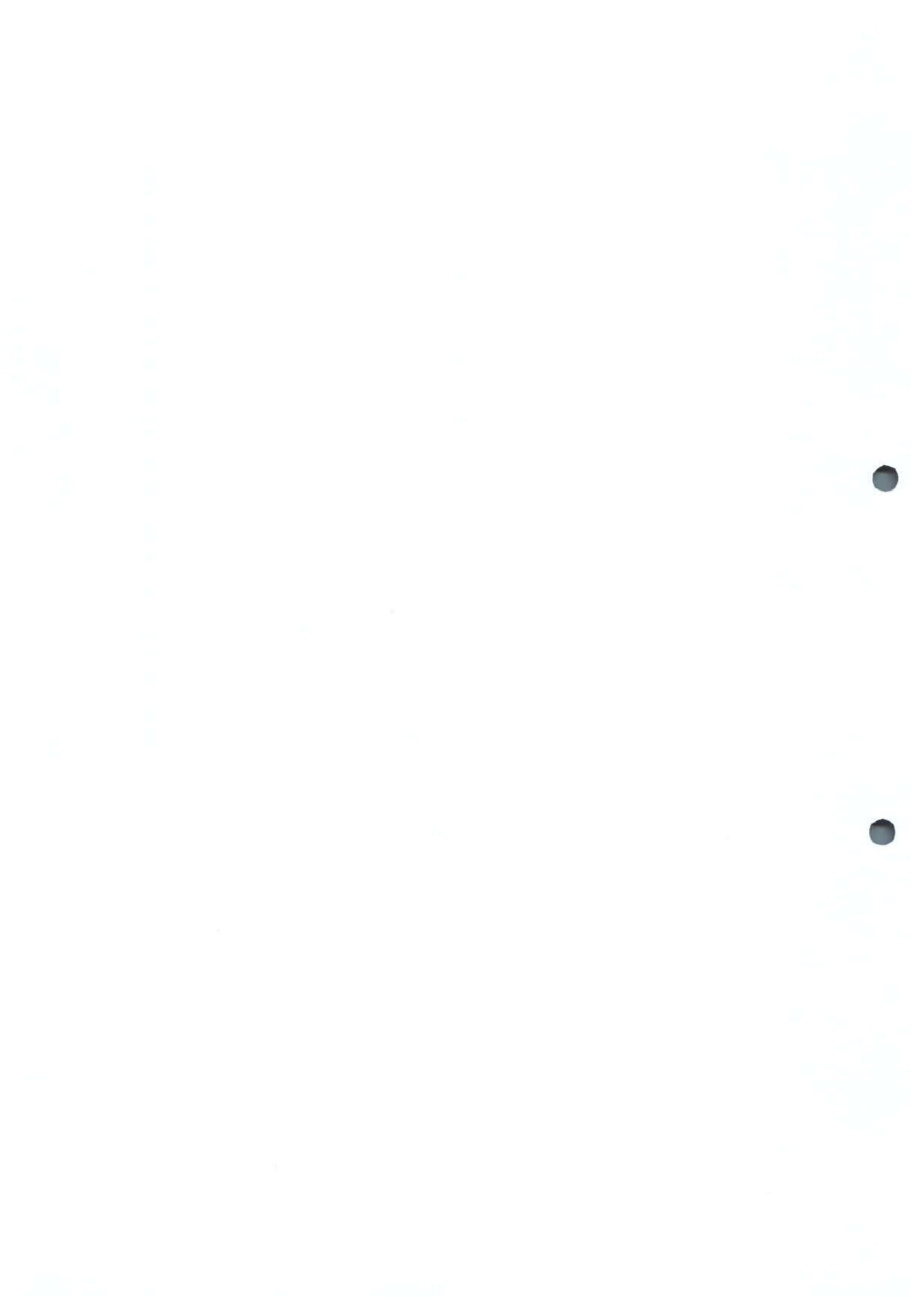
W 2019 roku na realizację zadań własnych, Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **133.269,00 zł**.

Dotacje wykorzystano w kwocie **132.343,02 zł**, tj. w 99,31%.

Rozliczenie z wykorzystania w/w dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Edyta Górska

[Signature]



Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
80105	19.642,00	18.716,02	925,98	na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2019r.
80148	54.671,00	54.671,00	-	na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.
85508	58.956,00	58.956,00	-	na zatrudnianie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019.
X	133.269,00	132.343,02	925,98	X

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 925,98 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31.12.2019r. (WB nr 251/2019).

■ *Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych - (§ 6260).*

W ramach rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat otrzymał dotację celową w wysokości **77.500,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego na zakup sprzętu systemu łączności dla Komendy Powiatowej PSP w Sztumie. Dotacja została przekazana w dniu 01.10.2019r. (WB nr 190/2019) na podstawie Umowy Nr 191/2019 zawartej w dniu 16 sierpnia 2019r. pomiędzy Powiatem Sztumskim, Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku i Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie.

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości. Sporządzone przez Komendę Powiatową PSP rozliczenie otrzymanych środków wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów potwierdzającymi ich wydatkowanie (umowa z wykonawcą modernizacji systemu radiowego UKF, protokół odbioru robót, faktura VAT na kwotę 77.500,00 zł, dokument OT) Starostwo Powiatowe w Sztumie przekazało do Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku w dniu 13 grudnia 2019r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami §5 ust. 2 umowy (do dnia 27 grudnia 2019r.).

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

■ *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – (§ 2120).*

○ W ramach rozdz.75045 „Kwalifikacja wojskowa”, Powiat Sztumski otrzymał dotację w wysokości **5.000,00 zł** przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego, na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 19 marca 2013r. w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej wraz z Aneksem do porozumienia zawartym w dniu 04 marca 2019r. do

Zgodnie z postanowieniami porozumienia, Wojewoda przyznaje na realizację zadania dotację celową w wysokości ustalonej corocznie w formie aneksu do niniejszego porozumienia.

Środki przekazane zostały na rachunek Powiatu w dniu 11 marca 2019r. (WB nr 49/2019).

Dotacja wykorzystana została na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla osób (3) biorących udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sztumie w okresie od 18 lutego do 01 marca 2019r., obliczone zgodnie z §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2019r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o

Pol Paweł

alt



stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (Dz. U. z 2019r., poz.97).

Sprawozdanie finansowe z otrzymanej dotacji wraz z dokumentami (zestawienie udziału osób w posiedzeniach w/w komisji i listy obecności) Starostwo Powiatowe przekazało do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30 kwietnia 2019r.

○ W ramach rozd.80195 „Pozostała działalność”, Powiat Sztumski otrzymał dotację w wysokości **78.600,00 zł**, przekazaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie zawartego Porozumienia Nr MEN/2017/DWKI/1746 z dnia 28.11.2017r. na realizację zadań wynikających z Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (realizowanego w latach 2017-2021).

Środki na zapewnienie realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego na obszarze powiatu (Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach - kwota 78.000,00 zł) oraz na przygotowanie i utrzymanie miejsca w bursach lub internatach dla uczennic w ciąży (Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach - kwota 600,00 zł) przekazane zostały w dniu 12 kwietnia 2019r. (WB nr 73/2019).

Dotację wykorzystano w wysokości **55.639,94 zł** (SOSW: 55.639,94 zł; ZSZ: 0 zł). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 22.960,06 zł została zwrócona na rachunek MEN w Warszawie w dniu 23.12.2019r. - (WB nr 247/2019).

Szczegółowe sprawozdanie rzeczowe i finansowe z wykonania zadania Starostwo Powiatowe złożyło do Ministerstwa w dniu 20 stycznia 2020r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z porozumienia (do dnia 30 stycznia 2020r.).

■ *Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2310).*

W ramach rozdz. 85158 „Izby wytrzeźwień” Powiat Sztumski otrzymał z gmin (3) dotacje w łącznej kwocie **22.000,00 zł** z przeznaczeniem na doprowadzenie osób nietrzeźwych z terenu powiatu sztumskiego do Pogotowia Socjalnego w Elblągu, i tak:

- dotację w kwocie **3.000,00 zł** – otrzymaną z Gminy Stary Dzierżoń, na podstawie Umowy o udzielenie pomocy finansowej z dnia 11.01.2019r. wraz z Aneksem Nr 1/2019 z dnia 23.05.2019r. (*wykorzystana kwota 1.248,00 zł*),
- dotację w kwocie **15.000,00 zł** – otrzymaną z Gminy Dzierżoń, na podstawie Umowy o udzielenie pomocy finansowej z dnia 11.01.2019r. wraz z Aneksem Nr 1/2019 z dnia 23.05.2019r. (*wykorzystana kwota 5.408,00 zł*),
- dotację w kwocie **4.000,00 zł** – otrzymaną z Gminy Mikołajki Pomorskie, na podstawie Umowy o udzielenie pomocy finansowej z dnia 23.05.2019r. (*wykorzystana w kwocie 2.496,00 zł*).

Środki finansowe przekazywane były w wysokości i według zasad określonych w umowach.

W dniu 17 grudnia 2019r. Starostwo Powiatowe w Sztumie przedłożyło gminom rozliczenie finansowe z otrzymanych środków wraz z kserokopiami dokumentów (wykazy osób nietrzeźwych doprowadzonych z poszczególnych gmin do Pogotowia Socjalnego w Elblągu, noty księgowe i potwierdzenia opłat) - (wskazany w umowach termin złożenia rozliczenia: do dnia 31.12.2019r.)

Łączna kwota wykorzystanych dotacji wyniosła **9.152,00 zł**.

Zwrotu niewykorzystanych części dotacji, tj.:

- 1.752,00 zł (otrzymanej z Gminy Stary Dzierżoń)
- 9.592,00 zł (otrzymanej z Gminy Dzierżoń)
- 1.504,00 zł (otrzymanej z Gminy Mikołajki Pomorskie)

Starostwo Powiatowe w Sztumie dokonało na rachunek w/w gmin w dniu 17 grudnia 2019r. (WB nr 243/2019) – (określony w umowach termin: do dnia 31.12.2019r.).







■ *Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).*

W 2019r. w ramach rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, budżet powiatu zasilony został kwotą **392.501,42 zł** otrzymaną z Gminy Dzierżgoń na podstawie Umowy Nr 1/2010 z dnia 26.04.2019r. o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Sztumskiemu na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3160G ul. Traugutta w Dzierżgoniu od km 0+000 do 0+312 dł. odcinka 0,312 km.”

Środki finansowe przekazane zostały przez Gminę w dniu 23 lipca 2019r. (WB nr 141/2019). W dniu 29 lipca 2019r. Starostwo Powiatowe przedłożyło Gminie Dzierżgoń pisemne sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania wraz z kompletem wymaganych dokumentów, tj.: kserokopiami: protokołu odbioru robót, zapłaconych faktur, dowodów potwierdzających dokonanie zapłaty na rzecz wykonawcy (określony w umowie termin złożenia w/w sprawozdania – w ciągu 30 dni od daty wykorzystania dotacji). Wg rozliczenia, poniesione koszty w/w zadania stanowiły kwotę 780.305,54,00 zł.

■ *Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 6630).*

W ramach rozdz.01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych”, budżet powiatu został zasilony kwotą **6.426,75 zł** przekazaną przez Samorząd Województwa Pomorskiego w Gdańsku na podstawie zawartej w dniu 10.07.2019r. Umowy nr 76P/WBG-OGR/2019 na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania.

Zgodnie z postanowieniami umowy, dotujący dofinansuje zadanie do wysokości 100% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, w roku 2019 nie więcej niż do kwoty 6.500,00 zł.

Środki finansowe przekazane zostały przez Województwo w dniu 08 listopada 2019r. (WB nr 217/2019), po spełnieniu warunków określonych w w/w umowie, tj. po dostarczeniu - w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania - stronie dotującej kompletnej dokumentacji rozliczeniowej z wykonanego zadania.

Końcowe rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji Starostwo przekazało dotującemu w dniu 12 listopada 2019r.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W badanym okresie Powiat nie udzielał dotacji podmiotowych.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W dnia 27 października 2016r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XXV/140/2016 w sprawie określenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Sztumskiego dla samorządowych zakładów budżetowych.

W 2019r. z budżetu powiatu udzielono dla Zakładu Aktywności Zawodowej -zakładu budżetowego dotacji przedmiotowej w kwocie 292.180 zł.

Kwota dotacji przedmiotowej wynikała z Uchwały Nr III/30/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok (Załącznik Nr 7), zm. Uchwałą Nr 42/2019 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 10 maja 2019r.

W Uchwale Nr III/24/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie na 2019r., zm. Uchwałą Nr VII/49/2019 z dnia 30 kwietnia 2019r., Rada Powiatu ustaliła stawkę dotacji przedmiotowej w wysokości 4.174 zł







rocznie do jednej zatrudnionej osoby niepełnosprawnej w ww. jednostce. Dotację przedmiotową ustalono dla maksymalnie 70 osób niepełnosprawnych.

Dotację przekazywano zgodnie ze zgłaszanym zapotrzebowaniem zakładu.

W dniu 30 stycznia 2020r. Kierownik Zakładu Aktywności Zawodowej złożył rozliczenie z udzielonej dotacji.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 292.180 zł na wynagrodzenia 70 osób niepełnosprawnych, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XLVI/253/2018 z dnia 30 października 2018r. uchwaliła Roczny Program Współpracy na rok 2019 Powiatu Sztumskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W programie określono cele, zasady, zakres przedmiotowy i formy współpracy Powiatu Sztumskiego z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie powiatu sztumskiego.

Do zadań priorytetowych Powiatu w 2019r. przyjmuje się realizację działań w zakresie:

- 1) Edukacji, oświaty i wychowania,
- 2) Działania na rzecz osób niepełnosprawnych i pomocy społecznej,
- 3) Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- 4) Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- 5) Ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
- 6) Nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego,
- 7) Wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej.

W 2019r. z budżetu Powiatu (realizowanych bezpośrednio przez Starostwo) udzielono dotacji celowych organizacjom pozarządowym w zakresie:

- o nieodpłatnej pomocy prawnej – 1 podmiotowi na kwotę 64.020 zł,
- o działalności placówek opiekuńczo – wychowawczych – 1 organizacji na kwotę 1.130.000 zł,
- o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych – 2 podmiotom na łączną kwotę 102.544 zł,
- o pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej – 2 stowarzyszeniom na łączną kwotę 9.822 zł,
- o kultury fizycznej – 1 organizacji na kwotę 20.000 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowej objęto zadania publiczne obejmujące działalność pożytku publicznego w zakresie:

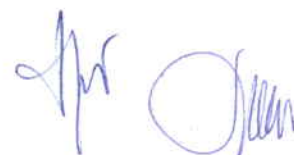
- *wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,*
- *działań na rzecz osób niepełnosprawnych.*
- *wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,*
- *nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.*

➤ W dniu 13 grudnia 2018r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 12/2018 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2019.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 7 stycznia 2019r.

➤ Otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2019r. na zadania z zakresu edukacji, oświaty i wychowania, działań na rzecz osób niepełnosprawnych i pomocy społecznej oraz w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa


Pew Powiat





narodowego, Zarząd Powiatu Sztumskiego ogłosił w dniu 4 lutego 2019r. (Uchwała Nr 24/2019 z dnia 4.02.2019r.).

Termin składania ofert wyznaczono na dzień *28 lutego 2019r.*

Ogłoszenia zamieszczono w siedzibie Starostwa Powiatowego, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Starostwa.

Uchwałą Zarządu Powiatu Sztumskiego:

- Nr 8/2018 z dnia 10 grudnia 2018r. powołano 4– osobową komisję konkursową do oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,

- Nr 23/2019 z dnia 4 lutego 2019r. powołano trzy 3 – osobowe komisje konkursowe w celu opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu edukacji, oświaty i wychowania, działań na rzecz osób niepełnosprawnych i pomocy społecznej oraz w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Komisje konkursowe działały w oparciu o „Regulamin pracy komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez powiat”, stanowiący Załącznik do ww. Uchwały Nr 8/2018 Zarządu Powiatu z dnia 10.12.2018r. i Nr 23/2019 z dnia 4.02.2019r.

Na podstawie przedłożonego przez komisję konkursową protokołu z dnia 8 stycznia 2019r. z opiniowania ofert w ramach konkursu na realizację zadań publicznych w 2019r., Zarząd Powiatu dokonał wyboru oferty na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu (Uchwała Nr 16/2019 z dnia 15.01.2019r.).

Informację o wyniku konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 15 stycznia 2019r. oraz opublikowano na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Na podstawie przedłożonych przez komisję konkursową protokołów z dnia 5 marca 2019r. z opiniowania ofert w ramach otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w 2019r., w dniu 15 marca 2019r. Zarząd Powiatu Sztumskiego :

- unieważnił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2019r. w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (Uchwała Nr 34/2019 z 15.03.2019r.),

- unieważnił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w 2019r. w zakresie edukacji, oświaty i wychowania (Uchwała Zarządu Powiatu Sztumskiego Nr 33/2019 z 15.03.2019r.).

- dokonał wyboru ofert w formie wsparcia zadania w zakresie działań na rzecz osób niepełnosprawnych (Uchwała Nr 35/2019 z 15.03.2019r.).

Informację o wyniku konkursu oraz o unieważnieniu konkursów wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 18 marca 2019r. oraz opublikowano na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sprawdzeniem objęto dotacje udzielone dla organizacji:

1. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Sztumie

W dniu 4 stycznia 2019r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Związek złożył do Starostwa ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i koordynacja przedsięwzięć sportowych o zasięgu powiatowym dla dzieci i młodzieży z Powiatu Sztumskiego”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 sierpnia 2016r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru

 *P. Wiśniewski*

 *O. Orm*



sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2016r. poz. 1300) zawierała wszystkie wymagane dane.

Wraz z ofertą złożono zaświadczenie o wpisaniu do rejestru klubów sportowych, prowadzonego przez Starostę Sztumskiego oraz statut.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od podpisania umowy do dnia 30.12.2019r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 20.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 20.000 zł, co stanowiło 100 % przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr EK.524/1/2019 o realizację zadania publicznego pt. „*Organizacja i koordynacja przedsięwzięć sportowych o zasięgu powiatowym dla dzieci i młodzieży z Powiatu Sztumskiego*” zawarto w dniu 21 stycznia 2019r.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację ww. zadania dotacji w wysokości 20.000 zł, zgodnie z kosztorysem realizacji zadania przedstawionym w ofercie.

Zgodnie z zapisami § 5 zawartej umowy jeżeli suma wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równa sumie kosztów określonej w ofercie, to uznaje się ją za zgodną z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków między kategoriami kosztów o więcej niż 10 %.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- ryczałtów sędziowskich: 3.700 zł,
- podróży: 5.000 zł,
- nagród: 6.080 zł,
- przygotowania stadionu: 400 zł,
- przygotowania tras do biegów przełajowych: 400 zł,
- obsługi medycznej: 900 zł,
- obsługi księgowej: 1.100 zł,
- obsługi merytorycznej koordynator zadania: 2.200 zł,
- opłat bankowych: 220 zł.

Środki finansowe przekazano Związkowi w dniu 15 lutego 2019r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Związek złożył w dniu 10 stycznia 2020r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 20.000 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów oraz zawartą umową.

2. Stowarzyszenie Seniorów Dzierżgońskich w Dzierżgoniu

W dniu 27 lutego 2019r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego w Sztumie ofertę na realizację zadania publicznego pn. „*Aktywizacja osób niepełnosprawnych zamieszkujących teren Powiatu Sztumskiego poprzez organizację cyklu warsztatów teatralnych, wyjazdu do kona oraz teatru*”.

Oferta zawierała wszystkie dane.



Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego Stowarzyszeń oraz statut Stowarzyszenia.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 kwietnia 2019r. do dnia 20 grudnia 2019r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 13.870 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 8.220 zł, co stanowiło 59,26 % przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

 Powiat



Umowę Nr EK.524/3/2019 o realizację zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 26 marca 2019r., Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 8.220 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- warsztatów teatralnych: 1.500 zł,
- biletów wstępu do kina: 2.520 zł,
- biletów do teatru: 1.200 zł,
- transportu: 3.000 zł.

Środki finansowe w wysokości 8.220 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 25 kwietnia 2019r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie z wykonania zadania Stowarzyszenie złożyło w dniu 16 stycznia 2020r, tj. zgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków i faktur ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 8.172 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 48 zł Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Powiatu w dniu 15.01.2020r., tj. 12 dni po terminie określonym § 10 ust. 2 zawartej umowy.

3. Stowarzyszenie – Klub Abstynenta „Radość i Słońce” w Sztumie

W dniu 27 lutego 2019r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Działania wspomagające i aktywizujące osoby niepełnosprawne w różnych dziedzinach życia”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od podpisania umowy do 1 sierpnia 2019r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 1.780 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 1.602 zł, co stanowi 90% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr EK.524/2/2019 ze Stowarzyszeniem o realizację zadania publicznego zawarto w dniu 26 marca 2019r.

Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w kwocie 1.602 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- o biletów wstępu do Katedry i Muzeum Diecezjalnego (Pelplin): 202,50 zł,
- o przewodnika: 72 zł,
- o biletów wstępu do zamku (Gniew): 225 zł,
- o konsumpcji: 562,50 zł,
- o transportu: 540 zł.

Środki finansowe w wysokości 1.602 zł przekazano w dniu 26.04.2019r., zgodnie z terminem określonym w umowie (30 dni od zawarcia umowy).

Zgodnie z terminem określonym w umowie Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków i faktur ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

➤ W dniu 8 listopada 2018r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 286/2018 w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej dotyczącego prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego.

 Paweł Paweł





Ogłoszenia zamieszczono w siedzibie Starostwa Powiatowego, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Starostwa.

➤ W dniu 23 listopada 2018r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 1/2018 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14 grudnia 2018r.

Ogłoszenia zamieszczono w siedzibie Starostwa, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Starostwa.

Uchwałą Zarządu Powiatu Sztumskiego Nr 2/2018 z dnia 23 grudnia 2018r. powołano 4-osobową komisję konkursową do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej dotyczącego prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego w Powiecie Sztumskim w okresie od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2023r. oraz przyjęcia Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej.

Na podstawie przedłożonego przez komisję konkursową protokołu z dnia 20 grudnia 2018r. z posiedzenia komisji konkursowej opiniowania ofert z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, Zarząd Powiatu dokonał wyboru oferty złożonej przez **Fundację Społeczną „BONA FIDE” z/s w Dzierzgoniu** (Uchwała Nr 13/2018 z dnia 20.12.2018r.).

Informację o wyniku konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie oraz opublikowano na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

W ofercie na powierzenie realizacji zadania publicznego złożonej w terminie, tj. w dniu 14 grudnia 2018r., Fundacja zaoferowała prowadzenie dwóch odrębnych placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego dla 14 wychowanków każda w Szropach i Dzierzgoniu w okresie od 1.01.2019r. do 31.12.2023r.

Całkowity koszt realizacji zadania w 2019r. określono na kwotę 1.130.000 zł. Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 1.130.000 zł, co stanowiło 100% udziału w całkowitych kosztach zadania publicznego.

W dniu 28 grudnia 2018r. z Fundacją Społeczną „BONA FIDE” z/s w Dzierzgoniu zawarto umowę Nr 1/2018 na realizację zadania w terminie 1.01.2019r. do 31.12.2023r.

Powiat zobowiązał się do przekazania w 2019r. na realizację zadania dotacji w kwocie 1.130.000 zł w 12 miesięcznych transzach, w tym 11 rat po 94.160 zł każda. Pierwsza rata w wysokości 94.240 zł w terminie do 3 stycznia 2019r. Pozostałe w terminie do 5-tego każdego następnego miesiąca.

W latach następnych, tj. od 1.01.2020r. do 31.12.2023r. wysokość środków finansowych na realizację zadania określana będzie po analizie kosztów zadania za okres poprzedzający rok budżetowy w drodze aneksu do niniejszej umowy.

Wysokość dotacji przekazanej w kolejnym roku budżetowym uzależniona jest od wysokości środków publicznych zaplanowanych w budżecie dysponenta części budżetowej na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W 2019r. środki finansowe przekazywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartą umową.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania w 2019r. Fundacja złożyła za I półrocze w dniu 31.07.2019r. i w dniu 30 stycznia 2020r. za okres od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 1.066.293,62 zł.

Niewykorzystaną w 2019r. część dotacji w kwocie 63.706,38 zł Fundacja zwróciła na rachunek bankowy Powiatu w dniu 10.01.2020r., tj. zgodnie z terminem określonym § 9 ust. 2 zawartej umowy (do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego).

Zadanie jest w trakcie realizacji.


Powiat



➤ W dniu 22 października 2018r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 283/2018 w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Ogłoszenia zamieszczono w siedzibie Starostwa Powiatowego, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Starostwa.

Otwarty konkurs ofert na powierzenie zadania pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w powiecie sztumskim w miejscowości Dzierzgoń w 2019 roku”, ogłoszono w dniu 9 listopada 2018r. na podstawie Uchwały Nr 287/2018 z dnia 8 listopada 2018r. Zarządu Powiatu Sztumskiego w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie zadania pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w powiecie sztumskim w miejscowości Dzierzgoń w 2019 roku”.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym, zamieszczono na stronie internetowej Starostwa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **28.11.2018r.**

W dniu 8 listopada 2018r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 288/2018 w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadań zleconych przez Powiat Sztumski organizacjom pozarządowym w zakresie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, na podstawie której powołana została 4 – osobowa komisja.

W ustalonym terminie na realizację ww. zadania wpłynęło 5 ofert.

Na podstawie przedłożonego przez komisję konkursową protokołu z dnia 4 grudnia 2018r. z opiniowania ofert na realizację zadania pn. Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w powiecie sztumskim w miejscowości Dzierzgoń w 2019 roku”, Zarząd Powiatu dokonał wyboru oferty złożonej przez *Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Obywatelskich i Rozwoju Regionalnego w Tezewie* (Uchwała Nr 9/2018 z dnia 10.12.2018r.).

Informację o wyniku konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie oraz opublikowano na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Całkowity koszt realizacji zadania określono na kwotę 67.020 zł. Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 64.020 zł, co stanowiło 95,52 % udziału w całkowitych kosztach zadania publicznego.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r. Umowę Nr 1/2018 ze Stowarzyszeniem o realizację zadania publicznego zawarto w dniu 14 grudnia 2018r.

Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w kwocie 64.020 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów udzielenia pomocy prawnej – wynagrodzenie prawników (60.060 zł) oraz działań w zakresie edukacji prawnej – wydanie i kolportaż poradnika edukacyjnego (3.960 zł).

Środki finansowe przekazywano Stowarzyszeniu w wysokościach i terminach zgodnych z zawartą umową.

W dniu 3 lutego 2020r. Stowarzyszenie złożyło Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 64.020 zł, zgodnie z kalkulacją kosztów oraz zawartą umową.

 Powiatowe





➤ W ramach § 2780 – Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, rozdz. 85149 – Programy polityki zdrowotnej, udzielona została dotacja w kwocie 12.510 zł dla Województwa Pomorskiego na realizację programu polityki zdrowotnej pn. „Regionalny Program Polityki Zdrowotnej – szczepienia przeciw pneumokokom dla osób 65+ z grupy ryzyka”.

Dotacji celowej udzielono na podstawie Uchwały Rady Powiatu Sztumskiego Nr X/62/2019 z dnia 26.06.2019r.

Porozumienie w sprawie wyrażenia woli współpracy Województwa Pomorskiego z Powiatem Sztumskim przy realizacji programu polityki zdrowotnej o nazwie „Regionalny Program Polityki Zdrowotnej – szczepienia przeciw pneumokokom dla osób 65+ z grupy ryzyka” zawarto w dniu 26.06.2019r.

Umowę Nr EK/OZ-8010/U/I/2019 z realizatorem zadania - Szpitala Pomorskie Sp. z o.o. w Gdyni (wybrany w drodze konkursu ofert) została zawarta w dniu 28.08.2019r.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 9.09.2019r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego Szpitala Pomorskie złożyły zgodnie z terminem określonym w umowie.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w wysokości 12.450 zł. Do rozliczenia załączono potwierdzone za zgodność kserokopie faktur i rachunków dokumentujące poniesione koszty związane z realizacją umowy.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 60 zł realizator zadania zwrócił na rachunek bankowy Powiatu w dniu 13.01.2020r., tj. zgodnie z terminem określonym § 6 ust. 2 zawartej umowy (do dnia 15.01.2020r.).

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2019r. z budżetu Powiatu udzielona została dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710 rozdz. 85321) w kwocie 8.000 zł dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie posiedzeń orzekających Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku w 2019r.

Pomocy finansowej udzielono na podstawie Uchwały Rady Powiatu Sztumskiego Nr XLVI/252/2018 z dnia 30.10.2018r.

Umowę o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Powiatem Malborskim zawarto w dniu 13.03.2019r.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 27.05.2019r, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe wraz z kserokopiami faktur zostało przedłożone w dniu 16.01.2020r. Z rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały w pełnej wysokości i na cel określony w umowie.

Dotacje celowe przekazane gminie lub dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

W 2019r. z budżetu Powiatu udzielono dotacji celowych na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości:

- 4.192 zł dla Powiatu Wejherowskiego, z przeznaczeniem na realizację Programu pn. „Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego” (§ 2320 rozdz. 71095).

Powiesz



Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 22 czerwca 2010 r. przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwały Nr XLVII/292/2010 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia w sprawie współdziałania z innymi powiatami w realizacji programu pn. „Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego” Porozumienie o współdziałaniu w realizacji programu pomiędzy Partnerami, w tym m.in. Powiatem Sztumskim, a Liderem Projektu – Powiatem Wejherowskim zawarto w dniu 2 lipca 2010r.

W 2019 r. środki finansowe w kwocie 4.192 zł przekazane zostały w dniu 3.01.2019r. Zgodnie z terminem określonym w porozumieniu w dniu 22 stycznia 2020r. Powiat Wejherowski przedłożył rozliczenie dotacji za 2019r. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały w wysokości 2.792,75 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1.399,25 zł została w dniu 20.01.2020r. zwrócona do budżetu Powiatu (WB Nr 8/2020 z dnia 20.01.2020r.);

- 42.660 zł w ramach § 2310 rozdz. 85158 z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, poprzez partycypowanie w kosztach funkcjonowania Pogotowia Socjalnego w Elblągu – jednostki organizacyjnej Gminy Miasta Elbląg, jako realizatora zadania polegającego na pokrywaniu kosztów pobytu osób nietrzeźwych w Pogotowiu Socjalnym w Elblągu. Prowadzenie zadania publicznego z zakresu ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi Powiat Sztumski powierzył Gminie Miasto Elbląg na podstawie Uchwały Nr XIII/78/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30.08.2011r. W dniu 27 listopada 2018r. pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Gminą Miasto Elbląg zawarte zostało porozumienie RZISS/5/2018 na czas określony do dnia 31 grudnia 2019r. Zgodnie z postanowieniami § 5 ww. porozumienia Gmina Miasto Elbląg przedstawi rozliczenie z realizacji zadania w terminie do końca I kwartału roku następnego, po zakończeniu roku, w którym obowiązywało porozumienie;

- 20.000 zł w ramach § 2310 rozdz. 92116 na prowadzenie publicznej biblioteki powiatowej przez Sztumskie Centrum Kultury – jednostkę organizacyjną Miasta i Gminy Sztum.

Prowadzenie przez Miasto i Gminę Sztum zadania powiatu w zakresie powiatowej biblioteki publicznej na czas nieokreślony, Rada Powiatu Sztumskiego powierzyła na podstawie Uchwały Nr XX/118/2018 z dnia 24 maja 2016r.

Porozumienie pomiędzy Miastem i Gminą Sztum, a Powiatem Sztumskim w sprawie powierzenia zadań powiatu w zakresie powiatowej biblioteki publicznej zawarte zostało w dniu 16 lutego 2005r.

Aneks nr 2/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. do ww. porozumienia określono wysokość dotacji na 2019r. w kwocie 20.000 zł.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 17.01.2019r, tj. zgodnie z terminem określonym w porozumieniu.

Sprawozdanie finansowe obejmujące zestawienie faktur i rachunków wraz z ich kserokopiami oraz sprawozdanie merytoryczne z wykorzystania dotacji za 2019r., Urząd Miasta i Gminy Sztum przedłożył w dniu 29 stycznia 2020r., tj. zgodnie z terminem określonym w porozumieniu.

Z rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały w pełnej wysokości i na cel określony w porozumieniu.


Powiatowe



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2018 – 2019.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr XXXVII/212/2017 z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2018r. oraz Uchwałą Nr III/30/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019 rok, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu 8.000.000 zł (w 2018r.).
2. Dokonywania zmian w budżecie powiatu polegających na przeniesieniach planowanych wydatków bieżących i majątkowych między rozdziałami i paragrafami – w ramach działu klasyfikacji budżetowej, w tym wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń;
3. Dokonywania zmian budżetu polegających na przesunięciach między wydatkami bieżącymi i majątkowymi w ramach działu, w tym zmian obejmujących zaplanowanie nowych wydatków majątkowych, z wyłączeniem zmian kwot wydatków objętych załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich do wieloletniej prognozy finansowej;
4. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do dokonywania w ich planach finansowych przeniesień wydatków między paragrafami w ramach działu;
5. Przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
6. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych, w tym na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Ponadto Uchwałą Nr IV/32/2019 z dnia 29 stycznia 2019r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Sztumskiego na 2019r., Rada Powiatu Sztumskiego upoważniła Zarząd Powiatu do emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu 7.200.000 zł.

Na koniec 2018r. zadłużenie Powiatu Sztumskiego obejmujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji wynosiło 3.314.224 zł, a na koniec 2019r. – 8.514.224 zł.

W 2018r. dochody wykonano w kwocie 52.251.916,24 zł, co stanowiło 99,8 % planu (52.128.465,00 zł), w tym dochody bieżące w kwocie 43.700.836,97 zł (100,2 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 8.551.079,27 zł (96,8 % planu).

Natomiast w 2019r. dochody wykonano w kwocie 50.911.634,42 zł (94,2 % planu):

- dochody bieżące – 45.194.289,28 zł (99,3 % planu),
- dochody majątkowe – 5.717.245,14 zł (67 % planu).

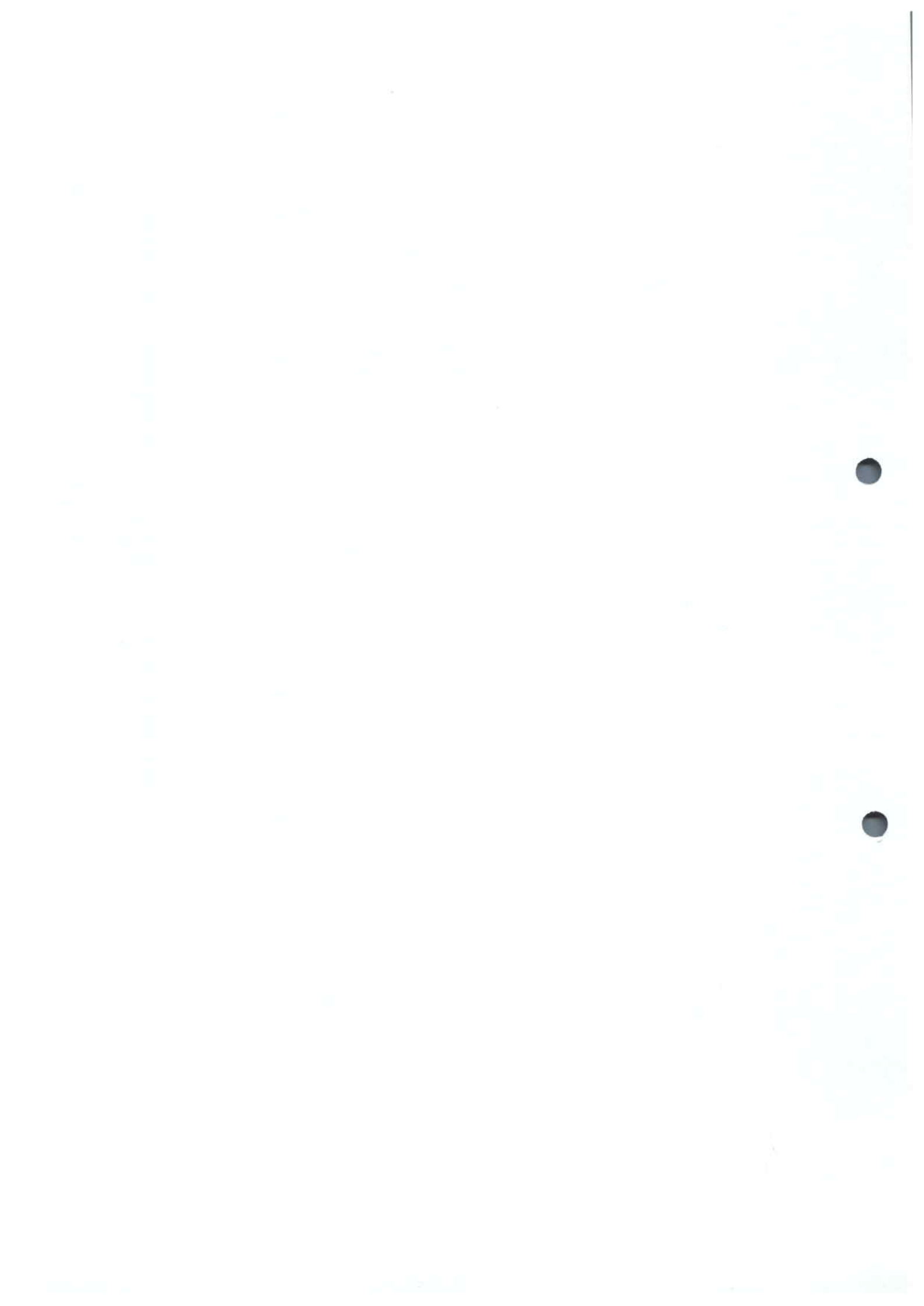
Łączna kwota długu Powiatu na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych w 2018r. dochodów (52.251.916,24 zł) stanowiła 1,58 % a w 2019r. – 16,7 %.

W dniu 20 grudnia 2018r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałą Nr III/29/2018 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2019 - 2029.

W trakcie kontroli badaniem objęto rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) za lata 2019-2024.

Bel *Po ciele*

[Signature]



Wyniki kontroli w ww. zakresie przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

Tabela nr 2

Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF) 01.01.2019

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
1.160.000	1.160.000	1.165.000	1.165.000	1.089.224	1.089.224	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000	1.050.000
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

Pol
Pozniere

Spis
Olsen

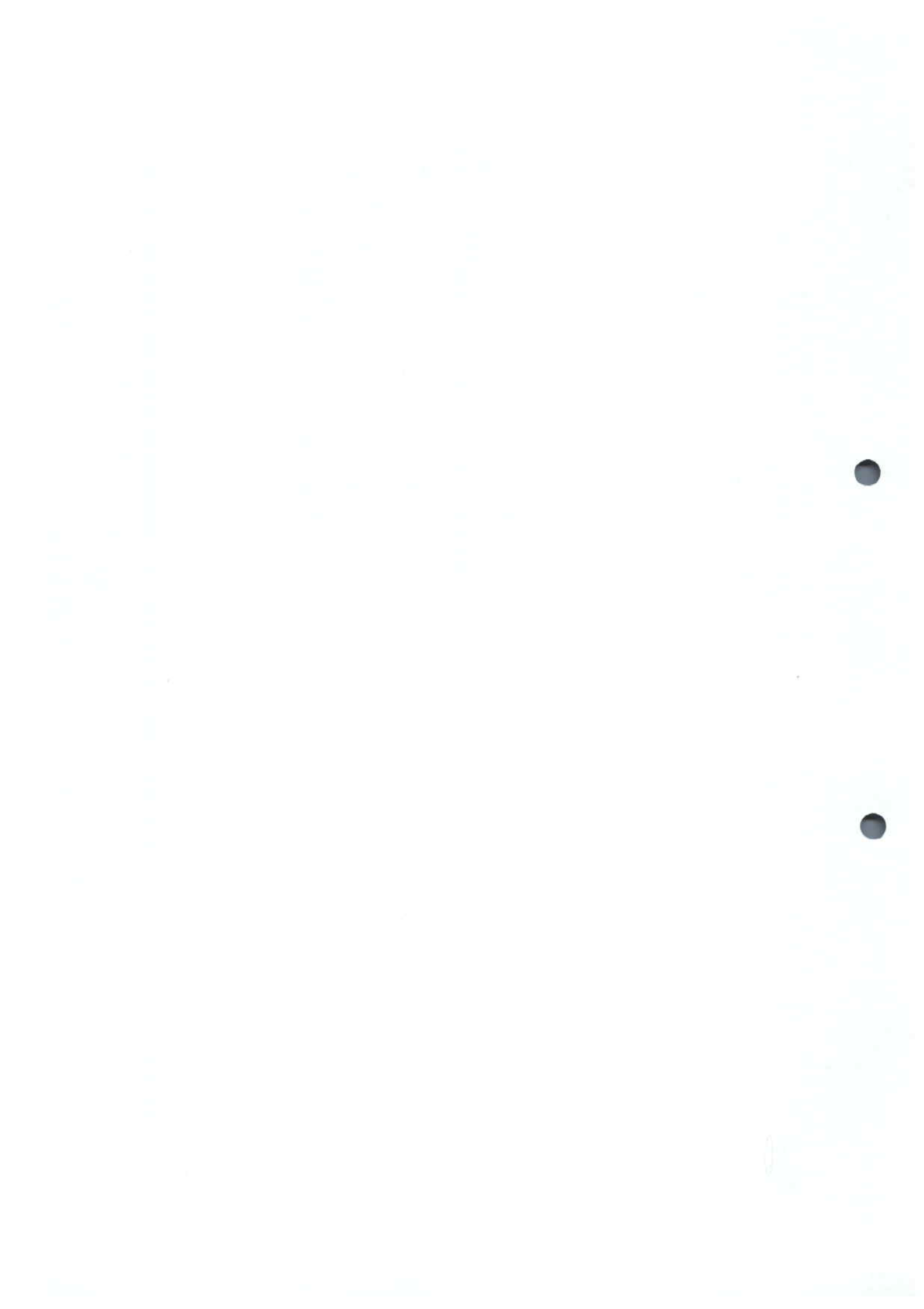


Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
-/+		-/+		-/+		-/+		-/+		-/+	

Nie stwierdzono różnicy pomiędzy kwotami wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2019-2029, a kwotami wynikającymi z dokumentacji źródłowej (umowy kredytów, warunki emisji obligacji).

Kserokopie dokumentów:

- umowa Nr I PCK/15/2010 kredytu długoterminowego obrotowego zawarta w dniu 9 sierpnia 2010r. z Bankiem PKO S.A. w Warszawie wraz z Aneksami Nr 1 z 16.02.2011r., Nr 2 z 19.02.2013r. i Nr 3 z 27.06.2018r.,
 - umowa Nr I PCK/13/2011 kredytu długoterminowego obrotowego zawarta w dniu 1 czerwca 2011r. z Bankiem PKO S.A. w Warszawie wraz z Aneksami Nr 1 z 22.03.2012r., Nr 2 z 5.02.2014r. i Nr 3 z 27.06.2018r.,
 - umowa Nr 57 1020 1811 0000 0296 0107 1638 kredytu zawarta w dniu 27 lipca 2017r. z PKO BP S.A. w Warszawie wraz z Aneksami Nr 1 z 14.02.2018r. i Nr 2 z dnia 4.12.2019r.,
 - umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 17 października 2018r. z PKO BP S.A. w Warszawie wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 8.01.2019r.,
- stanowią **akta robocze nr 3.8.1/1** do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia przychody stanowiły:

w 2018r. kwotę 7.391.786,78 zł, w tym:

- o 800.000,00 zł z tytułu wyemitowanych w 2018r. obligacji powiatowych,
- o 2.057.562,78 zł nadwyżka z lat ubiegłych,
- o 4.534.224,00 zł wolne środki.

w 2019r. kwotę 12.362.838,92 zł, w tym:

- o 7.200.000,00 zł z tytułu wyemitowanych w 2019r. obligacji powiatowych,
- o 1.848.614,92 zł nadwyżka z lat ubiegłych,
- o 3.314.224,00 zł wolne środki.

Rozchody

W 2018r. rozchody stanowiły kwotę 2.200.000 zł i dotyczyły spłaty kredytów zaciągniętych w 2011r. i 2017r., a w 2019r. - 2.000.000 zł (800.000 zł – wykup wyemitowanych obligacji powiatowych, 1.200.000 zł – spłaty kredytów).

Bełw
Pocieszka

Wł
Ol



3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie objętym kontrolą Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

W 2018r. wyemitowane zostały obligacje powiatowe na kwotę 800.000,00 zł. Natomiast w 2019r. obligacje na kwotę 7.200.000 zł.

Rada Powiatu Sztumskiego w dniu 28 maja 2018r. podjęła Uchwałę Nr XLI/235/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu, zm. Uchwałą Nr XLIV/247/2018 z dnia 28 sierpnia 2018r. i Nr III/22/2018 z dnia 20 grudnia 2018r.

Pismem z dnia 11 czerwca 2018r. Przewodniczący Zarządu Powiatu w Sztumie zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z wnioskiem w wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Sztumski obligacji komunalnych w wysokości 8.000.000 zł.

Uchwałą Nr 116/p126/O/III/18 z dnia 20.06.2018r. skład orzekający RIO uznał, że Powiat Sztumski posiada możliwość wykupu obligacji w wysokości 8.000.000 zł. Zarząd Powiatu Sztumskiego działając na podstawie § 6 pkt 1 i 2 ww. Uchwały Nr XLI/235/2018 z dnia 28.05. 2018r., zm. Uchwałą Nr XLIV/247/2018 z dnia 28.08. 2018r. i Nr III/22/2018 z dnia 20.12.2018r. podjął decyzję o przeprowadzeniu pisemnego postępowania na wybór agenta emisji obligacji komunalnych Powiatu Sztumskiego na kwotę 8.000.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Uchwałą Nr 280/2018 z dnia 27 września 2018r. Zarządu Powiatu Sztumskiego dokonał wyboru organizatora emisji obligacji dla Powiatu Sztumskiego tj. Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. w Warszawie.

W dniu 17 października 2018r. z ww. bankiem została zawarta umowa organizacji, prowadzenia, i obsługi emisji obligacji, zm. Aneksem Nr 1 z dnia 8 stycznia 2019r. i Nr 2 z dnia 15 lutego 2019r., na emisję 10 serii obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 8.000.000 zł, o parametrach:

- o seria A18 o łącznej wartości 800.000 zł,
- o seria A19, B19, C19, D19, E 19, F19, G19, H19, I19 każda seria o łącznej wartości 800.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione w latach 2019 – 2028.

Oprocentowanie obligacji ustalono jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,85 %.

Zgodnie z ww. Uchwałą Rady Powiatu Sztumskiego Nr XLI/235/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu, zm. Uchwałą Nr XLIV/247/2018 z dnia 28 sierpnia 2018r. i Nr III/22/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sztumskiego w 2018r. w wysokości 800.000 zł i w 2019r. w wysokości 7.200.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych Powiatu Sztumskiego lub z przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2019 – 2028.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2018r. wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 120.835,58 zł i dotyczyły odsetek od kredytów i pożyczki zaciągniętej w 2015r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska Oddz. w Gdańsku.

Natomiast w 2019r. wydatki na obsługę długu publicznego wynosiły 188.009,30 zł i dotyczyły:

- kosztów emisji obligacji powiatowych - 20.458,79 zł,
- odsetek od wyemitowanych obligacji powiatowych - 89.272 zł,
- odsetek od zaciągniętych kredytów - 78.278,51zł.

CEL Powiat

J. Olszewski



3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie badanym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2019r.

Ustalono unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.3 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2019r. prowadzone księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe Starostwa zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 27.321.369,82 zł,
- budynki i lokale o wartości 3.343.986,72 zł.

W 2019r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) Starostwa przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	27.355.339,94	24.025,84	57.995,96	27.321.369,82
I	3.343.986,72	771.792,45	771.792,45	3.343.986,72
Razem	30.699.326,66	795.818,29	829.788,41	30.665.356,54

W wyniku kontroli obejmującej cały 2019r. ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- przyjęciem na stan działek Nr 91/105, 91/90, 91/91, 91/96, 91/97 obręb Barlevice w związku z wygaśnięciem trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zespołu Szkół Zawodowych w Sztumie – 10.232,08 zł;
- zwiększeniem wartości działek Nr 91/90, 91/91, 91/96, 91/97 obręb Barlevice – 7.733,76 zł
- przyjęciem na stan działek Nr 10/1 i 10/2 powstałych w wyniku podziału działki Nr 10 obręb Łoza Gmina Stary Targ – 6.060 zł;
- zakończeniem zadania inwestycyjnego pn. „Budowa obiektów warsztatów pracowni dydaktycznych do praktycznej nauki zawodu wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dla potrzeb uruchomienia 9 pracowni dydaktycznych w celu dostosowania oferty praktycznego kształcenia zawodowego ZSZ w Barlewiczkach do wymogów regionalnego rynku pracy” – 771.792,45 zł.

W okresie badanym wartość nieruchomości została zmniejszona o kwotę 829.788,41 zł.

Ustalono, że w 2019r. (sprawdzeniem objęto cały 2019r.) zmniejszenie wartości nieruchomości dotyczyło głównie:

- przekazania do Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach zadania inwestycyjnego - hali garażowo – magazynowej wraz z placem manewrowym – 771.792,45 zł,
- zmiany wartości dz. Nr 18/2 (1/2 działki) o pow. 0,28855 ha przekazanej w trwały zarząd Zakładowi Aktywności Zawodowej w Sztumie – 28.850 zł,
- przekazania w trwały zarząd działki Nr 91/105o pow. 0,1171 ha obręb Barlevice na rzecz Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie – 9.309,84 zł,
- zdjęcia ze stanu dz. Nr 10 o pow. 0,15 ha obręb Łoza Gmina Stary Targ w związku z podziałem ww. nieruchomości – 6.060 zł,
- przekazania z mocy prawa dz. Nr 10/1 obręb Łoza, dz. Nr 279/4 obręb Mikołajki Pomorskie i dz. Nr 281/1 obręb Dąbrówka Malborska na rzecz Województwa Pomorskiego – 5.120,12 zł,
- sprzedaży działek Nr 91/90, 91/91, 91/96, 91/97 obręb Barlevice – 8.656 zł.

Pol Powiat

[Signature]



Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, PT, WT, OTW, decyzji administracyjnych, aktu notarialnego, protokołów przekazania).

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Powiatu prowadzona jest w księgach rachunkowych Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych Powiatu, i tak:

- w księgach rachunkowych Starostwa ujęte zostały grunty stanowiące własność Powiatu oraz budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Powiatu,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję nieruchomości prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych. Zawarte dane umożliwiały ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 40/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 11 grudnia 2017r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, zm. Zarządzeniem Nr 18/2018 z 11.07.2018r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami środki trwałe (podstawowe) – rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności, dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Starostwa lub oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10.000 zł.

Zalicza się do nich w szczególności:

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

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Własne środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Obce środki trwałe (Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego) ewidencjonowane na koncie pozabilansowym „090”.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest za pomocą programu komputerowego SAGE SYMFONIA, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Każdy obiekt ewidencjonowany jest w oddzielnej pozycji.

Zawarte w nich dane umożliwiają:

- o ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- o ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- o obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- o ustalenie wartości gruntów stanowiących własność powiatu, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom..

 Powiat



Szczegółowe karty środków trwałych założone są oddzielnie dla każdego obiektu inwentarzowego i zawierają charakterystykę techniczną oraz informacje o jego wartości początkowej, zmian oraz przyjętej stawki amortyzacji.

Na dzień 31.12.2019r. prowadzone księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego Starostwa o wartości brutto 102.458.698,95zł, w tym:

- grunty (gr.0) 27.321.369,82 zł,
- budynki i lokale (gr. I) 3.343.986,72 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II) 69.593.642,48 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III) 77.719,24 zł,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV) 579.943,45 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V) 36.480,00 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI) 66.627,27 zł,
- środki transportu (gr. VII) 494.702,11 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) 217.688,30 zł.

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

W 2019r. zmiany stanu ewidencyjnego środków trwałych Starostwa poza ww. nieruchomościami przedstawiały się w gr. II – VIII się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
II	64.727.374,91	4.866.267,57	0	69.593.542,48
III	77.719,24	0	0	77.719,24
IV	570.911,42	314.496,17	305.464,14	579.943,45
V	36.480,00	0	0	36.480,00
VI	66.627,27	0	0	66.627,27
VII	336.421,11	159.281,00	0	494.702,11
VIII	217.688,30	0	0	217.688,30
Razem	66.033.222,25	5.340.044,74	305.464,14	71.066.702,85

W 2019r. stan środków trwałych Starostwa zwiększył się o kwotę 6.135.863,03 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2019r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w wyniku:

- o zakończonych zadań inwestycyjnych (przebudowa drogi powiatowej nr 3160 G ul. Traugutta w Dzierzgoniu, przebudowa drogi powiatowej nr 2936 G Żuławka – Dzierzgoń, budowa obiektów warsztatów pracowni dydaktycznych (techniki rolniczej i produkcji zwierzęcej) o wartości 5.171.731,71 zł
 - o zakupu gotowych środków trwałych (pamięć RAM, notebook, klawiatura, zasilacz, samochód marki Mercedes Benz 316) - 168.313,03 zł
 - o zwiększenia wartości nieruchomości (budynki i lokale) - 795.818,29 zł.
- Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2019r. wartość majątku trwałego Starostwa zmniejszyła się o kwotę 1.135.252,55 zł.

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku Starostwa (sprawdzeniem objęto cały 2019r.) wynikało głównie z:

- o zmniejszenia wartości nieruchomości o kwotę 829.788,41 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1,
- o przekazania do Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach pracowni techniki rolniczej i produkcji zwierzęcej o wartości 305.464,14 zł,

 Powieko





Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, PT, WT, OTW, protokołów przekazania, decyzji administracyjnych, aktu notarialnego).

Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2017r. stan pozostałych środków trwałych w Starostwie stanowił kwotę 840.381,22 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonuje się środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- o wartości 500 zł do 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je 100 % w miesiącu przyjęcia do używania,
- o wartości poniżej 500 zł i nie przekraczające 100 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania bez względu na wartość umarza się:

- o książki i inne zbiory biblioteczne,
- o środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- o odzież i umundurowanie ,
- o meble i dywany.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych za pomocą programu komputerowego *SYMFONIA*, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania, miejsca jego użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych za nie odpowiedzialnych.

Ponadto w Starostwie Powiatowym prowadzi się ewidencję ilościową pozostałych środków trwałych w używaniu o wartości od 100 zł do 500 zł z wyłączeniem wykładzin podłogowych, firan, żyrandoli, żaluzji, innych trwale przymocowanych do ścian, podłogi, sufitów.


W 2019r. wartość pozostałych środków trwałych Starostwa uległa zwiększyła się o kwotę 29.111 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2019r. ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych zwiększono w wyniku:

- dokonanych zakupów wyposażenia (m.in. zagęszczarka, 3 niszczarki, skaner, nożyce do żywopłotu, klimatyzator, 2 tablety, notebook, lodówka, świder glebowy, podnośnik do samochodu) – na kwotę 27.931,20 zł,
- przekazania na podstawie umowy darowizny Nr RPO/panele/10 z dnia 22.11.2019r. przez Fundację Agencji Regionalnego Monitoringu Atmosfery Aglomeracji Gdańskiej w Gdańsku panelu informacyjnego - 1 zł,
- przyjęcia na stan nadwyżki (szafa) z inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019r. – 1.179,80zł.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 778 zł wynikało z likwidacji wyposażenia.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, dowodach LT, OT, protokołach likwidacji i przekazania).

 Powiase





Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2019r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 418.367,83 zł. Zaliczono do nich programy komputerowe i licencje na programy komputerowe o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych - 10.000 zł.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej mniejszej niż 10.000 zł umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości 500 zł ujmuje się tylko w pozaksiegowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Do wartości niematerialnych i prawnych poniżej 100 zł nie prowadzi się ewidencji ilościowej.

Do konta 020 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na 020-1 umarzone w ciągu roku i 020-2 umarzone jednorazowo.

Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) umożliwia należyte obliczenie kosztów umorzenia, podział według tytułów i osób odpowiedzialnych.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2019r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 5.261,75 zł w wyniku dokonanych zakupów licencji na użytkowanie programów komputerowych.

Natomiast stan wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

Wszystkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Sposoby, cel, metody, terminy oraz sposób przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sztumie określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 34/2017 Starosty Sztumskiego z dnia 22 listopada 2017r., w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z § 4 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej rzeczywisty stan składników majątkowych ustala się na podstawie inwentaryzacji polegającej na:

1. Spisie z natury,
2. Potwierdzeniu sald,
3. Weryfikacji.

Inwentaryzacja drogą spisu z natury obowiązuje dla poszczególnych składników w terminach:

1. Papierów wartościowych – na 31 grudnia każdego roku,
2. Materiałów – na 31 grudnia każdego roku,
3. Środków trwałych własnych nie rzadziej niż raz na cztery lata,
4. Środków trwałych obcych oraz pozostawionych w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowanych – co roku.

Pozostałe składniki majątku inwentaryzuje się drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji aktywów i pasywów.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej, obcych środków trwałych i wyposażenia, druków ścisłego zarachowania, przeprowadzono w okresie od 12 listopada 2019r. do 15 stycznia 2020r. na podstawie Zarządzenia Nr 37/2019 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 28 października 2019r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

Ww. Zarządzeniem powołany został jeden 3 – osobowy zespół spisowy do dokonania inwentaryzacji w drodze spisu oraz cztery 2- osobowe do przeprowadzenia inwentaryzacji

Pelł Powiers

[Signature]





	<p><i>do planu – na dzień:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 15.01.2019r. - 13.12.2019r. - 16.12.2019r. 	
6.	<p>3.5.1/1.– kserokopie dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Umowa o pracę z Panią Danutą Zgubieńską (Sekretarz Powiatu), zawarta w dniu 16.10.2019r. ▪ lista płac (str.2) – nr 211 za m-c listopad 2019r. z 25.11.2019r. ▪ lista płac (str.2) – nr 235 za m-c grudzień 2019r. z 19.12.2019r. ▪ lista płac (str.2) – nr 31 za m-c luty 2020r. z 25.02.2020r. ▪ strona 3 zbiorczego polecenia przelewu z dnia 25.02.2020r. 	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>
7.	<p>3.5.1/2. –</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ złożona przez Panią Wiesławę Bielińską – Pracownika ds. Kadr informacja dotycząca osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Sztumie oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu, pełniących funkcje radnych powiatu, gmin oraz członków zarządu w roku 2019 <p><i>oraz</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ informacje złożone w tej sprawie przez kierowników poszczególnych jednostek. 	<p>1</p> <p>10</p>
8.	<p>3.5.2/1. – szczegółowe wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 dla pracowników Starostwa Powiatowego, sporządzone przez księgową – Panią Jolantę Malewską</p>	<p>2</p>
9.	<p>3.5.2/2.– kserokopie dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pisma przyznające 4 pracownikom Starostwa Powiatowego dodatku specjalnego w 2019r. na okres 1 miesiąca ▪ kartoteki wynagrodzeń w/w pracowników za okres I-XII 2019r. ▪ lista płac (str.2,3,4) – nr 16 za m-c styczeń 2020r. z 28.01.2020r. ▪ lista płac – nr 17 za m-c styczeń 2020r. z 28.01.2020r. ▪ strona 1 i 2 zbiorczego polecenia przelewu z dnia 28.01.2020r. 	<p>4</p> <p>5</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>2</p>
10.	<p>3.6.2/1. – sporządzony przez Skarbnika Powiatu szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych w latach 2017r. – 2019r.</p>	<p>4</p>
11.	<p>3.6.2/2. – kserokopie dokumentów dot. zadania pn.: „<i>Modernizacja Budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę PUP w Sztumie z/s w Dzierzgoniu</i>”:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Umowa z dnia 20.09.2017r. ▪ ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr 500070098-N-2017 z dnia 05.12.2017r. ▪ pismo wykonawcy z dnia 27.11.2017r. o gotowości do odbioru końcowego robót oraz pismo zamawiającego z dnia 29.12.2017r. o wyznaczeniu daty odbioru robót na dzień 01.12.2017r. ▪ wpis inspektora nadzoru w dzienniku budowy dokonany w dniu 01.12.2017r. ▪ pismo wykonawcy z dnia 07.12.2017r. o ponownym zgłoszeniu do odbioru końcowego robót, ▪ protokół odbioru końcowego robót z dnia 15.12.2017r., ▪ noty księgowe z dnia 30.01.2018r.: nr 1/01/2018 i nr 2/01/2018. 	<p>6</p> <p>3</p> <p>2</p> <p>2</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>5</p>
12.	<p>3.6.2/3 – kserokopie dokumentów dot. zadania pn.: „<i>Wymiana dachu budynku szpitala przy ul. Reja 12 w Sztumie</i>”:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ oświadczenia określone na podstawie art.17 ust.2 ustawy Pzp złożone przez Starostę i Wicestarostę oraz członków komisji 	<p>5</p>



	<ul style="list-style-type: none"> przetargowej, ▪ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 22.01.2018r. ▪ Zarządzenie Starosty Powiatu Nr 25a/2017 z dnia 25.09.2017r. w sprawie powołania komisji przetargowej, ▪ podpisane przez Wicestarostę pismo z dnia 29.12.2017r. informujące o wyborze oferty. 	<p style="text-align: right;">13</p> <p style="text-align: right;">9</p> <p style="text-align: right;">1</p>
13.	<p>3.6.2/4 – kserokopie dokumentów dot. zadania pn.: „<i>Wymiana dachu budynku szpitala przy ul. Reja 12 w Sztumie</i>”:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ SIWZ – str. 1, 16 (dot. dokonywania zmian postanowień zawartej umowy), ▪ ogłoszenie o zamówieniu nr 592827-N-2017 z dnia 25.09.2017r. – str. 1, 17, 18, ▪ Umowa z dnia 06.01.2018r. wraz z Anekssem Nr 1 z dnia 27.06.2018r. ▪ pismo wykonawcy z dnia 18.06.2018r. (z datą wpływu: 19.06.2018r.) z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia robót, ▪ dziennik budowy (str. 5 i 6) - wpis inspektora nadzoru o braku możliwości wykonywania robót z uwagi na złe warunki atmosferyczne, ▪ wyciąg z Protokołu nr 156/2018 z posiedzenia Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 27 czerwca 2018r. 	<p style="text-align: right;">2</p> <p style="text-align: right;">3</p> <p style="text-align: right;">7</p> <p style="text-align: right;">1</p> <p style="text-align: right;">2</p> <p style="text-align: right;">1</p>
14.	<p>3.6.2/5 – kserokopie dokumentów dot. zadania pn.: „<i>Przebudowa drogi powiatowej nr 2936G w wymiarze 1,8 km Żuławka Sztumska – Dzierzgoń</i>”:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ oświadczenia określone na podstawie art.17 ust.2 ustawy Pzp złożone przez Starostę i Wicestarostę oraz członków komisji przetargowej, ▪ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 25.03.2019r. ▪ Zarządzenie Nr 4/2019 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 05 lutego 2019r. w sprawie powołania Komisji przetargowej ▪ korespondencja podpisana przez Wicestarostę (pismo z dnia 14.02.2019r. dot. odpowiedzi na zapytania w sprawie wyjaśnienia SIWZ; pismo z dnia 28.02.2019r. skierowane do spółki DROGOMEX o złożenie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu; pismo z dnia 08.03.2019r. informujące o wyborze oferty), ▪ Umowa z dnia 14.03.2019r. <p>oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ oświadczenia w sprawie powiązań z wykonawcami, złożone przez Starostę i Wicestarostę w dniu 28.04.2020r. 	<p style="text-align: right;">6</p> <p style="text-align: right;">14</p> <p style="text-align: right;">1</p> <p style="text-align: right;">8</p> <p style="text-align: right;">6</p> <p style="text-align: right;">2</p>
15.	<p>3.6.3/1 – komplet dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ kserokopia dowodu OT nr 4508/2018 z dnia 13.06.2018r. - zadanie: „<i>Modernizacja budynku przy ul. Sierakowskich 15 w Sztumie na siedzibę PUP w Sztumie z/s w Dzierzgoniu</i>”, ▪ kserokopia dowodu WT nr 257/2018 z dnia 03.12.2018r. - zadanie : „<i>Wymiana dachu budynku szpitala przy ul. Reja 12 w</i> 	<p style="text-align: right;">1</p> <p style="text-align: right;">1</p>

	<p><i>Sztumie</i>”,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wyjaśnienie Naczelnika Architektury, Budownictwa i Rozwoju Powiatu – Pana Wojciecha Babalskiego w sprawie terminu rozliczenia w/w inwestycji. 	1
16.	3.6.3./2 – wyjaśnienie Skarbnik Powiatu dot. rozliczenia inwestycji pn.: „Wymiana dachu budynku szpitala przy ul. Reja 12 w Sztumie”:	1
17.	3.8.1/1 – Kserokopie dokumentów:	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ umowa Nr I PCK/15/2010 kredytu długoterminowego obrotowego zawarta w dniu 9 sierpnia 2010r. z Bankiem PKO S.A. w Warszawie wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 16.02.2011r., Nr 2 z dnia 19.02.2013r. i Nr 3 z dnia 27.06.2018r., 	12
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ umowa Nr I PCK/13/2011 kredytu długoterminowego obrotowego zawarta w dniu 1 czerwca 2011r. z Bankiem PKO S.A. w Warszawie wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 22.03.2012r., Nr 2 z dnia 05.02.2014r. i Nr 3 z dnia 27.06.2018r., 	13
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ umowa Nr 57 1020 1811 0000 0296 0107 1638 kredytu zawarta w dniu 27 lipca 2017r. z PKO BP S.A. w Warszawie wraz z Aneksami Nr 1 z dnia 14.02.2018r. i Nr 2 z dnia 04.12.2019r., 	10
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 17 października 2018r. z PKO BP S.A. w Warszawie wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 08.01.2019r.. 	9
18.	- VI. – Potwierdzenie zapoznania się z protokołem przez kierownika jednostki.	1

Sporządził

Inspektor kontroli:

Marzena Okuniewicz



w drodze weryfikacji (m.in. gruntów, dróg, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie).

Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni w dniu 28 października 2019r.

Terminy poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych określone zostały w ww. Zarządzeniu Nr 37/2019 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 28 października 2019r.

Spisu z natury dokonano z wykorzystaniem programu komputerowego *SYMFONIA*. Ze środków trwałych stanowiących wyposażenie zostały zeskanowane kody kreskowe przy pomocy kolektora danych. Dla tych środków arkusze spisu z natury stanowią wydruki komputerowe wygenerowane z programu z podziałem na numery pokoi zawierające:

- kolejny nr pozycji zapisu kontynuowany aż do zakończenia spisu dla danego pola spisowego,
- symbol identyfikujący spisywany składnik majątkowy (nr inwentarzowy środka trwałego),
- nazwę składnika majątkowego stosowaną w Starostwie,
- jednostkę miary,
- ilość wynikającą z ewidencji programu.

Po wygenerowaniu arkusza dane wgrywane są w kolektor danych celem przeprowadzenia inwentaryzacji.

Wydane i wygenerowane z programu arkusze spisowe są drukami ścisłego zarachowania.

Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną.

Po przeprowadzeniu inwentaryzacji dane wprowadzane są do programu *SYMFONIA* celem porównania ilości spisanych z danymi z programu. Arkusze spisowe wyceniane są w ww. programie.

Natomiast obce użyzione środki trwałe i wyposażenie oraz nieużyte materiały biurowe i zakupione towary m. in. karty wędkarskie, tablice rejestracyjne i druki spisane zostały na znormalizowanych drukach ścisłego zarachowania, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych:

- wstępne, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości i nie zgłasza się zastrzeżeń co do zabezpieczenia powierzonego mienia oraz składu spisowego,
- końcowe, że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe stanowiące stan faktyczny i nie wnosi się uwag i zastrzeżeń do pracy zespołu spisowego.

Zespoły spisowe sporządziły protokoły z przebiegu inwentaryzacji i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

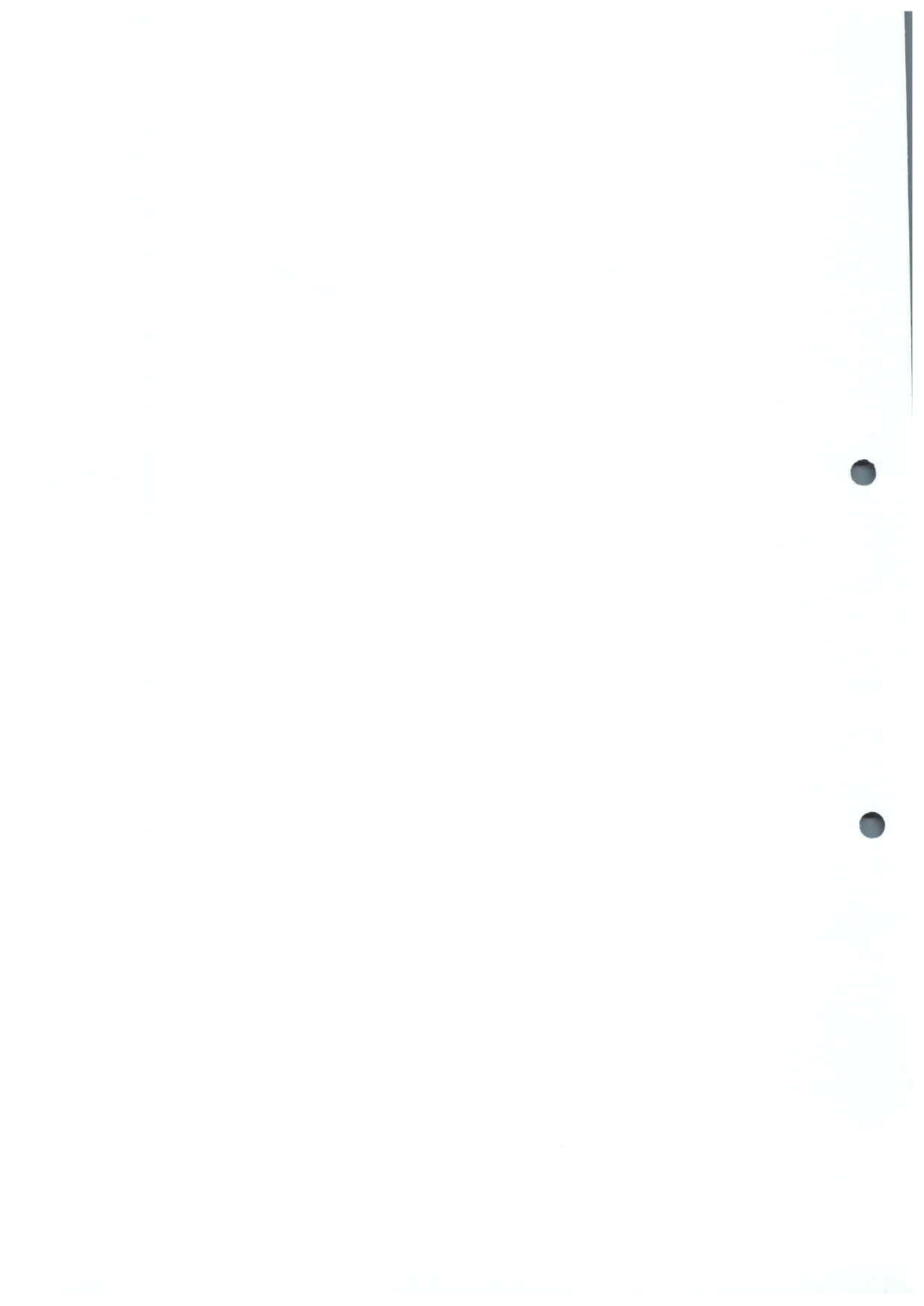
Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 15 stycznia 2020r., w którym komisja przedstawiła różnice stwierdzone w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury i sposób ich rozliczenia został zatwierdzony przez Starostę Powiatu – P. Sylwię Celmer. Starosta postanowił:

- nadwyżkę w kwocie 2.774,65 zł (szafa, 4 mikrofony pulpitowe, gilotyna, czajniki) przyjąć na stan ewidencyjny,
- niedobór w kwocie 119 zł (czajnik) uznać za niezawiniony i zdjąć z ewidencji przedmiotów niskocennych.

Celmer Powiat

Sylwia Celmer



Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2019r. (LT-Likwidacja środka trwałego Nr 1310/2019 z dnia 31.12.2019r. oraz OT – Przyjęcie środka trwałego Nr 4770/2019, 4776/2019 – 4783/2019 z dnia 31.12.2019r.).

Na ostatni dzień roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2019r. na podstawie ww. Zarządzenia Nr 37/2019 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 28 października 2019r. zinwentaryzowano:

w drodze spisu z z natury

- druki ścisłego zarachowania,
- paliwo w samochodach służbowych,
- obce środki trwałe i wyposażenie.

w drodze weryfikacji

- grunty,
- drogi,
- inwestycje w budowie,
- wartości niematerialne i prawne.

uzyskania potwierdzenia salda

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, obligacje,
- zaciągnięte i nie spłacone kredyty.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokoły weryfikacji.

Poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w 2018r. na podstawie Zarządzenia Nr 29/2018 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 9 października 2018r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi
Kontrolą objęto 2019r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Powiatu Sztumskiego z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie: Zespołu Szkół w Sztumie, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Uśnicach, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sztumie, Powiatowego Urzędu Pracy w Dzierzgoniu (4 jednostki budżetowe) oraz Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie (zakład budżetowy).

Jednostki organizacyjne prowadzą obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

- W dniu 14 listopada 2018r. Zarząd Powiatu Sztumskiego powiadomił pisemnie kierowników w/w jednostek o przyjęciu do projektu budżetu powiatu na 2019 rok planu dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem danej jednostki.
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków danej jednostki, po uchwaleniu budżetu powiatu (Uchwała Nr III/30/2018 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 20 grudnia 2018r.) przekazano kierownikowi tej jednostki w dniu 27 grudnia 2018r.
- Plany finansowe jednostek na 2019 rok podpisane przez kierowników jednostek zostały przedłożone w dniu:
 - 10 stycznia 2019r. - Zespół Szkół w Sztumie,
 - 08 stycznia 2019r. - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach,
 - 15 stycznia 2019r. - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sztumie,
 - 16 stycznia 2019r. - Powiatowy Urząd Pracy w Dzierzgoniu.

Beata Powieka

[Signature]



Realizację planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych przedstawiają poniższe tabele:

1. Zespół Szkół w Sztumie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Zespół Szkół w Sztumie	80115	1.121.838,00	3.264.177,84	1.121.765,24	32.592,30	32.592,30
	80120	1.900.045,00		1.895.364,36		
	80146	10.115,00		9.644,00		
	80151	20.411,00		2.326,66		
	80152	47.767,00		38.896,14		
	80195	109.484,00		87.532,84		
	85416	36.500,00		36.500,00		
	92601	39.969,00		39.556,30		
Ogółem		3.286.129,00	3.264.177,84	3.231.585,54	32.592,30	32.592,30

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S; przekazano w dniu 03 lutego 2020r., a roczne sprawozdania Rb-N, Rb-Z - w dniu 30 stycznia 2020r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 0 zł

Wszystkie sprawozdania podpisane były przez Dyrektora Szkoły.

W 2019r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **33.498,06 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80120	442,00	- wpływy z opłat za wydanie świadectw - (§0610)
	6.153,42	- dochody z wynajmu pomieszczeń - (§0750)
	496,69	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§0920)
	26.405,95	- wpływy za media, wpływy z tytułu wynagrodzenia płatnika podatku - (§0970)
RAZEM	33.498,06	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

2. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach	80102	1.925.694,00	5.206.327,00	1.925.440,01	35.154,58	35.154,58
	80105	365.709,00		364.259,03		
	80111	215.163,00		212.380,66		
	80134	579.303,00		578.218,59		
	80146	18.307,00		18.252,40		
	80148	68.339,00		68.339,00		
	80153	7.934,00		7.728,46		
	80195	120.385,00		67.024,91		
	85403	1.936.493,00		1.929.529,36		
Ogółem		5.237.327,00	5.206.327,00	5.171.172,42	35.154,58	35.154,58

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S przekazano w dniu 28 stycznia 2020r., a roczne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazano w dniu 24 stycznia 2020r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 13.559,20 zł (należności wymagalne z tytułu dostaw i usług).

Pel Powierz

akt Odm



Wszystkie sprawozdania podpisane były przez Dyrektora SOSW.
W 2019r. jednostka uzyskała dochody w wysokości **229.958,04 zł**
Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80102	3.982,50	- odpłatność za wyżywienie nauczycieli (§0970)
80105	819,50	- odpłatność za wyżywienie nauczycieli (§0970)
80111	666,50	- odpłatność za wyżywienie nauczycieli (§0970)
80134	1.312,50	- odpłatność za wyżywienie nauczycieli (§0970)
85403	223.177,04	- opłaty za wyżywienie wychowanków (§0690) - kwota 56.867,70 zł - dowóz wychowanków do SOSW (§0830) - kwota 161.204,92 zł - odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920) - kwota 566,41 zł - darowizna pieniężna (§0960) - kwota 1.850,00 zł - wynagrodzenie płatnika (1.152,51 zł), odpłatność za wyżywienie nauczycieli (1.535,50 zł) - (§0970) - łączna kwota 2.688,01 zł
RAZEM	229.958,04	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

3. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szumie

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szumie	80130	24.000,00	1.070.189,00	20.155,81	24.004,56	24.004,56
	80195	2.850,00		2.142,62		
	85406	1.026.662,00		1.013.251,21		
	85446	4.071,00		4.018,80		
	85495	6.616,00		6.616,00		
Ogółem		1.064.199,00	1.070.189,00	1.046.184,44	24.004,56	24.004,56

- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31 stycznia 2020r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 0 zł

Wszystkie sprawozdania podpisane były przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

W 2019r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **5.225,63 zł**
Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
80130	0,60	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
85406	5.225,03	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)- kwota 240,65zł - odszkodowanie (§0950)- kwota 4.809,38zł - wynagrodzenie płatnika (§0970)- kwota 175,00zł
RAZEM	5.225,63	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

4. Powiatowy Urząd Pracy w Szumie z/s w Dzierzgoniu.

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócona środków
Powiatowy Urząd Pracy w Dzierzgoniu	85156	675.000,00	2.389.828,00	623.646,00	22.814,35	22.814,35
	85333	1.766.182,00		1.743.367,65		
Ogółem		2.441.182,00	2.389.828,00	2.367.013,65	22.814,35	22.814,35

Polw Powiene

[Signature]



- Miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.
- Roczne sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S przekazano w dniu 27 stycznia 2020r., a roczne sprawozdania Rb-N, Rb-Z przekazano w dniu 03 stycznia 2020r.
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł
- Rb-N stan należności: 30,00 zł (depozyty).

Wszystkie sprawozdania podpisane były przez Dyrektora Powiatowego UP.

W 2019r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **2.208,96 zł**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
85333	674,38	- dochody z wynajmu pomieszczeń (§0750)
	184,58	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§0920)
	1.350,00	- zwrot kosztów postępowania sądowego (§0970)
RAZEM	101.330,93	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Szczegółowe rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na dzień 31.12.2019r. przedstawia poniższa tabela:

Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie

Stan środków obrotowych na 01.01.2019	PRZYCHODY			
	Plan	Wykonanie	W tym dotacje (§2650)	
			Plan	Wykonanie
48.213,00	2.120.676,00	2.166.695,19	292.180,00	292.180,00

WYDATKI		Stan środków obrotowych na 31.12.2019r.	Należności	Zobowiązania
Plan	Wykonanie			
2.120.676,00	2.132.431,52	82.476,85	195.211,92	187.679,45

- Plan finansowy na 2019 rok Kierownik Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie opracował w dniu 26 września 2018r.,
 - W dniu 14 listopada 2018r. Starostwo Powiatowe powiadomiło Kierownika ZAZ o przyjęciu do projektu budżetu powiatu na 2019 rok planu przychodów i wydatków,
 - Informację o planie finansowym jednostki, po uchwaleniu budżetu powiatu (w dniu 20 grudnia 2018r.) przekazano w dniu 27 grudnia 2018r.,
 - Plan finansowy na 2019r. podpisany przez Kierownika ZAZ przedłożono w dniu 08 stycznia 2018r.
 - Kwartalne sprawozdania Rb-30S, Rb-N, Rb-Z przekazywano do Starostwa Powiatowego w terminie do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
 - Wpłata nadwyżki do budżetu: 0 zł,
 - Stan środków pieniężnych na początek roku (01.01.2019r.) wyniósł 9.136,73 zł, a na koniec roku (31.12.2019r.): 49.168,36 zł,
 - Roczne sprawozdania: Rb-30S, Rb-N przekazano w dniu 03 lutego 2020r., natomiast Rb-Z - w dniu 23 stycznia 2020r.
 - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
 - Rb-N stan należności: 195.211,92 zł (pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług: 195.171,94 zł, pozostałe inne należności: 39,98 zł).
- Wszystkie sprawozdania podpisane były przez Kierownika Zakładu Aktywności Zawodowej.

[Signature]

Powiat

[Signature]



Szczegółowe ustalenia w zakresie przyznanej dotacji przedmiotowej przedstawiono w punkcie 3.7.2.2 niniejszego protokołu.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Nie utworzono rachunku dochodów na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019r., poz. 869).

Pełnomocnictwa

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Sztumskiego nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr 18/2019 z dnia 15 stycznia 2019r.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

Na terenie Powiatu Sztumskiego nie utworzono samorządowych osób prawnych.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Pani Sylwii Celmer – Staroście Sztumskiemu w dniu 5 maja 2020r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień – pismo ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr VI.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Sztumskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

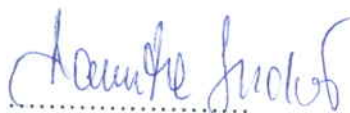
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2020.

Sztum, dnia 8 maja 2020 roku.

Inspektorzy RIO



Marzena Okuniewicz



Danuta Sudol

Przedstawiciele

Powiatu Sztumskiego

STAROSTA



Starosta

STAROSTWO POWIATOWE
82-400 SZTUM
ul. Mickiewicza 31
tel. 55 267-74-20; 55 267-74-41
fax 55 267-74-42
NIP 579-19-56-593
REGON 192628620

ZASTĘPCA SKARBNIKA



Skarbnik

