

# **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 31 (kod 82-400) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

## **Zakres przedmiotowy kontroli**

### **I. Ustalenia ogólno-organizacyjne**

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

### **II. Wykonywanie budżetu**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Inwentaryzacja roczna należności.
- 2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia i pozostałe przychody.
- 2.4. Dochody budżetowe.
- 2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.
- 2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

### **III. Gospodarka mieniem komunalnym**

- 3.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników.

### **IV. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

- 4.1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.
- 4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 4.4. Samorządowe osoby prawne.

### **V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień**

- 5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone.
- 5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień.

### **VI. Księgowość i sprawozdawczość**

- 6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa.
- 6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

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

## **I. Ustalenia ogólno-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 - upoważnienie Nr 54/12 z dnia 17 kwietnia 2012r.
- Danuta Sudoł - upoważnienie Nr 55/12 z dnia 17 kwietnia 2012r.

■ **Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

■ **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30 kwietnia 2012r. do dnia 27 lipca 2012r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 02, 04 maja, 20 czerwca 2012r.
- Danuta Sudoł: 02, 04 maja, 20 czerwca 2012r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2011 roku zadania samorządu powiatowego wykonywało poza Starostwem Powiatowym wykonywało:

- 9 jednostek budżetowych,
- 1 zakład budżetowy,
- 1 jednostka posiadająca osobowość prawną,
- 2 powiatowe jednostki administracji zespolonej,

i tak:

**Jednostki budżetowe:**

- Zespół Szkół w Sztumie,
- Zespół Szkół w Dzierzgoniu,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewickach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Kołozębieniu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Uśnicach,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Sztumie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu,
- Dom Dziecka „Młodych Orłąt” w Dzierzgoniu\*

\*Ustalono, że jednostka budżetowa - Dom Dziecka „Młodych Orłąt” w Dzierzgoniu - została z dniem 31 października 2011r. zlikwidowana, na mocy Uchwały Nr IX/58/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 26 maja 2011r. w sprawie likwidacji Domu Dziecka „Młodych Orłąt” w Dzierzgoniu,

zmienionej w części Uchwałą Rady Powiatu Nr XIII/77/2011 z dnia 30 sierpnia 2011r. Rada w w/w uchwale określiła sposób zagospodarowania mienia likwidowanej jednostki.

**Zakład budżetowy:**

- Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie.

**Powiatowe służby, inspekcje i straże:**

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

**Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:**

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sztumie w Likwidacji.

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 16 grudnia 2010r. Pan Wojciech Cymerys, wybrany Uchwałą Nr III/10/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Starosty Sztumskiego.  
*W poprzedniej kadencji (2006-2010) Starostą Powiatu był Pan Piotr Stec, na mocy Uchwały Nr II/7/2006 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 listopada 2006r.*
- **Wicestarostą Powiatu** jest od dnia 16 grudnia 2010r. Pan Antoni Downarowicz, wybrany Uchwałą Nr III/12/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wicestarosty Sztumskiego.  
*W poprzedniej kadencji (2006-2010) Wicestarostą Powiatu był Pan Zygmunt Smoliński, na mocy Uchwały Nr II/8/2006 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 listopada 2006r.*
- **Członkami Zarządu** (nieetatowymi) są od dnia 16 grudnia 2010r. Pan Janusz Grzonka i Pan Zbigniew Zwolenkiewicz, wybrani Uchwałą Nr III/14/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie wyboru dwóch pozostałych członków Zarządu Powiatu Sztumskiego.  
*W poprzedniej kadencji (2006-2010) Członkami Zarządu byli: Pan Janusz Grzonka (Uchwała Nr II/9/2006 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 listopada 2006r.) i Pani Elżbieta Domańska (Uchwała Nr VIII/54/07 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06 marca 2007r.).*

- **Sekretarzem Powiatu** jest od dnia 01 stycznia 2002r. Pani Maria Kazimiera Król.
- **Skarbnikiem Powiatu** jest Pani Lucyna Bednarska, powołana na to stanowisko z dniem 01 marca 2007r. Uchwałą Nr VIII/52/2007 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 06 marca 2007r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Sztumskiego.
- **Przewodniczącą Rady Powiatu** jest Pani Jolanta Szewczun, wybrana na mocy Uchwały Nr I/3/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego. *W okresie poprzedniej kadencji, Przewodniczącym Rady Powiatu był Pan Wojciech Zielonka (Uchwała Nr VII/33/2007 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 stycznia 2007r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego).*

Imienny wykaz władz gminy, 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 – 2011r.).

#### 1.3.1. Statut powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Sztumskiego, uchwalony przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XII/54/2003 z dnia 23 sierpnia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Sztumskiego, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XVI/77/2003 z dnia 29 grudnia 2003r.,
- Nr XLVIII/14/2006 z dnia 14 marca 2006r.,
- Nr XXII/144/2008 z dnia 27 czerwca 2008r.,
- Nr XXXV/231/2009 z dnia 30 czerwca 2009r.,
- Nr XLV/285/2010 z dnia 27 kwietnia 2010r.,
- Nr XLVII/294/2010 z dnia 22 czerwca 2010r.,
- Nr XV/94/2011 z dnia 26 października 2011r.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 127 z dnia 27 października 2003r., poz. 2212

oraz kolejne zmiany - w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego:

- Nr 49 z dnia 22 kwietnia 2004r., poz.982,
- Nr 112 z dnia 09 listopada 2006r., poz.2311,
- Nr 129 z dnia 24 września 2009r., poz.2465,
- Nr 92 z dnia 06 lipca 2010r., poz. 1761,
- Nr 121 z dnia 01 października 2010r., poz. 2345,
- Nr 165 z dnia 26 października 2011r., poz.3530.

Stwierdzono brak ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Uchwały Nr XXII/144/2008 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 czerwca 2008r w sprawie zmiany Statutu Powiatu Sztumskiego (zmiana dotyczyła nowego adresu jednostki budżetowej, tj. Zespołu Szkół w Dzierzgoniu, wykazanej

w „Wykazie jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych służb, inspekcji i straży oraz powiatowych osób prawnych”, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Statutu).

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

W badanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa, uchwalony przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XVII/115/2008 z dnia 29 stycznia 2008r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sztumie,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXV/230/2009 z dnia 30 czerwca 2009r.,
- Nr XIII/79/2011 z dnia 30 sierpnia 2011r.,
- Nr XVIII/118/2012 z dnia 24 stycznia 2012r.

Regulamin określa:

- kierownictwo Starostwa, jego zadania i kompetencje,
- strukturę organizacyjną,
- zasady wykonywania funkcji kierowniczych w Starostwie,
- wspólne zadania dla wszystkich wydziałów i komórek organizacyjnych,
- zadania i kompetencje wspólne dla naczelników wydziałów,
- zakresy działania poszczególnych wydziałów i komórek organizacyjnych,
- obieg dokumentów,
- zasady podpisywania pism i decyzji,
- zasady i tryb postępowania przy opracowywaniu i wydawaniu aktów prawnych,
- organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków oraz listów obywateli,
- organizowanie kontroli wewnętrznej w Starostwie oraz tryb ewidencjonowania i realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych organów kontroli.

Integralną częścią Regulaminu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – schemat struktury organizacyjnej Starostwa,
- Załącznik Nr 2 – upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

### 1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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

■ Zarządzeniem Nr 41/2010 Starosty Sztumskiego z dnia 04 października 2010r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, którym ustalono:

- szczegółowe zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik Nr 1,
- zakładowy plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego – załącznik Nr 2,

- plan kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie działającego w formie jednostki budżetowej – załącznik Nr 3,

**Do dnia 31 grudnia 2010r.** obowiązywało Zarządzenie Nr 49/2007 Starosty Sztumskiego z dnia 31 grudnia 2007r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, którym ustalono:

- zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalanie wyniku finansowego – załącznik Nr 1,
- plan kont dla budżetu powiatu sztumskiego – załącznik Nr 2,
- plan kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie działającego w formie jednostki budżetowej – załącznik Nr 3,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 37/2008 Starosty Sztumskiego z dnia 27 sierpnia 2008r. – *(powyższym zarządzeniem wprowadzono w Załączniku Nr 1 - zasady udzielania pracownikom zaliczek pieniężnych)*;

- Zarządzeniem Nr 34/2010 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 27 sierpnia 2010r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Starostwie Powiatowym w Sztumie oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych;

- 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 Nr 12/2012 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 09 maja 2012r. *(zmiany dotyczyły określenia druków, objętych ewidencją ścisłego zarachowania, oraz wskazania nowej osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ich ewidencji)*;

- Zarządzeniem Nr 19/2002 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 16 grudnia 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej;

- Zarządzeniem Nr 33/2010 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 27 sierpnia 2010r. w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej, określenia trybu jej pracy oraz sposobu likwidacji środków trwałych Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Przyjęte w Starostwie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

#### 1.3.4. 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 1.3.4/1** do protokołu kontroli.

#### 1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Sztumie”, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2002 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 02 kwietnia 2002r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych, procedury kontroli wewnętrznej oraz instrukcji gospodarki kasowej.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne.
- dowody księgowe – dane szczegółowe ,tj. zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania (bez określenia symbolu – poza dowodami dokumentującymi przychód środków trwałych),
- operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- harmonogram spływu dokumentów (określający miejsce powstania, ilość egzemplarzy, miejsce przekazania danego egzemplarza do poszczególnych komórek organizacyjnych),
- termin przekazania lub sporządzenia,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i osoby zatwierdzające dokument),
- sposób zabezpieczenia mienia.

#### 1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398) jednostka opracowała regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin wprowadzony został Zarządzeniem Nr 18/2009 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 01 kwietnia 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

Regulamin określa:

- wykaz stanowisk z uwzględnieniem podziału na stanowiska kierownicze, urzędnicze, i stanowiska obsługi, wraz z określeniem dla poszczególnych stanowisk kategorii zaszeregowania,

- warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki ustalania prawa do nagrody jubileuszowej,
- warunki i sposób przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki ustalania prawa do jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy i jej wypłacanie.

Stwierdzono natomiast, że powyższy regulamin nie określa wymagań kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, do czego obliguje art. 39 cytowanej wcześniej ustawy o pracownikach samorządowych.

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

#### 1.3.7. Pełnomocnictwa.

Ustalono, że kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie upoważnień udzielonych przez Starostę Powiatu Sztumskiego.

#### 1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno - prywatnym.

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

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

(okres objęty kontrolą – 2011r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale II §40 - §47 Statutu Powiatu Sztumskiego.

W dniu 31 stycznia 2011r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr V/31/2011 w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu na rok 2011.

Opracowany plan (stanowiący załącznik do w/w uchwały) przewidywał przeprowadzanie 7 kontroli z zakresu gospodarki finansowej, i tak:

- w miesiącu marcu 2011r.:
  - „kontrola umowy dzierżawy NZOZ Szpital Polski w Sztumie”,
- w miesiącu maju 2011r.:
  - „kontrola Zespołów Szkół: w Barlewickach, w Dzierzgoniu i w Sztumie wydatków związanych z płacami oraz zakupem pomocy dydaktycznych za 2010 rok”,
- w miesiącu czerwcu 2011r.:
  - „kontrola wyjazdowa w Centrum Kształcenia Ustawicznego –wydatki osobowe, koszty funkcjonowania za 2010 rok”,

- w miesiącu wrześniu 2011r.:
  - „kontrola wyjazdowa – Zakład Aktywizacji Zawodowej w Sztumie – analiza przychodów, sprawdzenie wydatków wprowadzonych przez powiat”,
- w miesiącu październiku 2011r.:
  - „kontrola budżetu dotycząca podziału i realizacji budżetu w szkołach ponadgimnazjalnych za I półrocze 2011r.”
- w miesiącu listopadzie 2011r.:
  - „kontrola Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – udzielenie pomocy w likwidacji barier architektonicznych za rok 2010 i I półrocze 2011 roku”.

Na podstawie przedstawionych dokumentów, stwierdzono, że w 2011r. Komisja Rewizyjna nie dokonała żadnej kontroli zgodnie z zasadami i trybem działania, określonym w Statucie Powiatu Sztumskiego.

Osobom kontrolującym przedłożono:

- „Protokół nr 4/11 z kontroli działalności NZOZ Szpital Polski Sztum w dniu 13 maja 2011 roku, przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Starostwa Powiatowego w Sztumie” wraz z Upoważnieniem z dnia 13.05.2011r. dla Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej, podpisanym przez Przewodniczącą Rady Powiatu Sztumskiego, „do przeprowadzenia kontroli umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Powiatem Sztumskim a Spółką Szpitale Polskie.”
- „Protokół nr 6/11 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 13 czerwca 2011r. w siedzibie Centrum Kształcenia Ustawicznego przy Zespole Szkół Zawodowych w Barlewickach” wraz z Upoważnieniem z dnia 13.06.2011r. dla Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej, podpisanym przez Przewodniczącą Rady, „do przeprowadzenia kontroli wydatków związanych z płacami i zakupem pomocy dydaktycznych za 2010r. – w Zespole Szkół w Dzierzgoniu, Zespole Szkół w Sztumie i Zespole Szkół Zawodowych w Barlewickach oraz kontroli wydatków osobowych i kosztów funkcjonowania za 2010r. w CKU.”
- „Protokół z posiedzenia nr 8/11 Komisji Rewizyjnej w dniu 19 września 2011r.” – (dot. kontroli wykorzystania dotacji przekazanej zakładowi budżetowemu przez Powiat. Posiedzenie odbyło się w siedzibie Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie).
- „Protokół nr 9/11 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 25 października 2011r.” – (dot. wykonania planu wydatków na realizację zadań oświatowych za I półrocze 2011r.)
- „Protokół nr 10/11 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 22 listopada 2011r.” – (dot. kontroli z realizacji zadań z zakresu likwidacji barier architektonicznych i w komunikowaniu się za rok 2010 i I półrocze 2011. Posiedzenie odbyło się w siedzibie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie).

Z zapisów w powyższych protokołach wynika, że kontrole te polegały na ustnym przedstawieniu przez głównych księgowych bądź kierowników

jednostek organizacyjnych informacji dotyczących wydatków objętych kontrolą (załączając opracowane pisemnie sprawozdania merytoryczno-finansowe) i postawieniu przez Komisję Rewizyjną wniosków.

Zgodnie z zasadami działania Komisji Rewizyjnej, określonymi w Statucie Powiatu, w celu przeprowadzenia czynności kontrolnych przewodniczący komisji rewizyjnej wyznacza zespół kontrolny składający się z minimum 3 członków komisji. **Przewodniczący komisji udziela członkom zespołu pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli określając w nim zakres kontroli.** Przewodniczący komisji rewizyjnej, co najmniej na 7 dni przed przeprowadzeniem kontroli, zawiadamia na piśmie kierownika kontrolowanej jednostki o zakresie i terminie kontroli. **Z kontroli sporządza się protokół kontroli** (w terminie 14 dni od jej zakończenia), **który podpisują członkowie zespołu i kierownik kontrolowanej jednostki.** Komisja rewizyjna, na podstawie protokołu kontroli sporządza i kieruje do kierownika kontrolowanej jednostki i zarządu powiatu wystąpienie pokontrolne.

#### 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu (§ 16 i 61 pkt 2 Regulaminu).

Do obowiązków Skarbnika należy m. in.:

- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- sprawdzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych,
- nadzór nad wdrażaniem zasad rachunkowości oraz nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami,
- nadzór nad prowadzeniem gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującym prawem,
- nadzorowanie prawidłowej realizacji budżetu i dokonywanie jego analizy,
- prowadzenie nadzoru finansowego nad jednostkami organizacyjnymi powiatu, inspekcjami, służbami i strażami pod kątem prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu,
- sprawowanie nadzoru nad wymiarem i poborem opłat,
- przeprowadzanie kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami budżetowymi oraz prowadzenia rachunkowości.

#### 1.4.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 4/2005 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 19 stycznia 2005r. - „Instrukcję w sprawie

przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Sztumie”.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

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

Starosta powierzył funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF Sekretarzowi Powiatu.

#### 1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni Powiatu Sztumskiego, a także pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2010 oraz za rok 2011 złożyli je w ustawowym terminie (tj. do dnia 30 kwietnia, wg stanu na 31 grudnia roku poprzedniego).

Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Starostę Powiatu i Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego stanowią **akta robocze nr 1.4.4./1** do protokołu kontroli.

#### 1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Ustalono, że w 2011r. realizowano 4 projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I ” (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 6. Polska Gospodarka na rynku międzynarodowym, Działania 6.4. Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym),
- „Remont i wyposażenie obiektów edukacyjnych ZS w Sztumie i ZSZ w Barlewiczkach w celu podniesienia jakości oferty edukacyjnej na poziomie ponadgimnazjalnym w powiecie sztumskim” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.1. Lokalna infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury),
- „Ryby zdrowa dieta – organizacja kampanii promocyjnej ryb i produktów rybnych w powiecie sztumskim” (w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, Środek 3.4. Rozwój nowych rynków i kampanie promocyjne),
- Partnerski Projekt pn.: „Ja tam do urzędu nie chodzę – wolę go unikać” (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Priorytetu V. Dobre rządzenie, Działania 9.2.1. Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej),

Dla każdego z w/w projektów określono i wprowadzono w drodze zarządzeń 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,
- ewidencji operacji gospodarczych,
- nadzoru finansowo- księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

#### 1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie i pozostałych jednostkach.

W ramach powyższego opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2010 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 04 stycznia 2010r.:

- sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych powiatu sztumskiego,
- zasady koordynacji kontroli zarządczej.

Stwierdzono natomiast, że nie zostały opracowane i wdrożone procedury identyfikacji i oceny ryzyka związanego z wykonywaniem zadań samorządu powiatu (polityka zarządzania ryzykiem), jak również procedury dokonywania samooceny kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki.

W jednostce obowiązują ponadto następujące przepisy wewnętrzne w zakresie kontroli finansowej dochodów i wydatków, stanowiącej element kontroli zarządczej:

- „Procedury kontroli wewnętrznej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków” - wprowadzone Zarządzeniem Nr 10/2002 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 02 kwietnia 2002r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych, procedury kontroli wewnętrznej oraz instrukcji gospodarki kasowej, zmienionym w części Zarządzeniami Starosty: Nr 18a/2002 z dnia 19 listopada 2002r.; Nr 10A/2004 z dnia 02 marca 2004r.; Nr 7/2007 z dnia 07 marca 2007r.; Nr 43/2006 z dnia 28 października 2006r.; Nr 2/2008 i 3/2008 z dnia 04 stycznia 2008r.; Nr 50A/2010 z dnia 17 grudnia 2010r.
- „Procedury pobierania, gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych i gospodarowania mieniem w Starostwie Powiatowym w Sztumie – wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 18 stycznia 2008r.

#### 1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Audyt przeprowadzony został przez firmę pn. MERIT – Biuro Audytu Ewa Gawron w Rzeszowie, w ramach zawartej pomiędzy Powiatem Sztumskim, a w/w usługodawcą umowy z dnia 28 grudnia 2010r. na

usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Sztumie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu (w okresie 12 miesięcy), wraz z aneksem do w/w umowy, zawartym w dniu 24 stycznia 2011r.

Plan audytu na 2011 rok sporządzony został w dniu 01 marca 2011r. Plan został zatwierdzony przez Starostę.

W 2011r. przeprowadzono audyt w dwóch obszarach ryzyka:

1. środki pochodzące ze źródeł Unii Europejskiej,
2. oświata.
  - W obszarze ryzyka nr 1 przeprowadzono w miesiącach marzec i kwiecień 2011r. dwa zadania audytowe na temat: „Funkcjonowanie i przestrzeganie procedur oraz zapisów zawartych w umowach w zakresie wykorzystania środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej”, tj.:
    - w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu, gdzie przedmiotowym zakresem zadania objęto Projekt „Nowe etaty”, realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
    - w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie, gdzie przedmiotowym zakresem zadania objęto Projekt „Uwierz w siebie”, realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
  - W obszarze ryzyka nr 2 przeprowadzono trzy zadania audytowe na temat „Ocena funkcjonowania Standardów kontroli zarządczej”, tj.:
    - w Zespole Szkół w Dzierzgoniu (audyt przeprowadzony w miesiącu wrześniu 2011r.),
    - w Zespole Szkół w Sztumie (audyt przeprowadzony w miesiącu wrześniu 2011r.)
    - w Zespole Szkół w Barlewiczkach (audyt przeprowadzony w miesiącu październiku 2011r.)

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

Sprawozdanie końcowe z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2011r. sporządzone zostało w dniu 30.12.2011r.

### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

W okresie od 31 lipca 2008r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 30 kwietnia 2012r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2007r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 08 do 11 grudnia 2008r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku - Wydział Kontroli Płatników Składek.
2. Realizacja projektu pn.: „Budowa Zespołu Szkół w Dzierzgoniu” w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,

współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – kontrola przeprowadzona w okresie od 04 marca do 28 kwietnia 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.

3. Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008r. oraz prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, prace geodezyjne i kartograficzne i w/w opracowania, uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, komisje poborowe oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze – kontrola przeprowadzona w dniach 18-27 maja 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
4. Realizacja projektu pn.: „Utworzenie Centrum Powiadamiania Ratunkowego przy KP Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie” w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – kontrola przeprowadzona w okresie od 07 lipca do 16 września 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.
5. Kontrola prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej na wykonanie zadania pn.: „Budowa kompleksu sportowego przy Zespole Szkół w Sztumie” w ramach projektu „Moje Boisko – Orlik 2012” – kontrola przeprowadzona w dniu 29 grudnia 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.
6. Kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2009r. na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa - zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – kontrola przeprowadzona w dniach 01- 04 lutego 2010r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
7. Realizacja projektu pn.: „Remont 9,982 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz spójności sieci drogowej Dolnego Powiśla”, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 03 września 2010r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.
8. Realizacja projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3141G na odcinku Sztum – Postolin w celu zwiększenia atrakcyjności inwestycyjnej, osiedleńczej i turystycznej obszaru Dolnego Powiśla”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 – kontrola przeprowadzona w okresie od 06 października do 10 listopada 2010r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – Departament Programów Regionalnych w Gdańsku.
9. Realizacja projektu pn.: „Remont 8,726 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz spójności sieci drogowej

Dolnego Powiśla”, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 25 lutego 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.

- 10.** Audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego - realizacja projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3141G na odcinku Sztum – Postolin w celu zwiększenia atrakcyjności inwestycyjnej, osiedleńczej i turystycznej obszaru Dolnego Powiśla” – kontrola przeprowadzona w okresie od 13 grudnia 2011r. do 29 marca 2012r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 22 kwietnia 2008r. do 31 lipca 2008r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 15 września 2008r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 9 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych (pismo: SK/0914/1/2008 z 16.09.2008r.) Starosta Powiatu Sztumskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22 października 2008r. (data wpływu do RIO).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka nie dopełniła obowiązku udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej treści protokołów kontroli kompleksowej i problemowej, jak również zaleceń pokontrolnych i odpowiedzi na wnioski pokontrolne.

## **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Kontrolą objęto lata 2010 - 2011

### 2.1.1. 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.

Instrukcję kasową, w której określono zasady gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Sztumie przekazano kasjerowi.

W Starostwie Powiatowym obrót gotówkowy ograniczony został do minimum i prowadzony jest 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.

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem cały 2011r.

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

Sprawdzono czeki gotówkowe o nr 3036197160 - 303619179 zrealizowane w okresie od 5 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana 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 – 11 za I półrocze 2011r.).

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 8 doraźnych kontroli kasy (po 4 w 2010 i 2011r.) udokumentowanych protokołami z kontroli kasy. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień

31 grudnia 2010r. i 30 grudnia 2011r. Z protokołów z przeprowadzonych inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

### 2.1.2 Obsługa bankowa

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Powiatu oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Sztumie na podstawie umowy Nr 83090000-100029 z dnia 21 stycznia 2009r.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 17 grudnia 2008r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 368983 - 2008) oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej Powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi określone w art. 48 ust.2 ustawy pzp.

Na składanie ofert wyznaczono termin do 31 grudnia 2008r.

Przetarg przeprowadzony został przez trzyosobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 49/2008 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 18 grudnia 2008r.

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

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Sztumie.

Komisja po dokonaniu oceny oferty uznała, że spełnia ona wszystkie warunki określone w SIWZ i zaproponowała jej wybór.

Informację o wyborze banku na obsługę bankową budżetu Powiatu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie oraz na stronie internetowej Powiatu Sztumskiego.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.”, zatwierdzonym przez Starostę.

W dniu 21 stycznia 2008r. została zawarta umowa na wykonywanie bankowej obsługi budżetu na czas określony tj. do dnia 31 stycznia 2012r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 stycznia 2009r. (nr 8952 - 2009), tj. 5 dni po zawarciu umowy z bankiem.

Wybrany bank prowadził również obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Powiatu.

### 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 01.01.2002r.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- 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 31.12.2010r. i 30.12.2011r.

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 2011r.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy 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 49/2007 Starosty Sztumskiego z dnia 31 grudnia 2007r. w sprawie ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie, zm. Zarządzeniem Nr 37/2008 z 27 sierpnia 2008r., ustalony został zakładowy plan kont dla:

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

Ustalony ww. Zarządzeniem plan kont obowiązywał do dnia 31.12.2010r.

Nowy zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 41/2010 Starosty Sztumskiego z dnia 4.10.2010r. w sprawie zasad ewidencji finansowo-księgowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Dla budżetu Powiatu Sztumskiego w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 250.

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	0	8.953,67
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	133.698,25	1.642,23
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	0	4.438,00
225	Rozrachunki z budżetami	0	39.743,57
226	Długoterminowe należności budżetowe	99.246,00	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne	0	26.117,54
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	151.4876,33
240	Pozostałe rozrachunki	39.775,72	7.631,42
290	Odpisy aktualizujące należności	0	17.333,25
	<b>Razem</b>	<b>272.719,97</b>	<b>257.335,77</b>

### ***W zakresie działalności pozabudżetowej***

<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>			
234	Pozostałe rozrachunki	20.602,83	0

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2011r. na kontach: 201, 224, 225, 229, 231, 240.

#### **Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Na dzień 31.12.2011r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 8.953,67 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2011r. z terminem zapłaty w 2012r.

Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2012r.

#### **Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji”**

Zobowiązanie w kwocie 4.438 zł dotyczyło kosztów pobytu w miesiącu grudniu 2011r. osób nietrzeźwych z terenu Powiatu Sztumskiego w Pogotowiu Socjalnym w Elblągu. W celu realizacji zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w dniu 1.06.2011r. pomiędzy Gminą Miasto Elbląg, a Powiatem Sztumskim zawarte zostało porozumienie Nr SP/2/2011.

W § 4 tego porozumienia Powiat zobowiązał się do pokrywania ww. kosztów. Zobowiązanie uregulowano w terminie wynikającym z postanowień §5 porozumienia.

#### **Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Na koniec 2011r. konto 225 wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 39.743,57 zł, które dotyczyło podatku VAT za miesiąc grudzień 2011r. Odprowadzenia podatku dokonano w dniu 23.01.2012r.

#### **Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”**

Saldo zobowiązań w kwocie 26.117,54 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2011r.

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

#### **Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Zobowiązania w kwocie 151.476,33 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2011r. (wypłacone w dniu 24.01.2012r.).

#### **Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Należności konta 240 (39.775,72 zł) dotyczyły rozliczeń podatku VAT. Natomiast stan zobowiązań w kwocie 7.631,42 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadium.

### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Starostwo Powiatowe terminowo regulowało zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto miesiąc lipiec – sierpień 2011r.).

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za lata 2010 – 2011 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 Urząd pobierał należne wynagrodzenie.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społeczny i Fundusz Pracy

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2010 i 2011 roku odprowadzone były przez Starostwo Powiatowe w Sztumie na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W latach 2010 - 2011 jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnoprawnych (6%).

### 2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j. s. t.

Uchwałą Nr V/37/2011z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2011r. Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do:

1. Dokonywania zmian w budżecie powiatu polegających na przeniesieniach planowanych wydatków bieżących i majątkowych między rozdziałami i paragrafami planowanych wydatków bieżących i majątkowych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej, w tym wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń;
2. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do dokonywania w ich planach finansowych przeniesień wydatków między paragrafami w ramach działu;
3. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Natomiast Uchwałą Nr V/36/2011 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla powiatu sztumskiego na lata 2011 – 2021 Rada Powiatu Sztumskiego upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań:

1. Związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć:
2. 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 – do wysokości kwot określonych wieloletnią prognozą finansową.

#### 2.1.7 Zobowiązania wymagalne i wydatki niewygasające

Kontrolą objęto 2011r.

Rada Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XVII/110/2011 z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2011 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, ustaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem 2011r. na kwotę 1.484.326 zł oraz określiła termin ich realizacji do 30.04.2012r. i 31.05.2012r.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011 stanowił Załącznik Nr 1 do ww. uchwały Rady Powiatu Sztumskiego i dotyczył:

- realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej Etap I” – 1.522.473 zł,
- modernizacji Sali sportowej w Zespole Szkół w Dzierzgoniu – 51.336 zł,
- wydrukowania folderu reklamowego powiatu sztumskiego – 10.517 zł.

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 2011.

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

W wyniku kontroli ustalono, że na dzień zakończenia na tym odcinku kontroli tj. 15 maja 2012r. środki przeznaczone na wydatki nie wygasające dotyczące ww. zadań zostały wykorzystane w kwocie 1.532.989,50 zł.

Pozostały środki w kwocie 51.336,50 zł przeznaczone na modernizację Sali sportowej w Zespole Szkół w Dzierzgoniu.

Ostateczny termin realizacji tych wydatków określony został w wykazie na dzień 31 maja 2012r.

## **2.2 Inwentaryzacja roczna należności**

Zasady inwentaryzacji należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/2002 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 16 grudnia 2002r. 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 od pracowników),
- pożyczki i kredyty,
- powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe.

Uzgodnienie sald należności odbywa się następująco:

▪ *pisemnie – przy wykorzystaniu:*

- formularzy dostępnych w punktach sprzedaży druków akcydensowych,
- formularzy opracowanych przez jednostkę ,
- wydruków komputerowych.

▪ *faksem – przesyłając specyfikację sald do potwierdzenia .*

Saldo może być również potwierdzone telefonicznie z tym, że w takim przypadku sporządza się notatkę z przeprowadzonych uzgodnień.

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

- spornych i wątpliwych,
- z tytułów publiczno-prawnych,
- od pracowników.

Na koniec roku obrotowego (sprawdzeniem objęto 2011r.) stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku.

Czynności te zostały udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

### **2.3.Kredyty, pożyczki i poręczenia oraz pozostałe przychody**

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

#### 2.3.1 Kredyty i pożyczki

W okresie objętym kontrolą zostały zawarte przez Powiat Sztumski umowy dotyczące zaciągnięcia następujących kredytów:

w 2008r.

- kredytu obrotowego nieodnawialnego w Nordea Bank Polska S.A. z/s w Gdyni w kwocie 4.200.000 zł na finansowanie deficytu budżetowego Powiatu.

Umowę kredytu inwestycyjnego nr BKO-PLN-CKBGD-08-00027 zawarto w dniu 12 września 2008r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 31.12.2013r. na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr XX/130//2008 z dnia 29 kwietnia 2008r.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Zarządu Powiatu Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 0126/K/V/08 z dnia 10 czerwca 2008r.

**w 2009r.**

- kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 5.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.

Umowę kredytu Nr 09/2292 zawarto w dniu 3 sierpnia 2009r., którą zmieniono Aneksami Nr 1/48/2009/GDA z dnia 3.08.2009r. i Nr 2/3/GDA/2010 z dnia 8.01.2010r. Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Powiatu Sztumskiego Nr XXIV/217/2009 z dnia 25 maja 2009r. na okres do 31 grudnia 2014r.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 077/p 126/K/V/09 z dnia 17.06.2009r.

**w 2010r.**

- kredytu obrotowego długoterminowego w Banku Polska Kasa Opieki S.A. w Warszawie w kwocie 8.235.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Umowę Nr I PCK/15/2010 o udzielenie kredytu na okres do 31.12.2020r. zawarto w dniu 9 sierpnia 2010r., którą zmieniono Aneksami Nr 1 z dnia 16.02.2011r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr XLV/282/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27.04.2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2010.

Opinię o możliwości spłaty pożyczki wydała na wniosek Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 20 maja 2010r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 068/p 126/K/IV/12 z dnia 16.01.2012 r.).

**w 2011r.**

- kredytu długoterminowego obrotowego w Banku Polska Kasa Opieki S.A. w kwocie 6.866.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego powiatu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowę kredytu Nr I PCK/13/2011 zawarto w dniu 1 czerwca 2011r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 31 grudnia 2021r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu Sztumskiego Nr VI/42/2011 z dnia 23.02.2011r.

Opinię o możliwości spłaty pożyczki wydała na wniosek Starosty Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 034/p 126/K/V/11 z dnia 24.03.2011r.)

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie wyżej wymienione zobowiązania finansowe zaciągnięte zostały za zgodą Rady wyrażoną w podjętych uchwałach, określających wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia wierzytelności,

- w każdym przypadku warunki udzielenia kredytów określone zostały w umowach zawartych pomiędzy bankiem, a Powiatem,
- czynności prawnych przy zaciąganiu kredytów dokonywało dwóch członków Zarządu wskazanych przez Zarząd Powiatu Sztumskiego do dokonywania czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów. Wszystkie umowy zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- prawne zabezpieczenie wszystkich kredytów i pożyczki stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- wyboru banków dokonano z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych,
- suma zaciągniętych w latach 2008 – 2011 kredytów nie przekraczała kwot określonych w budżecie.

W okresie objętym kontrolą Powiat nie zaciągał pożyczek.

### 2.3.2 Obligacje

W latach 2008 -2011 Powiat nie emitował obligacji.

### 2.3.3 Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie badanym nie udzielano poręczeń i gwarancji.

### 2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

W okresie badanym Powiat nie dokonywał sprzedaży papierów wartościowych.

### 2.3.5 Przychody z prywatyzacji majątku

W latach 2008 – 2011 nie uzyskano przychodów z prywatyzacji majątku.

## **II. Wykonywanie budżetu**

### **2.4. Dochody budżetowe.**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2011.

Uchwalony plan dochodów na 2011 rok w kwocie 48.828.062,00 zł wykonany został w 98,39% tj. w kwocie 48.041.874,14 zł.

Wykonanie dochodów w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaź. % wyk.	Udział % ogółem w dochod. budżetu
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	<b>Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa</b>	<b>X</b>	<b>3.632.462</b>	<b>3.738.001,10</b>	<b>102,91</b>	<b>7,78</b>
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	3.582.462	3.643.540,00	101,70	7,58
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	50.000	94.461,10	188,92	0,20

2.	<b>Dochody z majątku powiatu:</b>	<b>X</b>	<b>2.246.209</b>	<b>2.229.073,07</b>	<b>99,24</b>	<b>4,64</b>
	- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	2.246.209	2.229.073,07	99,24	4,64
3.	<b>Pozostałe dochody, w tym:</b>	<b>X</b>	<b>4.297.988</b>	<b>4.518.047,53</b>	<b>105,12</b>	<b>9,40</b>
	- wpływy z opłaty komunikacyjnej	0420	648.600	749.731,35	115,59	1,56
	- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	0490	30.000	49.667,16	165,56	0,10
	- wpływy z różnych opłat	0690	349.103	358.650,62	102,73	0,75
	- wpływy z usług	0830	433.982	561.339,43	129,35	1,17
	- pozostałe odsetki	0920	32.100	117.767,43	366,88	0,24
	- otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	0960	120.890	125.124,25	103,50	0,26
	- wpływy z różnych dochodów	0970	336.328	373.729,36	111,12	0,78
	- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	25.800	43.583,88	168,93	0,09
	- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP	2690	568.100	568.100,00	100,00	1,18
	- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów wojew. pozyskane z innych źródeł	2701 2708 2709	199.467 221.810 73.937	198.778,12 119.916,68 39.971,32	99,65 54,06 54,06	0,75
	- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicz. na finansow. lub dofinansow. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwest. jednostek zalicz. do sektora finansów publicznych	6280	100.000	63.180,00	63,18	0,13
	- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezg. z przezn. lub naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2910	0	7.264,47	-	0,02
	- wpływy z tyt. pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwest. i zakupów inwest.	6300	1.028.871	1.014.324,30	98,60	2,11
	- odsetki od pożyczek udzielonych przez j.s.t.	8120	130.000	126.919,16	97,63	0,26
6.	<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>X</b>	<b>7.759.325</b>	<b>7.685.704,83</b>	<b>99,10</b>	<b>16,00</b>
	- dotacje na zad. zlecone powiatowi	2110	5.517.433	5.452.830,64	98,83	11,35
	- dotacje na zadania własne powiatu	2130	9.191	8.682,67	94,47	0,02
	- dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej	2120	7.915	7.915,00	100,00	0,02
	- dotacje celowe z gminy na zad.	2310	18.000	19.426,00	107,92	0,04

	bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.					
	dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2320	330.000	320.067,44	96,99	0,67
	dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwest. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	6410	113.369	113.366,08	100,00	0,23
	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	6430	1.713.417	1.713.417,00	100,00	3,57
	dotacje celowe z samorządu woj. na inwest. i zakupy inwest. realiz. na podst. porozumień między j.s.t.	6630	30.000	30.000,00	100,00	0,06
	dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych na finansow. lub dofinansow. kosztów realiz. inwestycji i zakupów inwest. jednostek sektora finansów publ.	6260	20.000	20.000,00	100,00	0,04
	<b>Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,</b>	<b>X</b>	<b>5.917.284</b>	<b>4.896.277,61</b>	<b>82,75</b>	<b>10,19</b>
7.	w tym :	2007	494.851	480.087,49	97,02	1,00
		2009	57.512	51.998,75	90,41	0,11
		6207	4.729.475	3.868.020,17	81,79	8,05
		6209	635.446	496.171,20	78,10	1,03
8.	Subwencja ogólna	2920 2760	<b>24.974.794</b>	<b>24.974.770,00</b>	<b>100,00</b>	<b>51,99</b>
<b>X</b>	<b>OGÓLEM</b>	<b>X</b>	<b>48.828.062</b>	<b>48.041.874,14</b>	<b>98,39</b>	<b>100,00</b>

Wykazana w punkcie 3 tabeli – „Pozostałe dochody”:

- w § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” kwota **749.731,35 zł** stanowiła opłaty z tytułu wydania tablic rejestracyjnych, dowodów rejestracyjnych i praw jazdy;

- w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” łączna kwota **358.650,62 zł** stanowiła dochody uzyskane przez:

- \* Starostwo Powiatowe – kwota 156.824,81 zł, z tego: opłaty za korzystanie ze środowiska (149.891,41 zł), opłaty za wydanie kart wędkarskich (1.430,00 zł), opłaty za wydanie dzienników budowy (1.177,00 zł), opłaty za wydanie kart parkingowych (4.300,00 zł), koszty upomnień (26,40 zł);

- \* Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczach – kwota 149.638,81 zł stanowiąca odpłatność za kursy szkoleniowe w Centrum Kształcenia Ustawicznego;

- \* Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Uśnicach – kwota 50.699,00 zł, stanowiąca wpływy od rodziców dzieci korzystających z wyżywienia w Ośrodku;

Pozostała kwota 1.488,00 zł stanowiła opłaty za wydanie duplikatów legitymacji, świadectw szkolnych i dyplomów w jednostkach oświatowych (ZS w Dzierzgoniu: 211,00 zł, ZS w Sztumie: 448,00 zł, ZSZ w Barlewiczach 740,00 zł, SOSW w Kołozębni: 89,00 zł);

● w § 0830 „Wpływy z usług” łączna kwota **561.339,43 zł**, stanowiła dochody uzyskane przez:

\* Starostwo Powiatowe – kwota 324.589,98 zł stanowiąca odpłatność za decyzje wydane przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami;

\* Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach – kwota 113.345,62 zł, stanowiąca opłaty za internat i wyżywienie;

\* Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Uśnicach – kwota 60.112,20 zł, stanowiąca opłaty za internat i wyżywienie;

\* Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kołozębiu – kwota 60.319,04 zł stanowiąca opłaty za internat i wyżywienie;

\* Dom Dziecka w Dzierzgoniu – kwota 2.572,59 zł stanowiąca odpłatność pracowników za wyżywienie;

\* Zespół Szkół w Dzierzgoniu – kwota 400,00 zł stanowiąca wpływy z drobnych usług;

● w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” łączna kwota **373.729,36 zł** stanowiła dochody uzyskane przez:

\* Starostwo – kwota 329.419,24 zł, z tego: niewykorzystane w 2010r. środki z zlikwidowanego Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (292.266,12 zł), zwrot z PFRON kosztów obsługi zadań realizowanych przez Powiat (15.935,00 zł), wpływ z tytułu odszkodowania za zalanie budynku Starostwa (9.244,08 zł), zwrot kosztów opłat sądowych (1.426,52 zł), wpływy za media (8.851,84 zł), zwrot przez pracowników kosztów rozmów prywatnych z telefonów służbowych (1.216,68 zł), wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (479,00 zł);

\* Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy w Kołozębiu – kwota 5.851,06 zł, stanowiąca zwrot wynagrodzenia pracowników młodocianych, refundowanego przez Ochotniczy Hufiec Pracy w Gdańsku;

\* Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy w Uśnicach – kwota 7.366,43 zł z tego: odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej (4.057,95 zł), wpływy za media (1.495,32zł), z tytułu marży od obiadów pracowników (1.813,16 zł);

\* Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach – kwota 20.136,98 zł z tego: wpływy z tytułu pobytu grup zorganizowanych (13.610,48 zł), odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej z tytułu zalania budynku szkoły i uszkodzenia samochodu (4.182,72 zł), wpłaty za media (654,25 zł), wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (612,00 zł), zwrot kosztów rozmów prywatnych z telefonów służbowych (1.077,53 zł);

\* Zespół Szkół w Sztumie – kwota 5.778,51 zł, z tego: wpłata przez pracownika zasiłku zwrotnego (3.767,51 zł), zwrot dofinansowania studiów (920 zł), odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej (500,00 zł), wpływy z tytułu

wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (591,00zł);

\* Zespół Szkół w Dzierzgoniu – kwota 322,00 zł stanowiąca wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;

\* Dom Dziecka w Dzierzgoniu – kwota 233,00 zł stanowiąca wynagrodzenie dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;

\* Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sztumie – kwota 3.876,51 zł stanowiąca wpłaty SOSW Uśnice za wynajęcie pomieszczeń do terapii zajęciowej (3.076,51 zł), wpłata PCPR Sztum za wynajęcie sali na spotkania uczestników projektu konkursowego (800,00 zł);

\* Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie – kwota 745,63 zł, stanowiąca odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej.

#### 2.4.1. Subwencje i dotacje.

W 2011r. subwencje i dotacje stanowiły kwotę 32.660.474,83 zł, tj. 67,98% zrealizowanych przez Powiat dochodów ogółem (48.041.874,14 zł).

Wykonanie dochodów w poszczególnym zakresie przedstawia tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	2110	5.517.433	5.452.830,64
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	2130	9.191	8.682,67
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2120	7.915	7.915,00
4.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	18.000	19.426,00
5.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2320	330.000	320.067,44
6.	Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6410	113.369	113.366,08
7.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	6430	1.713.417	1.713.417,00
8.	Dotacje celowe z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	6630	30.000	30.000,00
9.	Dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	20.000	20.000,00
<b>X</b>	<b>OÓŁEM DOTACJE</b>	<b>X</b>	<b>7.759.325</b>	<b>7.685.704,83</b>
1.	Subwencje ogólne z budżetu państwa	2920	24.949.477	24.949.453,00
2..	Środki na uzupełnienie dochodów powiatu	2760	25.317	25.317,00
<b>1.</b>	<b>OGÓŁEM SUBWENCJE OGÓLNE</b>	<b>X</b>	<b>24.974.794</b>	<b>24.974.770,00</b>
<b>X</b>	<b>OGÓŁEM DOTACJE I SUBWENCJE</b>	<b>X</b>	<b>32.734.119</b>	<b>32.660.474,83</b>

##### 2.4.1.1. Subwencja ogólna.

W 2011 roku Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **24.974.770,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 18.040.147,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 5.204.230,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 1.705.076,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej 25.317,00 zł

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

- pismem znak ST3/4820/856/2010 z dnia 12.10.2010r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2011 rok (część oświatowa: 17.760.091,00 zł; część wyrównawcza: 5.204.230,00 zł; część równoważąca: 1.705.100,00 zł),
- pismem znak ST4-4820/109/2011 z dnia 11.02.2011r. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej na 2011 rok (część oświatowa: 18.031.777,00 zł; część wyrównawcza: 5.204.230,00 zł; część równoważąca: 1.705.076,00 zł),
- pismem znak ST5/4822/3p/BKU/11 z dnia 02.08.2011r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu w Sztumie na rok 2011, o kwotę 8.370,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków związanych z likwidacją szkód w szkołach i placówkach oświatowych wywołanych zdarzeniami losowymi,
- pismem znak ST4/4822/911/MSJ/2011 z dnia 05.12.2011r. o przyznaniu Powiatowi kwoty 25.317,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na uzupełnienie dochodów powiatu. Środki te zgodnie ze wskazaniem Ministra Finansów ujęto w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdz.75802 – Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2760 – Środki na uzupełnienie dochodów powiatów.

Ustalono, że należna powiatowi subwencja ogólna przekazywana była w 12-tu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem, tj. część oświatowa i równoważąca subwencji – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza subwencji – do 15-go każdego miesiąca.

#### 2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu - (§ 2130).

W 2011 roku na realizację zadań własnych Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **9.191,00 zł** w tym:

- w dziale **801 „Oświata i wychowanie”** 191,00 zł
  - rozdz. 80195 „Pozostała działalność” 191,00 zł
- w dziale **852 „Pomoc społeczna”** 9.000,00 zł
  - rozdz. 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie” 9.000,00 zł

#### 2.4.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

##### *2.4.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.*

Na zadania z zakresu pomocy społecznej Powiat Sztumski otrzymał dotację w wysokości **9.000,00 zł**, z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości

250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2011 (rozd. 85218).

Środki przeznaczono na wypłatę w 2011r. dodatku dla 3 pracowników socjalnych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie, pracujących w terenie.

Do kontroli przedłożono listy płac: nr 1/I/11 z 25.01.2011r.; nr 7/II/2011 z 25.02. 2011r.; nr 12/III/2011 z 25.03. 2011r.; nr 17/IV/2011 z 26.04. 2011r.; nr 22/V/11 z 25.05. 2011r.; nr 26/VI/11 z 27.06. 2011r.; nr 33/VII/11 z 27.07. 2011r.; nr 42/VIII/11 z 26.08. 2011r.; nr 48/IX/11 z 26.09. 2011r.; nr 49/X/11 z 25.10. 2011r.; nr 53/XI/11 z 24.11. 2011r.; nr 59/XII/11 z 27.12. 2011r.;

Dotację wykorzystano w wysokości 8.491,67 zł (tj. w 94,35%) i zgodnie z przeznaczeniem, na który została udzielona.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 508,33 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28 grudnia 2011r. (WB nr 250). Informację z wykorzystania dotacji Starostwo Powiatowe przesłało do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 03 stycznia 2012r. (pismo FN.3026.III.02.LB.2012).

#### *2.4.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.*

W 2011r. na realizację innych zadań własnych, Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa jedynie dotację celową w kwocie **191,00 zł**, z przeznaczeniem na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2011r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli (rozd.80195).

Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął w dniu 11 lipca 2011r. Uchwałę nr 33/2011 w sprawie składu osobowego komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego.

Zgodnie z „Harmonogramem prac komisji egzaminacyjnych”, stanowiącym Załącznik Nr 1 do w/w uchwały, w dniu 21 lipca 2011r. przeprowadzono egzaminy dla 4 nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego, w tym dla 3 nauczycieli Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Uśnicach i 1 nauczyciela Zespołu Szkół w Sztumie.

W skład 2 komisji egzaminacyjnych wchodził:

- przedstawiciel organu prowadzącego, jako przewodniczący komisji,
- dyrektor szkoły, w której pracuje nauczyciel ubiegający się o awans,
- dwóch ekspertów z listy ekspertów, ustalonej przez Ministra Edukacji Narodowej,
- przedstawiciel organu sprawującego nadzór pedagogiczny.

Przyznaną dotację wykorzystano w całości na wynagrodzenie dla 2 ekspertów za udział w komisji egzaminacyjnej w sesji letniej dnia 21 lipca 2011r. (lista płac Nr 139 z dnia 28.07.2011r. wraz z umową zleceniem Nr 10/11 z 21.07.2011r. - kwota 100,00 zł; lista płac Nr 137 z dnia 27.07.2011r. wraz z umową zleceniem Nr 11/2011 z 21.07.2011r. - kwota 100,00 zł, z tego w ramach dotacji: 91,00 zł).

#### 2.4.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych - (§ 6430).

W ramach działu 600 „Transport i łączność” – rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, w 2011 roku Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa dotację celową w kwocie **1.713.417,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie projektu pn. „Remont 11,721 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz spójności sieci drogowej Dolnego Powiśla”, realizowanego w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

Dotacja przyznana została na podstawie zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Sztumskim Umowy nr 07-P/ZFE-III-NPPDL/11 z dnia 18 lutego 2011r. oraz Aneks nr 1 z dnia 06 kwietnia 2011r. do w/w umowy. Środki zostały przekazane w 3 transzach, każdorazowo na podstawie zaakceptowanego przez Wojewodę wniosku Beneficjenta o wypłatę dotacji, wraz z załączonymi dokumentami uzasadniającymi i potwierdzającymi wykonanie poszczególnego etapu inwestycji. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu i z wykorzystania dotacji Starostwo przekazało Wojewodzie w dniu 18 stycznia 2012r., tj. w terminie wynikającym z postanowień umowy (do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym udzielona została dotacja).

#### 2.4.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu.

2.4.1.5.1. W badanym roku dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących powiatu nie udzielono.

#### 2.4.1.5.2. Dotacje celowe na finansowanie zadań inwestycyjnych - (§ 6260).

W 2011 roku Powiat otrzymał dotację celową z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, w wysokości **20.000,00 zł**, z przeznaczeniem na zwiększenie budżetu Komendy Powiatowej w Sztumie. Dotacja została przekazana na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 25 listopada 2011r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, Powiatem Sztumskim i Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie. Zgodnie z postanowieniami w/w porozumienia, otrzymaną kwotę 20.000,00 zł, Komenda Powiatowa przeznaczyła na pokrycie części wydatków związanych z zakupem lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego z napędem terenowym do określania stref zakażeń.

Rozliczenie dotacji wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów (opisana faktura nr FV/AN/525/11/GDA/NIS z 16.12.2011r. na kwotę 86.292,00 zł i protokół odbioru samochodu w dniu 16.12.2011r.) przesłano do Starostwa w dniu 19 grudnia 2011r., natomiast do Komendy Wojewódzkiej w Gdańsku - w dniu 21 grudnia 2011r., tj. w terminach zgodnych z zawartym porozumieniem (Powiatowi - do dnia 22.12.2011r.; Komendzie Wojewódzkiej - do dnia 23.12.2011r.).

## **2.4.2 Dochody z majątku powiatu**

Kontrolą objęto 2011r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Powiatu określone zostały następującymi uchwałami Rady Powiatu Sztumskiego:

- Uchwałą Nr XXIII/26/2004 z dnia maja 29 maja 2004r. w sprawie przyjęcia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata;
- Uchwałą Nr XVII/3/2004 z dnia 24 stycznia 2004r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu;
- Uchwałą Nr XIV/58/2003 z dnia 15 listopada 2003r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące własność Powiatu i osób prawnych Powiatu.

### 2.4.2.1 Dochody z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2011r. Powiat nie uzyskał dochodów z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

### Trwały zarząd

W badanym okresie Zarząd Powiatu wydał jedną decyzję administracyjną oddania nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony tj. decyzję Nr GK.II.6844.1.2011 z dnia 29.07.2011r. ustanawiającą trwały zarząd dla lokalu użytkowego nr 1 o pow. 127,72 m<sup>2</sup> na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Uśnicach – jednostki organizacyjnej Powiatu oraz w dniu 15.12.2011r. decyzję Nr GK.II.6844.2.2011 o wygaszeniu trwałego zarządu dla ww. lokalu.

Wszystkie jednostki organizacyjne, na rzecz, których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu z opłat. Dotyczy to: Zespołu Szkół w Dzierzgoniu i w Sztumie, Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewickach, 2 Specjalnych Ośrodków Szkolno - Wychowawczych w Uśnicach i w Kołozębciu, Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Sztumie (art. 81 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty) oraz Zakładu Aktywności Zawodowej (art. 31 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

#### 2.4.2.2 Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Dochody z tytułu dzierżawy i najmu mienia komunalnego Powiatu stanowiły w 2011r. kwotę 2.138.689 zł.

Z postanowień § 6 Uchwały Nr Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29 maja 2004r. w sprawie przyjęcia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata wynika, że Zarząd może na czas określony i nieokreślony przekazać nieruchomość w dzierżawę na cele określone w umowie. Warunki korzystania z nieruchomości oraz opłaty z tego tytułu określa Zarząd w umowie. Opłaty za dzierżawę ustala Zarząd w drodze uchwały lub są one ustalane w drodze przetargu. Dzierżawców nieruchomości i najemców lokali użytkowych wyłania się w drodze przetargów.

##### **▪ dochody z dzierżawy**

W 2011r. nie zawierano umów dzierżawy.

Dochody z tego tytułu realizowane były na podstawie umów dzierżawy zawartych w latach wcześniejszych, i tak:

- w dniu 14 października 2009r. zawarta została umowa Nr GK 7002/3/2009 dzierżawy na czas nieokreślony gruntów (działka nr 292 o pow. 9,2425 ha) położonych w obrębie Barlewice z przeznaczeniem na cele rolnicze.

Rada Powiatu Sztumskiego w dniu 30 czerwca 2009r. podjęła Uchwałę Nr XXV/229/2009, wyrażając zgodę na jej wydzierżawienie na cele rolnicze, na czas nieokreślony, w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego.

Zgodnie z wymogiem ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszony został na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa, na stronie internetowej Powiatu oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

W dniu 14 sierpnia Zarząd Powiatu ogłosił przetarg pisemny nieograniczony na dzierżawę ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

Warunkiem przystąpienia do przetargu było wpłacenie do dnia 21 września 2009r. wadium w wysokości 640 zł.

Treść ogłoszenia zawierała oznaczenie, powierzchnię i opis nieruchomości, proponowany czynsz dzierżawny, termin i miejsce składania ofert oraz termin i miejsce otwarcia ofert, informacje co powinna zawierać oferta.

Przetarg przeprowadziła 3-osobowa komisja przetargowa. W ustalonym w zaproszeniu terminie wpłynęło 5 ofert. Komisja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty. Z przeprowadzonego przetargu sporządzony został protokół.

Zawarta z wybranym dzierżawcą umowa określała warunki dzierżawy, wysokość czynszu zgodną z ofertą oraz termin jego płatności do 10 – tego grudnia każdego roku.

Opłaty czynszu za 2011r. dokonywano terminowo.

- w dniu 1 października 2002r. zawarta została umowa pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sztumie działającym w imieniu i na rzecz Starostwa Powiatowego w Sztumie, zm. aneksem nr 1 z 12.11.2002r., aneksem z dnia 1.10.2002r. (w miejsce Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej wstępuje Powiat Sztumski) oraz aneksem z dnia 8.01.2010r. (zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego) dzierżawy na okres 15 lat (do 1.10.2017r.), części działki nr 496/1 o pow. 50m<sup>2</sup> w Sztumie przy ul. Mickiewicza 39, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej. Czynsz dzierżawny za 2011r. wpłacany był przez wydzierżawiającego po otrzymaniu faktury VAT.

- w dniu 25 lipca 2009r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Spółką Szpitale Polskie S.A. z/s w Katowicach na 15 lat tj. od 1 września 2009r. do 31 sierpnia 2024r. dzierżawy nieruchomości oraz sprzętu i wyposażenia wchodzącego w skład Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie w likwidacji, zm. Aneksem Nr 1/2009, FN/2010 z 18.01.2010r., Nr 2/2010 z 27.04.2010r., Nr 3 z 18.07.2011r., Nr 4 z 25.07.2011r., Nr 5 z 19.12.2011r.

W dniu 4 listopada 2008r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XXVI/163/2008 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości będących własnością Powiatu Sztumskiego użytkowanych dotychczas przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sztumie. Rada wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości będących własnością Powiatu na czas określony nie dłuższy niż 20 lat z przeznaczeniem na działalność związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

Ponadto Uchwałą Nr XXVI/161/2008 z dnia 4 listopada 2008r. Rada określiła zasady zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie.

W dniu 23 stycznia 2009r. Zarząd Powiatu podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej i w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).

W dniu 16 marca 2009r. Zarząd Powiatu Sztumskiego w uzgodnieniu z Dyrektorem SPZOZ w Sztumie ogłosił przetarg nieograniczony (pisemny) na dzierżawę nieruchomości oraz sprzętu medycznego i wyposażenia SPZOZ w Sztumie wraz z przejęciem zadań związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych na terenie powiatu sztumskiego.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie, w siedzibie SPZOZ w Sztumie, na stronie internetowej Starostwa, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie o zasięgu ogólnokrajowym

(Rzeczpospolita). Cenę wywoławczą na dzierżawę nieruchomości określono na kwotę 120.000 zł netto miesięcznie, natomiast na dzierżawę sprzętu i wyposażenia SP ZOZ – 30.000 zł netto.

Uchwałą Nr 16/2009 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 6 kwietnia 2009r., zm. Uchwałą Nr 22/2009 z 7.05.2009r. powołana została 7 – osobowa komisja przetargowa do przeprowadzenia pisemnego przetargu nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości oraz sprzętu medycznego i wyposażenia SPZOZ w Sztumie.

Komisja działała w oparciu o Regulamin Komisji Przetargowej, stanowiący Załącznik do ww. Uchwały.

Ze sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 15 maja 2009r. protokołu z przeprowadzonego przetargu wynika, że w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- Health Investment Group Sp. z o. o. w Gdańsku,
- Szpitale Polskie S.A w Katowicach.

Komisja odrzuciła ofertę Sp. z o. o. Health Investment Group w Gdańsku, ze względu na niespełnienie wymogów ogłoszenia o przetargu tj. nie wpłacenia wadium i nie dołączenia do oferty wymaganych dokumentów.

Termin wyboru złożonej oferty przez Szpitale Polskie S.A. w Katowicach został przez komisję odroczony do czasu uzyskania pisemnej odpowiedzi od oferenta na zadane przez Komisję pytania (pismo z dnia 18.05.2009r.).

W dniu 28 maja 2009r. po otrzymaniu pisemnej odpowiedzi na pytania Komisja za najkorzystniejszą uznała ofertę Szpitali Polskich S.A. w Katowicach.

W dniu 30 czerwca 2009r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XXXV/221/2009 akceptującą wyniki postępowania przetargowego i wybór oferty firmy Szpitale Polskie S. A. z Katowic na dzierżawę nieruchomości SPZOZ w Sztumie na okres do 20 lat wraz z przejęciem zadań związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych na terenie Powiatu Sztumskiego.

Zawarta z wybranym dzierżawcą umowa określała warunki dzierżawy, wysokość czynszu zgodną z ofertą oraz termin jego płatności do 10 – tego dnia każdego miesiąca (od 1.01.2012r. do 20 – tego każdego miesiąca).

Ustalono, że należny czynsz za 2011r. został przypisany dzierżawcy w wysokości wynikającej z obowiązującej umowy.

Należny czynsz za 2011r. został przez dzierżawcę w całości uregulowany.

#### **• dochody z najmu**

Na podstawie umowy użyczenia zawartej z Miastem i Gminą Sztum w dniu 22 lutego 2002r., Powiat Sztumski przejął do nieodpłatnego używania na czas nieokreślony nieruchomość zabudowaną przy ul. Mickiewicza 31 w Sztumie składającą się z działki o pow. 2.542m<sup>2</sup>, budynku o pow. 1.160,90m<sup>2</sup> i garaży o pow. 38,30m<sup>2</sup> – stanowiącą własność Gminy Sztum. Nieruchomość wykorzystana jest na siedzibę Starostwa.

Zgodnie z § 3 w/w umowy, Biorący ma prawo oddania do używania lub użyczenia części nieruchomości osobom trzecim za pisemną, uprzednią zgodą Użyczącego.

W 2011r. Starostwo Powiatowe w Sztumie realizowało 2 umowy podnajmu, tj.:

- umowę z dnia 22 lutego 2002r. dotyczącą podnajmu lokali użytkowych w części budynku stanowiącego siedzibę Starostwa, zawartą na czas nieokreślony z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie,
- umowę z dnia 1 marca 2005r. wraz z aneksem z dnia 20 sierpnia 2005r. i 5 stycznia 2011r., dotyczącą podnajmu części budynku garażowego położonego na działce nr 506, zawartą na czas nieokreślony z Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku,

Ustalono, że każda z w/w umów zawarta została po uzyskaniu pisemnej zgody na podnajem pomieszczeń oraz akceptacji projektu umowy podnajmu ze strony Miasta i Gminy Sztum.

W zawartych umowach określono stawki czynszu i termin jego wnoszenia oraz warunki podnajmu.

Podnajemca pomieszczeń w budynku Starostwa, tj. Bank Spółdzielczy w Sztumie obciążany był także opłatami z tytułu zużycia energii cieplnej, wody, oraz odbioru ścieków i nieczystości stałych.

Opłaty czynszowe uiszczane były po wystawieniu faktur z uwzględnieniem podatku VAT.

Ustalono, że należny czynsz za 2011r. został przypisany podnajemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Ponadto dochody z najmu realizowane były również na podstawie 5 umów najmu garaży, w tym:

- 2 umowy zawarte w 2011r.,
- 3 w latach wcześniejszych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku wynajęcia w 2011r. dwóch garaży przy ul. Mickiewicza 39A nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

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

Należny czynsz za 2011r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

We wszystkich przypadkach stawki czynszu najmu ustalił Zarząd Powiatu.

#### 2.4.2.3 Dochody ze sprzedaży majątku

Ustalono, że w 2011 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości będących własnością Powiatu Sztumskiego.

Z tego tytułu nie uzyskano w żadnych dochodów.

### **2.4.3. Inne dochody.**

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

W 2011r. dochody z powyższego tytułu wyniosły **125.124,25 zł**, w tym:

- kwota 99.886,10 zł stanowiła darowiznę otrzymaną przez Dom Dziecka „Młodych Orłąt” w Dzierzgoniu, przekazaną przez instytucję pożytku publicznego Caritas Polska z/s w Warszawie. Środki finansowe pozyskane w akcji charytatywnej „I Ty możesz zostać Świętym Mikołajem”, Caritas Polska przekazała na pomoc dla 24 dzieci wychowanków w/w Domu Dziecka (Umowa Nr 74/2011/CP zawarta w dniu 09.03.2011r. pomiędzy Caritas Polska a Domem Dziecka w Dzierzgoniu),
- kwota 5.813,15 zł stanowiła darowiznę otrzymaną przez Dom Dziecka „Młodych Orłąt” w Dzierzgoniu, a przekazaną bezumownie w dniu 06 czerwca 2011r. przez szwedzką organizację CHILDREN ABOVE ALL SWEDEN BARNEN FRAMF OR ALLTENERGIGANTAN.
- kwota 4.885,00 zł stanowiła darowizny otrzymane przez Zespół Szkół w Dzierzgoniu z przeznaczeniem na poprawę bezpieczeństwa w szkole, pomoce dydaktyczne, nagrody uczniowskie, promowanie szkoły i inne potrzebne cele oświatowo-wychowawcze, przekazane przez Związek Nauczycielstwa Polskiego (520,00 zł), Stowarzyszenie Pszczelarzy Ziemi Dzierzgońskiej (200,00zł), 71 osób fizycznych (4.165,00 zł), na podstawie zawartych umów.
- kwota 4.300,00 zł, stanowiąca darowiznę otrzymaną przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie, przekazaną przez Fundację Ernst & Young w Warszawie, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Projektu pn. „30 MAJA – świętujemy RAZEM” - organizacja obchodów Dnia Rodzicielstwa Zastępczego (Umowa darowizny nr 9/DRZ/2011 zawarta w dniu 18.05.2011r. pomiędzy Fundacją a PCPR w Sztumie);
- kwota 10.240,00 zł, stanowiąca darowizny otrzymane przez Starostwo, a przekazane bezumownie przez osoby fizyczne i firmy, w tym: kwota 5.690,00 zł otrzymana od 2 firm i 36 osób na organizację balu charytatywnego na rzecz dzieci z Domu Dziecka z Dzierzgonia; pozostała kwota 4.550,00 zł przekazana przez 4 osoby fizyczne i 4 firmy – bez określenia przeznaczenia.

Wszystkie otrzymane kwoty z tytułu darowizn zostały ujęte w budżecie Powiatu.

#### 2.4.3.2. Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych - (§0920).

W 2011r. dochody Powiatu z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 117.514,93 zł.

#### 2.4.3.3. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatu, pozyskane z innych źródeł – (§ 2700).

W 2011r. Powiat Sztumski otrzymał środki finansowe na dofinansowanie własnych zadań bieżących w łącznej wysokości **358.666,12 zł**, w tym:

- w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80130 „Szkoły zawodowe” - kwotę 198.778,12 zł przekazaną przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji - Agencję Narodową Programu „Uczenie się przez całe życie”

z/s w Warszawie, na podstawie zawartej w dniu 15 sierpnia 2011r. Umowy Nr 2011-1-PL1-LEO 01-18364 na dofinansowanie projektu mobilności pn. „Uczeń Barlewiczek Europejczykiem – nowe umiejętności, inne możliwości” w ramach Programu Leonardo da Vinci.

Program realizowany jest przez Zespół Szkół Zawodowych w Barlewiczkach (zgodnie z w/w umową, czas realizacji programu obejmuje okres od 15.08.2011r. do 15.12.2012r., raport końcowy Beneficjent zobowiązany jest przesłać do Narodowej Agencji w terminie 60 dni od daty końcowej działania, tzn. do dnia 15.02.2013r.).

- w ramach działu 050 „Rybołówstwo i rybactwo” rozdz. 05095 „Pozostała działalność” - kwotę 159.888,00 zł przekazaną przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z/s w Warszawie, na podstawie zawartej w dniu 05 listopada 2010r. Umowy Nr 00022-61723-OR1100037/09 o dofinansowanie projektu pn. „Ryby zdrowa dieta - organizacja kampanii promocyjnej ryb i produktów rybnych w powiecie sztumskim”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, wraz z Aneksami: Nr 1 z dnia 29.12.2010r., Nr 2 z dnia 11.07.2011r., Nr 3 z dnia 29.09.2011r.

W/w środki finansowe przekazano w 3 transzach, każdą (w wysokości określonej w umowie) po zakończeniu realizacji poszczególnego etapu projektu i na podstawie złożonego przez Starostwo i zweryfikowanego przez Agencję wniosku o płatność wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie danego etapu.

Pozyskane środki zostały wprowadzone do budżetu Powiatu na podstawie Uchwał Rady Powiatu Sztumskiego:

- Nr XIII/83/2011 z dnia 30 sierpnia 2011r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2011 rok (dot. dofinansowania projektu „Uczeń Barlewiczek Europejczykiem – nowe umiejętności, inne możliwości”),
- Nr V/37/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2011r. (dot. dofinansowania projektu „Ryby zdrowa dieta - organizacja kampanii promocyjnej ryb i produktów rybnych w powiecie sztumskim”).

#### 2.4.3.4. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – (§ 6300).

W 2011r. na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, budżet Powiatu Sztumskiego zasilony został kwotą w łącznej wysokości 1.014.324,30 zł, w tym:

- w ramach rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”
- kwotę 954.324,30 zł otrzymaną z 5 gmin na wspólną realizację projektu pn.: „Remont 11,721 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu

drogowego oraz spójności sieci drogowej Dolnego Powiśla”, w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, i tak:

\* kwota 163.814,51 zł otrzymana z Gminy Stary Targ, na podstawie Porozumienia nr NPPDL 4/2011 z dnia 01.06.2011r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 15.06.2011r. na dofinansowanie remontu drogi powiatowej nr 3128G Żuławka Sztumska – Tropy Sztumskie - długość odcinka 2,400 km;

\* kwota 126.485,99 zł otrzymana z Miasta i Gminy Dzierzgoń, na podstawie Porozumienia nr NPPDL 2/2011 z dnia 11.05.2011r. na dofinansowanie remontu drogi powiatowej nr 3125G Jasna – Bągart – Nowiec - długość odcinka 2.000 km;

\* kwota 201.496,21 zł otrzymana z Gminy Mikołajki Pomorskie, na podstawie Porozumienia nr NPPDL 3/2011 z dnia 11.05.2011r. na dofinansowanie remontu drogi powiatowej: nr 3114G Mikołajki Pomorskie – Dzierzgoń - długość odcinka 0,600 km, nr 3114G – ul. Dzierzgońska - długość odcinka 5,598 km i nr 3115G Postolin – Dąbrówka Pruska - długość odcinka 1,808 km;

\* kwota 316.038,57 zł otrzymana z Miasta i Gminy Sztum, na podstawie Porozumienia nr NPPDL 1/2011 z dnia 23.05.2011r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 15.06.2011r. na dofinansowanie remontu dróg powiatowych w Sztumie: nr 3167G - ul. Chełmińska i Słowackiego (0,541 km), nr 3168G - ul. Kościuszki (0,226 km), nr 3170G - ul. Żeromskiego (0,353 km), nr 3174G - ul. Czarnieckiego (0,195 km);

\* kwota 146.489,02 zł otrzymana z Gminy Stary Dzierzgoń, na podstawie Porozumienia nr NPPDL 5/2011 z dnia 15.06.2011r. na dofinansowanie remontu drogi powiatowej nr 3145G DW 515 Matule – Obrzynowo - długość odcinka 3,000 km.

• *w ramach rozdz. 80120 „Licea ogólnokształcące”:*

- **kwotę 60.000, zł** otrzymaną z Gminy Mikołajki Pomorskie, na podstawie Porozumienia nr 1/9.1/2011 zawartego w dniu 15.09.2011r., z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów robót remontowo-budowlanych realizowanych w ramach projektu pn. „Remont i doposażenie obiektów edukacyjnych Zespołu Szkół w Sztumie i Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach w celu podniesienia jakości edukacyjnej na poziomie ponadgimnazjalnym w powiecie sztumskim”.

Uzyskane z tytułu pomocy finansowej w/w środki zostały wprowadzone do budżetu Powiatu na podstawie Uchwał Rady Powiatu Sztumskiego:

- Nr V/37/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. i Nr XIV/91/2011 z dnia 30 września 2011r. (dot. pomocy finansowej na realizację projektu „Remont 11,721 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego oraz spójności sieci drogowej Dolnego Powiśla”),

- Nr V/37/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. (dot. pomocy finansowej na realizację projektu „Remont i doposażenie obiektów edukacyjnych ZS w Sztumie i ZSZ w Barlewiczkach w celu podniesienia jakości edukacyjnej na poziomie ponadgimnazjalnym w powiecie sztumskim”).

We wszystkich przypadkach, rozliczenia finansowe z przyznaných środków zostały przez Powiat Sztumski przekazane stronom udzielającym pomocy finansowej, zgodnie z postanowieniami zawartych porozumień.

## **2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

### 2.5.1. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2011.

Z budżetu Powiatu w 2011 roku wydatkowano kwotę 50.614.150,79 zł, tj. 96% środków przeznaczonych na realizację zadań (52.709.607 zł).

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe wg stanu:

- na dzień: 18 luty, 18 marca, 30 kwietnia, 3 sierpnia, 13 grudnia **2010r.**
- na dzień: 10 marca, 26 kwietnia, 20 czerwca, 26 września, 20 grudnia **2011r.**

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków:

#### **na dzień 10 marca 2011r.**

- w rozdz. 71095 „Pozostała działalność” § 4270 „Zakup usług remontowych” o kwotę **479,70 zł** (plan: 0 zł wykonanie: 479,70 zł).

Wydatku w kwocie 479,70 zł na konserwację kserokopiarek dokonano w dniu 3.03.2011r. ( faktura nr 81/6/2011 z 18.02.2011r. – poz. księg. 278 ).

Zmiany planu finansowego ww. § w tym rozdziale dokonano w dniu 28 marca 2011r. Uchwałą Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 28 marca 2011r.

#### **na dzień 20.12.2011r.**

- w rozdz. 75095 „Pozostała działalność” § 6067 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” o kwotę **1.198,54 zł** (plan: 8.801,00 zł wykonanie: 9.999,54 zł).

Wydatku w kwocie 9.990,54 zł na zakup serwera z biometrycznym czytnikiem linii papilarnych dokonano w dniu 18.08.2011r. ( fakt. Nr FV/102/08/2011 z 16.08.2011r. – poz księg. 1461).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu Pani Lucyna Bednarska (**akta robocze nr 2.5.1/1** do protokołu kontroli).

#### 2.5.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011r.

Sprawdzono:

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

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem,

2.027.315,60 zł tj. 99,1% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.045.684 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - kwotę 1.717.703,57 zł (plan 1.734.284 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – kwotę 272.768,86 zł (plan 274.300 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – kwotę 36.843,17 zł (plan 37.100 zł).

Zarządzeniem Nr 18/2009 z dnia 1 kwietnia 2009r. Starosta Powiatu Sztumskiego ustalił Regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

W Regulaminie wynagradzania określono warunki i zasady wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych świadczeń za pracę, w tym:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku za wieloletnią pracę,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatek specjalnego,
- nagród.

Stwierdzono, że w Regulaminie wynagradzania nie określono wymagań kwalifikacyjnych pracowników.

W Urzędzie Miasta na dzień 31 grudnia 2011r. zatrudnionych było 58 osób (57,5 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Starosty Powiatu, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, 6 Naczelników Wydziału, 9 inspektorów, 3 księgowych, 2 podinspektorów, specjalisty oraz geodety powiatowego.

Ogółem sprawdzeniem objęto 26 osób, co stanowi 44,8% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze przyznane zostały zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sztumie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikowi Starostwa Pani Annie Morozowskiej zatrudnionej od dnia 1.11.2004r. na stanowisku specjalisty – rewidenta finansowego przyznany został dodatek funkcyjny wg 1 stawki w wysokości 15% najniższego wynagrodzenia zasadniczego (1.100 zł), określonego w Tabeli stawek wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik Nr 2 do ww. regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie).

Od dnia obowiązywania Regulaminu tj. 1.04.2009r. do dnia zakończenia na tym odcinku kontroli (18.05.2012r) wypłacany był w kwocie 165 zł.

Zgodnie z § 8 ww. Regulaminu dodatek funkcyjny przysługuje pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku związanym z kierowaniem zespołem w tym Sekretarzowi Powiatu oraz Geodecie Powiatowemu i Audytorowi

Wewnętrznemu. Ponadto Tabela stanowisk pracowniczych Załącznik Nr 1 do tego regulaminu, nie przewiduje na stanowisku specjalisty dodatku funkcyjnego.

W badanej grupie dodatek specjalny przyznany został 6 pracownikom oraz Staroście Powiatu Sztumskiego w wysokości 38%.

Wynagrodzenie Starosty Powiatu Sztumskiego (kadencji 2010 – 2014) ustalone zostało przez organ stanowiący Powiatu Uchwałą Nr IV/22/10 z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu Sztumskiego.

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

W 2011r. miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

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

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

#### 2.5.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2011r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Starostwa kwotę 132.344,54 zł, tj. 99,9% zaplanowanych na ten cel środków (132.345 zł).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 26 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 2.5.1.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2010 rok naliczono i wypłacono 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 3lutego 2011r. na podstawie listy płac nr 19 i 20 z dnia 3.02.2011r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

#### 2.5.1.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 12 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Sztumie wprowadzonym

Zarządzeniem Nr 475 z dnia 9 czerwca 2009r., zm. Zarządzeniem Nr 18/2009 z dnia 1 kwietnia 2009r., w ramach wolnych lub planowanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe.

Fundusz nagród może obejmować 3% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Starostwa.

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

- 1) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- 2) na koniec roku kalendarzowego – nagroda zwykła,
- 3) Za ukończenie studiów wyższych z wynikiem bardzo dobrym.

Pracownik, na którego pracodawca nałożył karę porządkową w okresie ostatnich 6 miesięcy poprzedzających dzień ustalenia prawa do nagrody uznaniowej traci prawo do tej nagrody.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płac pracowników wypłacono w miesiącu listopadzie 2011r. pracownikom Starostwa w ramach rozdz. 75020 nagrody w łącznej wysokości 37.150 zł, stanowiącej 2,1% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.734.284 zł).

Ustalono, że nagrody otrzymało 52 pracowników Starostwa.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 25 pracowników wyszczególnioną w punkcie 2.5.1.1. protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Starostę Powiatu i wypłacone na podstawie listy płac nr 215 z dnia 24 listopada 2011r. zatwierdzonej przez Starostę i Skarbnika Powiatu.

#### 2.5.1.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2011r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 12.007,10 zł (plan 16.000 zł), co stanowi 75 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za okres I półrocza 2011r.

Wyjazdy służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń zaakceptowanych przez Starostę lub Sekretarza.

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

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

Pracownikom, którzy za zgodą Starosty odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg stawek określonych w Zarządzeniu Starosty Sztumskiego Nr 53/2010 z dnia 30 grudnia 2010r., zm. Zarządzeniem Nr 39/2011 z 30.09.2011r.

W 2011r. miesięczne limity przebiegu kilometrów na jazdy lokalne w celach służbowych samochodem prywatnym przyznane zostały 4 pracownikom Starostwa.

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.

Ryczałty ustalono na bazie maksymalnych stawek za 1 km przebiegu, określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

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.

Kontrolą objęto listy wypłat ryczałtów nr 18; 37; 56; 74; 98; 118; 142; 165; 200; 219; 243; 245 za cały 2011r.

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

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

#### 2.5.1.5 Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)

Podróże służbowych poza granicami kraju pracownicy nie odbywali.

#### 2.5.1.6 Wydatki na dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Zbadano poniesione wydatki w 2011r. 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	118.533	112.232,88	94,7
75020	4300	483.550	395.487,51	81,8

Sprawdzono realizację wydatków za I półrocze 2011r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75020 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, prenumeraty prasy i wydawnictw, tonerów, paliwa, części samochodowych oraz wyposażenia (czajnik, odkurzacz, krzesła).

Wydatki § 4300 rozdziału 75020 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, prowizje bankowe, wywozu śmieci, ogłoszenia prasowe,

wytwarzania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, nalepek legalizacyjnych, kontrolnych, pozwolenia czasowe, nadzoru autorskiego nad oprogramowaniem, wyrobu pieczętek, przeglądy gaśnic, klimatyzacji.

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

#### 2.5.1.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Podróży służbowych krajowych i poza granicami kraju radni nie odbywali.

#### 2.5.1.8 Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W 2011r. zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych i nieetatowych członków Zarządu określała Uchwała Nr III/13/2002 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 listopada 2002r. w sprawie zasad ustalenia diet dla radnych Rady Powiatu Sztumskiego, zm. Uchwałami Nr XVII/4/2004 z dnia 24 stycznia 2004r. oraz Nr VIII/53/07 z 6 marca 2007r.

Powyższa uchwała określa miesięczne diety dla:

- Przewodniczącego Rady Powiatu – 185% ,
- Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 125%,
- Przewodniczącego Komisji– 125%,
- radnych– 100 %,
- nieetatowych Członków Zarządu – 160 %,

minimalnego wynagrodzenia określonego w drodze odrębnej ustawy.

Radnemu przysługiwała tylko jedna dieta bez względu na ilość pełnionych funkcji w organach powiatu.

Za każdą nieobecność na sesji, posiedzeniu Zarządu i Komisji kwota miesięcznej diety podlegała obniżeniu o 20%, natomiast za każde spóźnienie lub opuszczenie posiedzenia przed zakończeniem o 10%.

W 2011r minimalne wynagrodzenie wynosiło 1.386 zł.

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

- 2.564,10 zł dla Przewodniczącego Rady,
- 1.732,50 zł dla Wiceprzewodniczącego Rady,
- 1.732,50 zł dla Przewodniczącego Komisji,
- 2.217,60 zł dla nieetatowych członków Zarządu,
- 1.386,00 zł dla radnych.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za cały 2011r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że 3 radnych powiatu tj. Przewodniczący Rady i 2 nieetatowych członków Zarządu otrzymywali diety w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość diety przysługującą radnemu powiatu, określoną w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu

miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej 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 (Dz. U. Nr 110 poz. 1255 z późn. zm.).

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2011r. wynosiła 1.766,46 zł (art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na 2011r.).

Maksymalna dieta, jaką może otrzymać radny wynosiła 2.649,69 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu ( Dz. U. Nr 61 poz. 709 ), radnemu w powiecie poniżej 60 tys. mieszkańców przysługuje w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 70% maksymalnej diety tj. 1.854,78 zł (2.649,69 x 70%).

Stwierdzono, że:

- Przewodniczący Rady Pani Jolanta Szewczun otrzymywała miesięczną dietę w wysokości 2.564,10 zł tj. o 794,91 zł przekraczającą maksymalną wysokość diety,

- 2 nieetatowych członków Zarządu Pan Janusz Grzonka i Pan Zbigniew Zwolenkiewicz otrzymywali dietę w wysokości po 2.217,60 zł tj. o 362,82 zł przekraczającą maksymalną wysokość.

Ustalono, że ww. radni otrzymali również w miesiącu styczniu 2012r. diety w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość diet przysługującą radnemu.

Zgodnie z Uchwałą Nr XVII/103/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 grudnia 2011r. zmieniającą uchwałę Nr III/13/2002, od 1 stycznia 2012r. Przewodniczącemu Rady przysługiwała dieta w wysokości 171%, a nieetatowym członkom Zarządu – 148 % minimalnego wynagrodzenia.

W 2012r. minimalne wynagrodzenie stanowiło kwotę 1.500 zł.

Po uwzględnieniu ww. wskaźników dieta dla Przewodniczącej Rady wynosiła 2.565 zł, a dla nieetatowych członków Zarządu – 2.220 zł.

W 2012r. maksymalna kwota diety przysługująca radnemu w powiecie poniżej 60 tys. mieszkańców wynosiła 1.854,78 zł.

W związku z powyższym ustalona miesięczna dieta Przewodniczącego Rady przekraczała maksymalną wysokość diety o 710,22 zł, a nieetatowych członków Zarządu o 365,22 zł.

Ustalono, że w latach 2011 - 2012 zawyżone diety stanowiły kwotę **18.379,54 zł**, w tym dla:

- Przewodniczącej Rady Pani Jolanty Szewczun - 9.222,06 zł,
- nieetatowego członka Zarządu Pana Janusza Grzonka - 4.719,06zł,
- nieetatowego członka Zarządu Pana Zbigniewa Zwolenkiewicza – 4.438,42 zł.

Stwierdzono, że w zawyżonej wysokości wypłacono również dietę w miesiącu grudniu 2010r. dla Przewodniczącej Rady Powiatu Pani Jolanty Szewczun. Kwota nadpłaconej diety stanowiła kwotę 430,74 zł.

Szczegółowe wyliczenie nadpłaconych diet za okres od miesiąca grudnia 2010r. do miesiąca marca 2012r. sporządzone przez Panią Jolantę Malewską – księgową, stanowi **akta robocze nr 2.5.1.8/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list wypłat diet dla radnych jest Pani Jolanta Malewska zatrudniona na stanowisku księgowej w Wydziale Finansowo-Budżetowym.

W dniu 5 marca 2012r. Rada Powiatu Sztumskiego podjęła Uchwałę Nr XX/128/2012 w sprawie zasad ustalania diet dla radnych Rady Powiatu Sztumskiego.

W § 2 ww. uchwały ustalono wskaźniki procentowe diet w stosunku do kwoty bazowej określonej corocznie w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Ustalone diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu poniżej 60 tys. mieszkańców.

Kserokopie uchwał Rady Powiatu Sztumskiego:

- Nr III/13/2002 z dnia 30 listopada 2002r. w sprawie zasad ustalania diet radnych Rady Powiatu Sztumskiego,
  - Nr XVII/4/2004 z dnia 24 stycznia 2004r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad ustalenia diet radnych Rady Powiatu Sztumskiego,
  - Nr VIII/53/07 z dnia 6 marca 2007r. zmieniająca Uchwałę nr III/13/2002 z dnia 30 listopada 2002r. w sprawie zasad ustalania diet radnych Rady Powiatu Sztumskiego,
  - Nr XVII/103/2011 z dnia 28 grudnia 2011r. zmieniająca uchwałę Nr III/13/2002 Rady powiatu Sztumskiego,
  - Nr XX/128/2012 z dnia 5 marca 2012r. w sprawie zasad ustalania diet dla radnych Rady Powiatu Sztumskiego,
- stanowią **akta robocze nr 2.5.1.8/2** do protokołu kontroli.

#### 2.5.1.9 Naliczenie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie Zarządzeniem Starosty Sztumskiego Nr 26/2008 z dnia 10 czerwca 2008r., zm. Zarządzeniem Nr 39/2009 z 5.11.2009r., Nr 47/2010 z 2.12.2009r., Nr 10/2011 z 3.03.2011r.

W regulaminie określono:

- tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- zasady gospodarowania środkami Funduszu i jego przeznaczenie,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- zasady i warunki do korzystania z Funduszu,

- osoby odpowiedzialne za administrowanie Funduszem.

Równowartość dokonanych odpisów na 2011r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 92,5% równowartości planowanych odpisów tj. kwotę 62.235,15 zł (plan 67.240 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 20.09.2011r. (4.494,57 zł).

W dniu 29.12.2011r. dokonano korekty zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zmniejszenia) o kwotę 1.637,25 zł.

Łącznie przekazano kwotę 65.092,47 zł.

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

W 2011r. ze środków funduszu udzielono głównie:

- 8 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 26.000 zł,
- pomocy finansowej dla pracowników w zamian za świadczenia rzeczowe – 39.833 zł,
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie - 22.911 zł,
- zapomogi bezzwrotnej w związku z trudną sytuacją materialną – 1.800 zł,

Dofinansowano również wycieczkę dzieci pracowników (815 zł), uczestnictwo w imprezach okolicznościowych (2.289 zł) oraz organizację choinki dla dzieci (1.526,80 zł).

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i zostały wypłacone na cele określone w regulaminie.

#### 2.5.1.10 Dotacje podmiotowe

W okresie badanym zasady udzielania i rozliczania dotacji określone zostały w Uchwale Nr XLIII Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 9 marca 2010r. w ustalenia trybu udzielania i rozliczania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonujących na terenie Powiatu Sztumskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zm. Uchwałą Nr VI/40/2011 z dnia 23.02.2011r.

W uchwale określono podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz termin przekazywania i rozliczenia dotacji.

W 2011r. ze środków budżetowych Powiatu przyznano dotacje podmiotowe:

- w ramach § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” rozdz. 80120 „Licea Ogólnokształcące” w kwocie 34.634,29 zł,
- w ramach § 251 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego” rozdz. 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” - 177.057,77 zł,
- w ramach § 2580 „Dotacja podmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” rozdz. 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” – 36.168 zł.

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie powiatu na 2011r. (Załącznik Nr 7 do Uchwały Nr V/37/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2011r.), z późn. zm.

Dotacje podmiotowe udzielone jednostkom systemu oświaty zostały przekazane dla:

- Niepublicznego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Sztumie w kwocie 13.173,81 zł,
- Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Sztumie – Siedleckie Centrum Edukacyjne w Woli Wodyńskiej – w wysokości 21.460,48 zł.

W 2011r. dotacje dla jednostek systemu oświaty przyznano na zasadach określonych w ww. Uchwale Nr XLIII/277/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 9 marca 2010r.

Zgodnie z postanowieniami § 2 ww. Uchwały dotacji udziela się na wniosek osoby prowadzącej złożony nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Ustalono, że w każdym przypadku dotacje zostały przyznane w oparciu o przedłożone w ustalonym terminie wnioski z wymaganym zakresem danych.

Roczne kwoty dotacji zostały ustalone z zachowaniem zasad określonych w § 1 ww. Uchwały Nr XLIII/277/2010 Rady Powiatu z dnia 9 marca 2010r.

Dotacje w roku budżetowym przekazywane były w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Szkoły zobligowane zostały również do przekazywania:

- w terminie do 10 – tego każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na dzień 1 każdego miesiąca, na druku nr 2 stanowiącym załącznik do ww. uchwały,
- do dnia 15 stycznia roku następnego rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji, na druku nr 3 – załącznik do ww. uchwały.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostki oświatowe terminowo złożyły rozliczenia z otrzymanych dotacji.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki z dotacji przekazane dla Niepublicznego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

Natomiast dotacja dla Liceum Ogólnokształcącego Dla Dorosłych – Siedleckiego Centrum Edukacyjnego przekazana w kwocie 21.460,48 zł wykorzystana została w wysokości 21.459,67 zł.

Niewykorzystane środki stanowiły kwotę 0,81 zł.

Stwierdzono, że niewykorzystane środki z dotacji nie zostały zwrócone do budżetu Powiatu.

Zgodnie z § 6 ww. Uchwały Nr XLIII/277/2010 Rady Powiatu z dnia 9 marca 2010, środki z dotacji niewykorzystane w terminie do 31 grudnia danego roku jednostka zobowiązana jest zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku.

W przypadku nie dokonania zwrotu dotacji w terminie, wydaje się decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu wraz z odsetkami określonymi jak

dla zaległości podatkowych oraz termin, od którego nalicza się te odsetki (§ 6 ust. 4 ww. Uchwały Nr XLIII/277/2010).

W trakcie kontroli w dniu 28.05.2012r. niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 0,81 zł zostały zwrócone do budżetu.

W 2011r. w ramach § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” przyznano również dotację podmiotową w kwocie 36.168 zł dla Warsztatów Terapii Zajęciowej w Koniecwałdzie, działających przy Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom i Młodzieży Niepełnosprawnej, na sfinansowanie 10% kosztów działalności Warsztatów.

Podstawę przyznania dotacji stanowiła umowa Nr 01/11 zawarta w dniu 11 lutego 2011r. Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Warsztatów Terapii Zajęciowej w dniu 24.02.2011r.

Zgodnie z postanowieniami umowy rozliczenie z przyznanej dotacji zostało przedłożone przez Stowarzyszenie w dniu 13.01.2012r.

Do przedłożonego rozliczenia załączono kserokopie wyciągów bankowych i faktur, z których wynika, że środki zostały wykorzystane w całości na pokrycie kosztów działalności Warsztatów.

Ponadto w ramach § 251 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego” przekazano dotację w kwocie 177.061 zł dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie.

Rozliczenie z dotacji zostało przedłożone przez zakład w dniu 10 stycznia 2012r.

Z rozliczenia wynika, że z przyznanej dotacji zakład nie wykorzystał kwoty 3,23 zł, która w dniu 30.12.2011r. została zwrócona do budżetu Powiatu.

#### 2.5.1.11 Dotacje celowe

Rada Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr LI/316/2010 z dnia 10 listopada 2010r., uchwaliła Roczny Program Współpracy na rok 2011 Powiatu Sztumskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W programie określono cele, zasady, i formy współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Jako zadania priorytetowe działań na rzecz osób niepełnosprawnych zadania Powiatu w roku 2011r. we współpracy z podmiotami należała realizacja zadań w zakresie:

1. nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
2. ochrony i promocji zdrowia i pomocy społecznej,
3. kultury,
4. krajoznawstwa, kultury fizycznej i sportu,
5. ratownictwa, ochrony ludności i bezpieczeństwa,
6. ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego.

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

- **kultury,**
- **ochrony i promocji zdrowia,**
- **pomocy społecznej.**

W dniu 14 lutego 2011r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 4/2011 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2011r. w zakresie ochrony i promocji zdrowia, kultury oraz krajoznawstwa, upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Zarząd Powiatu Sztumskiego ogłosił w dniu 15 lutego 2011r.

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

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14 marca 2011r.

Uchwałą Nr 9/2011 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 10 marca 2011r. powołano trzy 5 – osobowe komisje konkursowe do oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu: ochrony i promocji zdrowia, kultury i upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Komisja konkursowa działała w oparciu o „Regulamin pracy Komisji Konkursowej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez powiat”, stanowiący Załącznik do ww. Uchwały Nr 9/2010 Zarządu Powiatu z dnia 10 marca 2011r.

W dniu 29 marca 2011r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 15/2011 w sprawie unieważnienia otwartego konkursu ofert na realizację w 2011r. zadań z zakresu krajoznawstwa, upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Unieważnienie konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Powiatu.

W dniu 8 kwietnia 2011r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej.

Z przedstawionych protokołów wynika, że na realizację zadań w zakresie promocji i ochrony zdrowia wpłynęły 4 oferty.

Natomiast na realizację zadań z zakresu kultury 1 oferta.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wszystkie złożone oferty i podjęła decyzję o przyznaniu dotacji dla wszystkich oferentów.

Informację o wyniku konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 14 kwietnia 2011r. oraz opublikowano na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sprawdzeniem objęto dotacje udzielone dla organizacji:

❖ *w zakresie kultury*

**Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska Hufiec Sztum**

Stowarzyszenie w dniu 14.03.2011r. złożyło ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i realizacja Harcerskiej Akcji Letniej dla dzieci i młodzieży z powiatu sztumskiego”.

Oferta (zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r.) złożona przez Stowarzyszenie zawierała wszystkie wymagane dane.

Do oferty dołączono również wymagane dokumenty:

- statut,
- aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
- sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności za ostatni rok,
- oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej.

Wykazany w ofercie termin wykonania zadania: od 15 kwietnia 2011r. do 30 września 2011r.

Całkowity koszt zadania został określony na kwotę 35.280 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.000 zł, co stanowiło 17% przewidywanego, całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 525/1/2011 pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Stowarzyszeniem zawarto w dniu 27 kwietnia 2011 r.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację ww. zadania publicznego dotację w kwocie 6.000 zł, z przeznaczeniem na zakwaterowanie uczestników.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 27 września 2011r. tj. w terminie określonym w umowie.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

❖ *w zakresie promocji i ochrony zdrowia*

**Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski w Gdańsku**

W dniu 14 marca 2011r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Poprzez rehabilitacje do sukcesu”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku nr 1 do rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25) zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wszystkie wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2011r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 3.070 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 2.500 zł, co stanowiło 81,43% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 524/5/2011 ze Stowarzyszeniem na realizację zadania zawarto w dniu 27 kwietnia 2011r. Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 2.100 zł, zgodnie z zaktualizowanym stosownie do przyznanej dotacji kosztorysem (załącznik do w/w umowy).

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- materiały biurowe: 100 zł,
- wynajem autokaru: 1.500 zł,
- bilety wstępu: 200 zł,
- poczęstunek: 200 zł,
- paczki dla dzieci: 100 zł.

Środki finansowe zostały przekazane Stowarzyszeniu w dniu 27 maja 2011r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 11.01.2011r.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w ofercie.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,39 zł Stowarzyszenie zwróciło do budżetu Powiatu w dniu 21 grudnia 2011r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

### **Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i ich Rodzin w Dzierzgoniu**

W dniu 9 marca 2011r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert, Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego ofertę na realizację zadania pn.: „ Aktywizacja społeczna i integracja osób niepełnosprawnych – spotkania integracyjne, organizacja imprez kulturalnych i okolicznościowych”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Do oferty dołączono również wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: 15.04.2011r. – 31.12.2011r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 4.200 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 2.000 zł, co stanowiło 47,6% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 524/3/2011 ze Stowarzyszeniem na realizację zadania zawarto w dniu 27 kwietnia 2011r. Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 1.600 zł, zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym załącznik do ww. umowy.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- wyjazd do kina (bilety wstępu): 500 zł,
- wyjazd do teatru (bilety wstępu): 1.100 zł.

Przyznane środki finansowe na 2011r. przekazane zostały w dniu 19 maja 2011r., tj. w terminie zgodnym z zawartą w dniu 27 kwietnia 2011r. umową.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 24.01.2012r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Według złożonego rozliczenia środki z dotacji wykorzystane zostały w pełnej wysokości.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 3.800 zł.

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów dofinansowania zadania przedstawioną w ofercie.

### **Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych I Ich Rodzin w Dzierzgoniu**

W dniu 9 marca 2011r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Aktywizacja społeczna osób niepełnosprawnych – organizacja wycieczki do Karpacza dla osób niepełnosprawnych z terenu powiatu sztumskiego”.

Oferta (zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r.) zawierała wszystkie wymagane dane. Wraz z ofertą złożono komplet wymaganych załączników.

Wskazany w ofercie termin realizacji w/w zadania: od 6 czerwca 2011r. do 10 czerwca 2011r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 22.000 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 6.000 zł, co stanowi 27,3% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 524/4/2011 ze Stowarzyszeniem o wsparcie realizacji zadania publicznego zawarto w dniu 27 kwietnia 2011r.

Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w kwocie 5.300 zł, zgodnie z aktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym załącznik do powyższej umowy.

Kalkulacja kosztów dofinansowania projektu przedstawiała się następująco:

- przejazd autokarem – 3.500 zł,
- noclegi – 1.000 zł,
- przewodnik – 300 zł,
- wstęp do muzeów: 500 zł.

Środki finansowe w wysokości 5.300 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 19 maja 2011r., zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 11 lipca 2011r. tj. w terminie zgodnym z umową.

Rozliczenie dotacji przedstawiało się następująco:

- transport – 3.500 zł,
- noclegi – 1.000 zł,
- przewodnik – 300 zł,
- bilety wstępu do muzeów – 500 zł.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 21.300 zł.

**Stowarzyszenie pomocy Dzieciom I Młodzieży Niepełnosprawnej w Koniecwałdzie**

W dniu 14 marca 2011r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego w Sztumie ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Promocja zdrowego i bezpiecznego stylu życia – VI Międzynarodowa Integracyjna Spartakiada Rekreacyjno-Sportowa Warsztatów Terapii Zajęciowej pn. Równi w sporcie – Sztum 2011”.

Oferta (zgodna ze wzorem określonym w Załączniku Nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Pracy Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r.) zawierała wszystkie wymagane dane.

Do oferty dołączono również wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofercie termin realizacji w/w zadania: w dniu 10 czerwca 2011r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 13.186 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 4.000 zł, co stanowi 30,34% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 524/2/2011 pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 27 kwietnia 2011r.

Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w kwocie 4.000 zł, z przeznaczeniem na:

- medale pamiątkowe – 700 zł,
- nadruk na medale, puchary – 800 zł,
- artykuły spożywcze – 1.800 zł,
- napoje – 700 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 8 lipca 2011r. tj. w terminie wynikającym z zawartej umowy.

Dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

***❖ w zakresie pomocy społecznej***

W dniu 14 czerwca 2011r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 30/2011 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadania zadań publicznego z zakresu pomocy społecznej Zarząd Powiatu Sztumskiego ogłosił w dniu 14 czerwca 2011r.

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

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15 lipca 2011r.

Uchwałą Nr 35/2011 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 18 lipca 2011r. powołano 6 – osobową komisję konkursową do oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej polegającego na zorganizowaniu i prowadzeniu dwóch odrębnych, całodobowych placówek opiekuńczo wychowawczych typu socjalizacyjnego dla

14 wychowanków w Dzierzgoniu oraz typu rodzinnego dla 8 wychowanków w Szropach.

Komisja konkursowa działała w oparciu o „Regulamin pracy Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej”, stanowiący Załącznik do ww. Uchwały Nr 35/2011 Zarządu Powiatu z dnia 18 lipca 2011r.

W dniu 19 lipca 2011r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej.

Z przedstawionych protokołów wynika, że na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej wpłynęła oferta złożona przez Fundację „BONA FIDE” w Dzierzgoniu.

Komisja pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę i podjęła decyzję o przyznaniu dotacji dla ww. Fundacji.

W dniu 19 lipca 2011r. Zarząd Powiatu Sztumskiego podjął Uchwałę Nr 36/2011 w sprawie wyboru oferty na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej przedłożonej przez Fundację „BONA FIDE” z Dzierzgonia.

Informację o wyniku konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 21 lipca 2011r. oraz opublikowano na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sprawdzeniem objęto udzielenie dotacji dla organizacji pozarządowej tj.

#### **Fundacja Społeczna „BONA FIDE” w Dzierzgoniu**

Fundacja złożyła w dniu 15 lipca 2011r. ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Zorganizowanie i prowadzenie całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego dla 14 wychowanków” i ofertę na zadanie pn. „Zorganizowanie i prowadzenie całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego dla 8 dzieci”.

Oferta (przygotowana w oparciu o wzór określony w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r.) zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofertach termin realizacji zadania publicznego: od 1 września do 31 sierpnia 2016r.

Całkowity koszt realizacji zadania finansowany w 100% z dotacji na 2011r. określony został na łączną kwotę 246.000 zł, w tym na placówkę typu socjalizacyjnego – 182.000 zł i placówkę typu rodzinnego – 64.000 zł.

W dniu 29 lipca 2011r. pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Fundacją zawarta została jedna Umowa Nr 1/2011 o powierzenie realizacji ww. zadań publicznych, zm. Anekssem Nr 1/2011 z dnia 6.12.2011r.

Powiat zobowiązywał się do przekazania w 2011r. tj. od dnia 1 września 2011r. do 31 grudnia 2011r. na realizację ww. zadania dotacji w kwotach określonych we wnioskach.

Środki finansowe Powiat przekazał Fundacji w sposób następujący:

- I transza w wysokości 61.500 zł przekazana została: w dniu 1 września 2011r.,
- II transza w kwocie 61.500 zł – w dniu 3 października 2011r.,
- III transza w kwocie 61.500 zł – w dniu 2 listopada 2011r.,
- IV transza w kwocie 61.500 zł – w dniu 13 grudnia 2011r.

Stwierdzono, że IV transzę dotacji Powiat przekazał Fundacji w terminie niezgodnym z umową (zgodnie z § 3 umowy należało przekazać w terminie do 5 grudnia 2011r.).

Sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego Fundacja złożyła w dniu 30 stycznia 2012r. tj. w terminie zgodnym z umową (30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego).

Według złożonego rozliczenia i na podstawie zestawienia faktur (rachunków) do poszczególnych pozycji kosztorysu ustalono, że środki z dotacji na wykonanie zadania pn. „Zorganizowanie i prowadzenie całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego do 8 wychowanków” przekazane w wysokości 64.000 zł wykorzystane zostały w kwocie 48.782,69 zł z tego na koszty:

- wynagrodzeń (dyrektor, opiekun) - 21.981,52 zł,
- utrzymania dzieci – 17.550 zł,
- eksploatacyjne (media, usługi wywozu nieczystości, telekomunikacyjne, remontowe, opał, wyposażenie, ubezpieczenia, podatki) – 9.251,17 zł.

Dotacja na ww. zadanie została niewykorzystana w kwocie 15.217,31 zł.

Natomiast na zadanie pn. „Zorganizowanie i prowadzenie całodobowej placówki opiekuńczo – wychowawczej typu socjalizacyjnego do 14 wychowanków” środki z dotacji w wysokości 182.000 zł wykorzystano w kwocie 167.868,84 zł, z przeznaczeniem na pokrycie następujących kosztów:

- wynagrodzeń (wychowawcy, dyrektor, księgowa) – 113.485,65 zł,
- żywienia – 12.771,87 zł,
- eksploatacyjnych (usługi informatyczne, pocztowe, telekomunikacyjne, bankowe, wywóz nieczystości, energia, woda, gaz) – 6.395,05 zł,
- zakupu materiałów biurowych, szkolnych, środków czystości, odzież, obuwie, leków, paliwa, wyposażenia, biletów przejazdu wychowanków – 23.644,34 zł,
- ubezpieczenia, podatki – 2.390 zł,
- żywienia w internacie – 3.991,25 zł,
- kieszonkowego wychowanków – 1.733 zł,
- pozostałych usług (fryzjer, opłat za pobyt wychowanków w internacie, przegląd samochodu, transport) – 3.457,68 zł.

Niewykorzystane środki z dotacji na ww. zadanie stanowiły kwotę 14.131,16 zł.

Łączną kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 29.348,47 zł Fundacja zwróciła do budżetu Powiatu w dniu 29 grudnia 2011r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Podmiot rozliczył dotację zgodnie z kalkulacją kosztów zawartą w załącznikach do ww. umowy i postanowieniami zawartej w dniu 29 lipca 2011r. umowy.

### 2.5.1.12 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W badanym okresie Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji. Wydatki z tego tytułu nie wystąpiły.

### 2.5.1.13 Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2011r. wydatki na obsługę długu publicznego stanowiły kwotę 317.595,62 zł.

Poniesione wydatki przeznaczone zostały na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów.

## **2.5.2. Wydatki majątkowe.**

### 2.5.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Okres objęty kontrolą 2008-2011.

▪ Planowane w budżecie powiatu w latach 2008-2011 wydatki inwestycyjne oraz ich realizacja:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2008	3.165.343,00	2.731.074,19	86,28%	8,95% (30.514.255,24 zł)
2009	5.605.028,00	5.513.817,42	98,37%	14,47% (38.099.160,33zł)
2010	14.279.726,00	9.173.921,11	64,24%	20,95% (43.797.129,50 zł)
2011	13.830.312,00	13.478.674,39	97,46%	26,63% (50.614.150,79 zł)

W uchwałach budżetowych określono roczne limity wydatków majątkowych, a załącznikami do uchwał są roczne i wieloletnie plany inwestycyjne.

Szczegółowe zestawienie inwestycji realizowanych w latach 2008-2011 obrazują poniższe tabele:

#### **ROK 2008**

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Pomoc finansowa dla województwa na wykonanie modernizacji drogi wojewódzkiej nr 522 i nr 523	Starostwo Powiatowe	600	60013	6300	30.000	0
2.	Modernizacja drogi powiatowej Sztum - Polaszki	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	69.500	0
3.	Przygotowanie dokumentacji – Przebudowa drogi powiatowej 3183G ul. Nowowiejskiego-Sztum	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	2.831	2.830,40
4.	Zakupy inwest. – zakup systemu monitorującego prace na drogach powiatowych	Starostwo Powiatowe	600	60014	6060	30.500	28.060,00
5.	Opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Budowa przystani żeglarskiej w Białej Górze” – w ramach projektu „Pętla Żuławska – rozwój	Starostwo Powiatowe	630	63095	6050	240.000	211.560,00

	turystyki wodnej. Etap I” w ramach („Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013”)						
6.	Modernizacja budynku po Komendzie Policji w Mikołajkach Pomorskich z przeznaczeniem dla rodziny zastępczej	Starostwo Powiatowe	700	70005	6050	50.000	13.420,00
7.	Zakupy inwest. – zakup kserokopiarki do Biura Rady	Starostwo Powiatowe	750	75019	6060	6.500	5.869,42
8.	Zakupy inwest. – zakup i montaż klimatyzatora w Starostwie	Starostwo Powiatowe	750	75020	6060	8.000	8.000,00
9.	Zakupy inwest. – zakup zestawów komputerowych	Starostwo Powiatowe	750	75020	6060	10.000	9.683,66
10	Utworzenie Powiślańskiego Centrum Edukacyjno-Sportowego na bazie infrastruktury Zespołu Szkół w Sztumie i Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach	Starostwo Powiatowe	801	80120 80130	6050 6050	100.000 150.000	0 0
11	Zakupy inwest. – zakup kamer do założenia monitoringu w szkołach	Starostwo Powiatowe	801	80120 80130	6060 6060	6.000 6.000	0 0
12	Budowa kompleksu sportowego Moje boisko – Orlik 2012 – Zespół Szkół w Sztumie	Starostwo Powiatowe	926	92601	6050	1.700.852	1.687.221,92
	<b>Razem inwestycje Starostwa</b>					<b>2.401.183</b>	<b>1.976.645,40</b>
1.	PT – Modernizacja budynków i placu KP PSP Sztum (2009-2010)	KP PSP Sztum	754	75411	6050	31.037	31.037,00
2.	Zakupy inwest. – zakup sprzętu specjalistycznego do Powiatowego Stanowiska Kierowania i Centrum Zarządzania Kryzysowego	KP PSP Sztum	745	75411	6060	118.963	118.963,00
	<b>Razem inwestycje KPPSP Sztum</b>					<b>150.000</b>	<b>150.000,00</b>
1.	Zakupy inwest. – zakup pompy wodnej i pieca C.O. dla Zespołu Szkół w Dzierzgoniu	Zespół Szkół - Dzierzgoń	801	80120	6060	31.800	31.205,35
	<b>Razem inwestycje ZS Dzierzgoń</b>					<b>31.800</b>	<b>31.205,35</b>
1.	Zakupy inwest. – zakup samochodu (wykup z leasingu)	ZSZ –Bar-lewiczki	801	80130	6060	9.505	9.504,85
2.	Zakupy inwest. – zakup wózka widłowego	ZSZ –Bar-lewiczki	801	80140	6060	28.000	28.000,00
	<b>Razem inwestycje Zespołu Szkół Zawodowych Barlewiczki</b>					<b>37.505</b>	<b>37.504,85</b>
1.	Zakup sprzętu medycznego – laparoskopu i stołu do terapii dzieci dla oddziału rehabilitacji	SP ZOZ Sztum	851	85111	6220	85.855	85.756,80
2.	Zakup karetki typu „S”	SP ZOZ Sztum	851	85141	6220	450.000	449.961,79
	<b>Razem inwestycje SPZOZ Sztum</b>					<b>535.855</b>	<b>535.718,59</b>
<b>X</b>	<b>OGÓLEM INWESTYCJE</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3.165.343</b>	<b>2.731.074,19</b>

## ROK 2009

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Remont 9,982 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w ramach „NPPDL 2008-2011”	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	2.429.860	2.418.581,79

2.	Przebudowa drogi powiatowej nr 3141G na odcinku Sztum – Postolin (2009-2010)	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050 6058 6059	2.125.965	2.125.462,64
3.	Dotacja dla gminy na wykonanie modernizacji dróg - w ramach „NPPDL 2008-2011”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6610	30.000	30.000,00
4.	„Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” – w ramach „POIG na lata 2007-2013” (2009-2011)	Starostwo Powiatowe	630	63095	6050	215.400	215.400,00
5.	PT- „Budowa wieży widokowej w Białej Górze w celu aktywizacji mieszkańców powiatu w kierunku rozwoju turystyki na bazie unikalnych walorów rekreacyjnych regionu Doliny Dolnej Wisły”	Starostwo Powiatowe	630	63095	6050	50.000	45.750,00
6.	Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń w budynku po byłym Posterunku Policji w Mikołajkach Pomorskich z przeznaczeniem dla rodziny zastępczej	Starostwo Powiatowe	700	70005	6050	333.423	297.985,54
7.	Remont i doposażenie obiektów edukacyjnych ZS w Sztumie i ZSZ w Barlewiczkach – w ramach „RPORR dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013” (2009-2011)	Starostwo Powiatowe	801	80120 80130	6050	3.050 39.650	3.050,00 39.650,00
8.	Zakupy inwest. – zakup kamer do założenia monitoringu w szkołach	Starostwo Powiatowe	801	80120	6060	14.000	0
	<b>Razem inwestycje Starostwa</b>					<b>5.241.348</b>	<b>5.175.879,97</b>
1.	Modernizacja budynków i placu KP PSP w Sztumie (2009-2010)	KP PSP Sztum	754	75411	6050	306.480	306.452,44
2.	Zakupy inwest. – zakup motopompy	KP PSP Sztum	754	75411	6060	5.500	5.500,00
	<b>Razem inwestycje KPPSP Sztum</b>					<b>311.980</b>	<b>311.952,44</b>
1.	Usuwanie barier architektonicznych w jednostkach oświatowych -	Zespół Szkół - Sztum	801	80120	6050	21.000	650,00
	<b>Razem inwestycje ZS Sztum</b>					<b>21.000</b>	<b>650,060</b>
1.	Usuwanie barier architektonicznych w jednostkach oświatowych -	ZSZ –Bar- - lewiczki	801	80130	6050	6.000	650,00
2.	Zakupy inwest. – zakup samochodu (wykup z leasingu)	ZSZ –Bar- - lewiczki	801	80140	6060	17.000	17.000,00
	<b>Razem inwestycje Zespołu Szkół Zawodowych Barlewiczy</b>					<b>23.000</b>	<b>17.650,00</b>
1.	Zakupy inwest. – zakup laptopa i rzutnika dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sztumie	Poradnia Psych- Pedagog. - Sztum	853	85395	6068 6069	7.700	7.685,01
	<b>Razem inwestycje PPP Sztum</b>					<b>7.700</b>	<b>7.685,01</b>
<b>X</b>	<b>OGÓLEM INWESTYCJE</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5.605.028</b>	<b>5.513.817,42</b>

## ROK 2010

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Przebudowa drogi powiatowej nr 3141G na odcinku Sztum – Postolin (2009-2010)	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050 6057 6059	3.855.986	3.834.285,18
2.	Remont 8,726 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w ramach „NPPDL 2008-2011”	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	2.930.353	2.927.401,19
3.	Dokumentacja do zadania „Modernizacja dróg” w ramach NPPDL 2008-2011 – do realizacji w 2011r.	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	26.900	26.900,00
4.	Remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo - Cierpięta	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	366.000	206.019,73
5.	Modernizacja drogi nr 3123G Żuławka Sztumska - Stalewo	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	20.900	20.897,00
6.	Przebudowa ul. Westerplatte w Dzierzgoniu	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	57.100	57.053,00
7.	Pomoc finansowa dla gmin na modernizację dróg w ramach „NPPDL 2008-2011”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6300	100.000	60.000,00
8.	„Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” – w ramach „POIG na lata 2007-2013” (2009-2011)	Starostwo Powiatowe	630	63095	6050 6057 6059	4.804.620	8.540,00
9.	Zakupy inwest. – sprzęt informatyczny i oprogramowanie	Starostwo Powiatowe	750	75020	6060	15.000	14.962,75
10	Remont i doposażenie obiektów edukacyjnych ZS w Sztumie i ZSZ w Barlewiczkach – w ramach „RPORR dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013” (2009-2011)	Starostwo Powiatowe	801	80120	6057 6059	915	915,00
					6067 6069	22.936	22.935,24
				80130	6050 6057 6059	1.221.121	1.205.210,68
11	Budowa dwóch placówek opiekuńczo-wychowawczych w ramach programu – osiągnięcie standardów (2010-2011)	Starostwo Powiatowe	852	85201	6050	260.000	243.622,48
12	Opracowanie dokumentacji projekt. dot. przeniesienia Centrum Aktywizacji Zawodowej do ZSZ w Barlewiczkach	Starostwo Powiatowe	853	85333	6050	27.000	26.840,00
13	Montaż kolektorów słonecznych wraz z oprzyrządowaniem w ZSZ Barlewiczki i SOSW Uśnice	Starostwo Powiatowe	900	90019	6050	198.266	174.765,00
	<b>Razem inwestycje Starostwa</b>					<b>13.907.097</b>	<b>8.830.355,25</b>
1.	Modernizacja budynków i placu KP PSP w Sztumie (2009-2010)	KP PSP Sztum	854	85411	6050	306.000	305.913,93
2.	Zakup systemu nadzoru i zarządzania pojazdami ratowniczymi jednostek organizacyjnych PSP na cele ochrony przeciwpożarowej	KP PSP Sztum	854	85411	6060	6.574	6.393,25

3.	Zakup specjalistycznego sprzętu dla poprawy efektywności regionalnego systemu ratownictwa w powiecie	KP PSP Sztum	854	85495	6060	2.135	0
	<b>Razem inwestycje KPPSP Sztum</b>					<b>314.709</b>	<b>312.307,18</b>
1.	Zakupy inwest. – zakup projektora do auli w Zespole Szkół w Dzierzgoniu	Zespół Szkół – Dzierzgoń	801	80120	6060	10.000	7.686,00
	<b>Razem inwestycje ZS Dzierzgoń</b>					<b>10.000</b>	<b>7.686,00</b>
1.	Wykonanie chodnika i podjazdu dla osób niepełnosprawnych	Zespół Szkół - Sztum	801	80120	6050	21.000	17.995,00
	<b>Razem inwestycje ZS Sztum</b>					<b>21.000</b>	<b>17.995,00</b>
1.	Wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych do budynku Szkoły	ZSZ –Bar-lewiczki	801	80130	6050	6.000	5.577,68
2.	Zakupy inwest. – zakup samochodu	ZSZ –Bar-lewiczki	801	80130	6060	20.920	0
	<b>Razem inwestycje Zespołu Szkół Zawodowych Barlewiczki</b>					<b>26.920</b>	<b>5.577,68</b>
<b>X</b>	<b>OGÓLEM INWESTYCJE</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>14.279.726</b>	<b>9.173.921,11</b>

## ROK 2011

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednost. organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Remont 11,721 km dróg powiatowych w celu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w ramach „NPPDL 2008-2011”	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	3.517.000	3.459.928,83
2.	Dokumentacja do zadania „Modernizacja dróg” w ramach „NPPDL 2011-2013”	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	17.000	16.455,00
3.	Przebudowa ul. Westerplatte w Dzierzgoniu	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	500	467,65
4.	„Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” – w ramach „POIG na lata 2007-2013” (2009-2011)	Starostwo Powiatowe	630	63095	6050 6057 6059	7.031.827	6.902.019,70
5.	Modernizacja i docieplenie budynku przy ul. Mickiewicza w Sztumie	Starostwo Powiatowe	700	70005	6050	90.000	86.136,79
6.	Zakup działki nr 260 w Szropach	Starostwo Powiatowe	700	70005	6060	12.400	10.320,40
7.	Zakupy inwest. - zakup oprogramowania do systemu EWID	Starostwo Powiatowe	710	71012	6060	30.000	30.000,00
8.	Zakupy inwest. - zakup serwera w ramach POKL	Starostwo Powiatowe	750	75095	6067	8.801	8.800,88
9.	Remont i wyposażenie obiektów edukacyjnych ZS w Sztumie i ZSZ w Barlewiczkach – w ramach „RPORR dla Woj. Pom. na lata 2007-2013” (2009-2011)	Starostwo Powiatowe	801	80120	6057	1.271.147	1.271.146,20
					6059		
				6060	1.172	498,44	
			80130	6060	2.346	996,88	
10	Budowa dwóch placówek opiekuńczo-wychowawczych w ramach programu – osiągnięcie standardów (2010-2011)	Starostwo Powiatowe	852	85201	6050 6060	902.536 126.672	889.844,59 126.671,55

11	Adaptacja pomieszczeń na realizację projektu „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”	Starostwo Powiatowe	854	85404	6050	115.614	0
12	Termomodernizacja stropodachu budynku internatu przy ZSZ w Barlewiczkach	Starostwo Powiatowe	854	85410	6050	112.773	103.557,68
13	Zakupy inwest. – zakup sprzętu (kserokopiarka, drukarka, skaner)	Starostwo Powiatowe	900	90019	6060	12.000	10.999,49
14	Montaż kolektorów słonecznych w Rodzinnych Domach Dziecka w Mikołajkach Pom., Szropach, Dzierzgoniu oraz SOSW w Kołozębii	Starostwo Powiatowe	900	90095	6050	146.800	130.375,83
15.	Termomodernizacja obiektu SOSW w Uśnicach	Starostwo Powiatowe	900	90095	6050	50.000	48.954,00
	<b>Razem inwestycje Starostwa</b>					<b>13.448.588</b>	<b>13.097.173,91</b>
1.	Zakup sprzętu specjalistycznego do Powiatowego Stanowiska Kierowania	KP PSP Sztum	754	75411	6060	47.075	47.074,08
2.	Zakup samochodu do działań operacyjnych	KP PSP Sztum	754	75410 75411	6170 6060	100.000 86.294	100.000,00 86.292,00
	<b>Razem inwestycje KPPSP Sztum</b>					<b>233.369</b>	<b>233.366,08</b>
1.	Zakup materiału – wymiana podłogi w Sali sportowej – Zespół Szkół w Dzierzgoniu	Zespół Szkół - Dzierzgoń	801	80120	6060	51.336	51.336,00
2.	Zakup 2 wiat stadionowych na boisko szkolne – ZS Dzierzgoń	ZS - Dzierzgoń	801	80120	6060	12.240	12.240,00
3.	Modernizacja systemu monitoringu – boisko szkolne – ZS Dzierzgoń	ZS - Dzierzgoń	801	80120	6060	10.000	9.780,00
	<b>Razem inwestycje ZS Dzierzgoń</b>					<b>73.576</b>	<b>73.356,00</b>
1.	Dostawa i montaż kotła – kotłownia ZSZ Barlewiczki	ZSZ – Barlewiczki	801	80130	6060	19.779	19.778,40
	<b>Razem inwestycje Zespołu Szkół Zawodowych Barlewiczki</b>					<b>19.779</b>	<b>19.778,40</b>
1.	Zakup samochodu osobowego dla Rodzinnego Domu Dziecka w Dzierzgoniu	Dom Dziecka - Dzierzgoń	852	85201	6060	55.000	55.000,00
	<b>Razem inwestycje Dom Dziecka „Młodych Orłąt” - Dzierzgoń</b>					<b>55.000</b>	<b>55.000,00</b>
<b>X</b>	<b>OGÓLEM INWESTYCJE</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>13.830.312</b>	<b>13.478.674,39</b>

▪ Sprawdzono przebieg realizacji w poszczególnych latach losowo wybranych inwestycji:

Lp.	Nazwa inwestycji	okres realizacji	Planowana wartość	Wykonanie	Jednostka realizująca
1.	Zmiana sposobu użytkowania budynku po byłym Posterunku Policji w Mikołajkach Pomorskich z przeznaczeniem dla rodziny zastępczej	2009r.	333.423,00	297.985,54	Starostwo Powiatowe w Sztumie
2.	Remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo – Cierpięta	2010r.	366.000,00	206.019,73	Starostwo Powiatowe w Sztumie
3.	Termomodernizacja stropodachu budynku internatu Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach	2011r.	112.773,00	103.557,68	Starostwo Powiatowe w Sztumie

Odstąpiono natomiast od sprawdzenia zrealizowanych przez Starostwo zadań inwestycyjnych w 2008 roku, z uwagi na to, że większość z nich nie przekraczała kwoty 14.000 euro (realizowane na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych).

W przypadku pozostałych zadań (2) wykonanych z zastosowaniem ustawy pzp (w trybie przetargu nieograniczonego) zostały przeprowadzone kontrole w zakresie ich realizacji i rozliczenia, i tak:

- zadanie „Budowa kompleksu sportowego przy Zespole Szkół w Sztumie w ramach programu Moje boisko Orlik 2012” – kontrola przeprowadzona w dniu 29.12.2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.

- zadanie „Budowa przystani żeglarskiej w Białej Górze” – w ramach projektu „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej. Etap I” – przeprowadzony audyt wewnętrzny projektu w okresie od 17.02.2012r. do 05.04.2012r.

Ze sporządzonego protokołu kontroli oraz sprawozdania z audytu wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **1. Zmiana sposobu użytkowania budynku po byłym Posterunku Policji w Mikołajkach Pomorskich z przeznaczeniem dla rodziny zastępczej – (700-70005 - 6050)**

Okres realizacji 2009r.

W/w zadanie, ujęte zostało w „Wydatkach na zadania inwestycyjne 2009r. oraz WPI planowanych do realizacji przez powiat sztumski”, stanowiących Załącznik nr 11 do Uchwały Nr XIX/183/2008 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2009 rok (kwota planu: 100.000,00 zł), zmieniony Uchwałami Rady Powiatu Sztumskiego:

- Nr XXXV/232/2009 z dnia 30 czerwca 2009r. (kwota planu: 146.223,00 zł)
- Nr XXXVI/237/2009 z dnia 08 września 2009r. (kwota planu: 221.423,00 zł)
- Nr XXXVII/244/2009 z dnia 29 września 2009r. (kwota planu: 267.423,00zł)
- Nr XXXIX/251/2009 z dnia 01 grudnia 2009r.(kwota planu: 333.423,00zł)

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Sztumie.

Nazwa postępowania: „Zmiana sposobu użytkowania po byłym budynku Posterunku Policji w Mikołajkach Pomorskich – ul. Dworcowa 13 z przeznaczeniem dla rodziny zastępczej”.

Nr postępowania: ON.III.342/8/2009

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 196.284,36zł (50.626,59 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	31.07.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	UZP, tablica ogłoszeń w Urzędzie Miejskim, strona internetowa	31.07.2009r.
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 termin 24.08.2009r. zmieniony ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia na dzień 31.08.2009r.	31.08.2009r.

5.	Liczba oferentów	5	31.08.2009r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JAR-BUD” w Dzierzgoniu	11.09.2009r.
9.	Cena wybranej oferty	241.727,25zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa z 21.09.2009r.	21.09.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	UZP – nr ogłoszenia 162423-2009	23.09.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa dodatkowa	20.11.2009r.

Na wykonanie w/w zamówienia publicznego został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 196.284,36 zł netto stanowiącej równowartość 50.626,59 euro (średni kurs złotego 3,8771) dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu kwiecień-maj 2008r. i zaktualizowanych do poziomu cen z II kwartału 2009r.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczone zostało w dniu 31 lipca 2009r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 124487-2009), na stronie internetowej [www.powiatsztumski.pl](http://www.powiatsztumski.pl) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa.

Na w/w stronie internetowej wraz z ogłoszeniem zamieszczona została Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzona zgodnie z wymogami ustawy i zatwierdzona przez Starostę).

Termin składania ofert określony w SIWZ i ogłoszeniu: dnia 24 sierpnia 2009r. Zamawiający zażądał także wniesienie wadium w wysokości 2.000,00 zł, stanowiące 1,02% wartości szacunkowej zamówienia.

W związku z udzielanymi wykonawcom odpowiedziami na ich zapytania o wyjaśnienie SIWZ, podany w ogłoszeniu termin składania ofert przesunięto na dzień 31 sierpnia 2009r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 18 sierpnia 2009r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 135765-2009) oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie i na stronie internetowej powiatu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła 3-osobowa Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 26/2009 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 03 sierpnia 2009r. Tym samym zarządzeniem wprowadzono Regulamin pracy Komisji Przetargowej.

Członkowie komisji i Starosta złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy pzp.

W dniu 31 sierpnia 2009r. komisja dokonała otwarcia ofert. Bezpośrednio przed ich otwarciem Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 239.466,92 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, złożonych przez:

- Spółdzielnię Produkcyjno-Usługową „RODŁO” w Kwidzynie – z ceną brutto 242.239,16 zł,
- Firmę „DROZD-BUD” w Kwidzynie – z ceną brutto 196.941,56 zł,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „JAR-BUD” w Dzierzgoniu – z ceną brutto 241.727,25 zł,
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „LESZCZYŃSKI” w Malborku – z ceną brutto 242.023,27 zł,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” w Kwidzynie – z ceną brutto 198.466,06 zł.

Każdy oferent przed złożeniem oferty wpłacił wymagane wadium.

Posiedzenie komisji przetargowej w przedmiocie badania i oceny ofert odbyło się w dniach 31 sierpnia i 01 września 2009r.

Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „IZOGAZ” w Kwidzynie została odrzucona z uwagi na to, że zawierała ona błędy w obliczeniu ceny (zastosowano stawkę podatku VAT w wysokości 7%, a należało przyjąć podatek VAT w wysokości 22%).

Cztery oferty odpowiadały treści SIWZ.

Komisja po ich przeanalizowaniu, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego przez Zamawiającego kryterium (cena brutto 100%) uznała ofertę złożoną przez Firmę „DROZD-BUD” w Kwidzynie – z ceną 196.941,56 zł brutto.

W dniu 09 września 2009r. Zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania (w tym wykonawcę, którego oferta została odrzucona) o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp. Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Równocześnie z zawiadomieniem wykonawcy o wyborze jego oferty, Zamawiający przekazał informację o przewidywanym terminie podpisania umowy i wprowadzenia na budowę (dzień 10 września 2009r.).

W dniu 10 września 2009r. Firma „DROZD-BUD” poinformowała pisemnie o wycofaniu się z zawarcia umowy. W związku z powyższym, Zamawiający dokonał ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty spośród 3 pozostałych ofert złożonych w przedmiotowym postępowaniu. Wybrana została oferta Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „JAR-BUD” w Dzierzgoniu – z ceną brutto 241.727,25 zł, która uzyskała następną w kolejności najwyższą ilość punktów w oparciu o ustalone kryterium – cena.

Zawiadomienie o ponownym wyborze oferty Zamawiający wysłał do 3 uczestników postępowania oraz zamieścił na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w Starostwie w dniu 11 września 2009r.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp” zatwierdzonym przez Starostę.

Z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „JAR-BUD” zawarta została w dniu 21 września 2009r. umowa, zawierająca postanowienia, w tym wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zgodne z ofertą. Określony w umowie termin realizacji zadania: rozpoczęcie – 28 września 2009r., zakończenie 30 listopada 2009r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 7.251,82 zł, tj. 3% wartości przedmiotu umowy (241.727,25 zł brutto) zostało wniesione przez wykonawcę w formie Poręczenia Regionalnego Towarzystwa Inwestycyjnego S.A. w Dzierzgoniu z dnia 21.09.2009r. (ważnego od 21.09.2009r. do 21.10.2012r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 września 2009r. (nr 162423-2009).

Na podstawie art.67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, udzielono dotychczasowemu wykonawcy zamówienia z wolnej ręki, na wykonanie robót dodatkowych. Zamówienie poprzedzone było 2 protokołami konieczności wykonania robót budowlanych – dodatkowych (które nie zostały przewidziane na etapie opracowania projektu budowlanego), sporządzonymi w dniach:

- 22.10.2009r. (z wyszczególnionym zakresem robót i ich wartością 2.242,93 zł brutto, wynikającą z kosztorysu robót dodatkowych, sporządzonego przez wykonawcę),
  - 18.11.2009r. (z wyszczególnionym zakresem robót i ich wartością 2.989,73 zł brutto, wynikającą z kosztorysu sporządzonego przez wykonawcę).
- Protokoły konieczności i kosztorysy na roboty dodatkowe podpisane były przez inspektora nadzoru.

W dniu 20 listopada 2009r. zawarta została z wykonawcą Umowa Dodatkowa. Umowa określała szczegółowy zakres robót dodatkowych oraz wynagrodzenie wykonawcy za ich realizację w kwocie 5.232,66 zł brutto.

Z prowadzonego postępowania sporządzono „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki” (druk ZP-2/WR).

W dniu zawarcia umowy (20.11.2009r.) Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dodatkowego w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 215601-2009).

Całość robót zakończono w dniu 30 listopada 2009r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót i gotowości ich odbioru), tj. w terminie

zgodnym z umową. Roboty odebrano komisyjnie „*Protokołem odbioru*” w dniu 09 grudnia 2009r.

Zapłaty dokonano zgodnie z postanowieniami umowy, tj. na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur wraz z załączonymi protokołami odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, płatnych w terminie 21 dni od dnia dostarczenia faktury, i tak:

- F-ra VAT Nr 44/12/2009 z dnia 10.12.2009r. na kwotę 241.727,25 zł z załączonym protokołem odbioru robót z dnia 09.12.2009r. (zapłacona w dniu 24.12.2009r. – WB nr 229)

- F-ra VAT Nr 45/12/2009 z dnia 10.12.2009r. na kwotę 5.232,66 zł z załączonym protokołem odbioru robót dodatkowych z dnia 09.12.2009r. (zapłacona w dniu 17.12.2009r. – WB nr 224).

## **2. Remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo - Cierpięta - (600-60014-6050)**

Okres realizacji 2010r.

W/w zadanie, ujęte zostało w „Wydatkach na zadania inwestycyjne 2010r. oraz WPI planowanych do realizacji przez powiat sztumski”, stanowiących Załącznik nr 4 do Uchwały Nr XLVI/291/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 25 maja 2010r. w sprawie zmian budżetu powiatu na 2010 rok (kwota planu: 366.000,00 zł).

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Sztumie.

Nazwa postępowania: „Remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo-Cierpięta na odcinku gruntowym w granicach działek nr 14 obręb Krastudy i nr 58/3 obręb Nowy Targ długości 1,9 km”.

Nr postępowania: ON.III.342/11/2010

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 299.913,77 zł (78.122,89 euro).

<b>Lp.</b>	<b>Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego</b>	<b>opis</b>	<b>data/ nie dotyczy</b>
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	01.06.2010r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- UZP, tablica ogłoszeń, strona internetowa	01.06.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art. 11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ - 16.06.2010r., godz.10.00	16.06.2010r.
5.	Liczba oferentów	5	16.06.2010r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe „DARIA” w Dzierzgoniu	29.06.2010r.
9.	Cena wybranej oferty	196.869,73 zł netto (240.181,07 zł brutto )	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa z 08.07.2010r.	08.07.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	UZP – nr ogłoszenia 180917-2010	08.07.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks do umowy	30.09.2010r.
13.	Zamówienia dodatkowe	Nie udzielono	-

Do realizacji zadania Starostwo Powiatowe w Sztumie przystąpiło w czerwcu 2010r. ogłaszając przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 13 maja 2010r. na kwotę 299.913,377 zł netto, stanowiącą równowartość 78.122,89 euro (średni kurs złotego 3,8390) na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 31 marca 2010r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 01 czerwca 2010r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 140891-2010) oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie i stronie internetowej [bip.powiatosztumski.pl](http://bip.powiatosztumski.pl).

Równocześnie z ogłoszeniem udostępniono na w/w stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Specyfikacja sporządzona została zgodnie z wymogiem art.36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert określony w SIWZ i ogłoszeniu: dnia 16 czerwca 2010r.

W dniu 08 czerwca 2010r. Zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej zmianę treści SIWZ (zmieniono tekst w części 6 punkt V Specyfikacji, odnośnie dopuszczalnych zmian postanowień umowy oraz określenia warunków zmian).

W związku z tym, że powyższa zmiana prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, Zamawiający w tym samym dniu zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 146095-2010 z 08.06.2010r.) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła Komisja Przetargowa w 4-osobowym składzie powołanym przez Starostę Zarządzeniem Nr 21/2010 z dnia 02 czerwca 2010r..

Wszyscy członkowie komisji oraz Starosta złożyli pisemne oświadczenia, o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 16 czerwca 2010r. komisja dokonała otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 365.894,80 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 oferty złożonych przez:

- Zakład Usług Wielobranżowych w Prabutach – z ceną 355.000,18 zł brutto,
- Konsorcjum – Lider: Bazalt Sp. z o.o. w Waplewie Wielkim, Partner: Przedsiębiorstwo Drogowe „BAZALT” w Sztumie – z ceną 674.337,80 zł brutto,
- USŁUGI TRANS-WOD-KAN P.H.M.B. w Ryjewie – z ceną 438.283,40 zł brutto,
- Spółdzielnia Usług Wielobranżowych DROBUD w Gdakowie – z ceną 365.958,75 zł brutto,
- Usługi Transportowe „DARIA” w Dzierzgoniu – z ceną 240.181,07 zł brutto.

Ustalono, że każdy wykonawca przed złożeniem oferty wniósł ustalone przez Zamawiającego wadium w wysokości 3.000,00 zł, stanowiące 1,0% wartości zamówienia

Trzy oferty odpowiadały treści SIWZ.

Z związku z tym, że dwie pozostałe oferty: Spółdzielni Usług Wielobranżowych DROBUD w Gdakowie oraz firmy Usługi TRANS-WOD-KAN P.H.M.B. w Ryjewie złożone zostały bez wszystkich wymaganych dokumentów. Zamawiający w dniu 17 czerwca 2010r. wezwał pisemnie w/w wykonawców do uzupełnienia w terminie do dnia 22 czerwca 2010r. dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu.

Wezwani oferenci w ustalonym terminie uzupełnili dokumenty.

Komisja po zbadaniu wszystkich ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego przez Zamawiającego kryterium (cena 100%) uznała ofertę złożoną przez Firmę Usługi Transportowe „DARIA” w Dzierzgoniu – z ceną 240.181,07 zł brutto.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.” (druk ZP-2) zatwierdzonym przez kierownika jednostki.

Powiadomienia wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, jak również zamieszczenia informacji o wyborze wykonawcy na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń dokonano w dniu 29 czerwca 2010r.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 08 lipca 2010r. umowa, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie 240.181,07 zł brutto było zgodne z ceną ofertową. Termin zakończenia robót: do dnia 30 września 2010r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 24.018,11 zł (tj. 10% wartości przedmiotu umowy brutto) zostało wniesione w formie gwarancji bankowej Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu (Nr 2/2010 z 08.07.2010r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08 lipca 2010r. (nr 180917-2010).

W trakcie realizacji zadania, określony w umowie termin zakończenia robót (30.09.2010r.) został zmieniony w dniu 30 września 2010r. Aneksem do Umowy z dnia 08 lipca 2010r. - na dzień 15 października 2010r.

Ustalono, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, jak również w ogłoszeniu o zamówieniu, Zamawiający przewidział możliwości dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, między innymi w zakresie terminu wykonania zadania. Zgodnie z treścią części 6 pkt Va Specyfikacji, wydłużenie terminu wykonania zamówienia w stosunku do wskazanego w umowie, może nastąpić, jeżeli jego dotrzymanie stanie się

niemożliwe lub poważnie utrudnione z przyczyn niezależnych od Wykonawcy lub Zamawiającego, a zaistniałych po zawarciu umowy.

Kontrolującym nie przedłożono jakichkolwiek dokumentów stwierdzających konieczność przesunięcia terminu zakończenia robót. Nie wynika to również z zapisów w Dzienniku Budowy na remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo-Cierpięta.

Kserokopie dokumentów:

- SIWZ (str.10,11) wraz z zawiadomieniem z 08.09.2010r. o zmianie treści SIWZ oraz ogłoszenie o zamówieniu (zmiana z 08.09.2010r.),
  - Umowa z dnia 08.07.2010r. i Aneks z dnia 30.09.2010r. do w/w umowy,
  - zapisy strony 11 i 12 dziennika budowy
- stanowią **akta robocze nr 2.5.2.1./1** do protokołu kontroli.

Całość robót zakończono w dniu 08 października 2010r. (wpis dokonany w dzienniku budowy przez inspektora nadzoru o zakończeniu robót i potwierdzeniu gotowości ich odbioru). Roboty odebrano komisyjnie *Protokołem odbioru końcowego robót* w dniu 13 października 2010r.

Zapłaty dokonano w dniu 15.11.2010r. (WB nr 198), na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 0813/2010 z 14.10.2010r. na kwotę 240.181,07 zł.

### **3. Termomodernizacja stropodachu budynku internatu Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewickach – (854- 85410-6050).**

Okres realizacji 2011r.

W/w zadanie, ujęte zostało w „Wydatkach na inwestycje 2011r. planowane do realizacji przez powiat sztumski”, stanowiących Załącznik nr 2 do Uchwały Nr VII/50/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29 marca 2011r. w sprawie zmian budżetu powiatu na 2011 rok (kwota planu: 21.000,00 zł), zmieniony Uchwałą Nr XII/69/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 28 lipca 2011r. w sprawie zmian budżetu powiatu na 2011 rok (kwota planu: 112.773,00 zł).

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Sztumie.

Nazwa postępowania: „Termomodernizacja stropodachu budynku internatu Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewickach”.

Nr postępowania: ON.272.11.2011.III

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 81.501,157zł (21.229,90 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie	20.07.2011r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- UZP, tablica ogłoszeń, strona internetowa	20.07.2011r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art. 11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ - 04.08.2011r., godz.10.00	04.08.2011r.
5.	Liczba oferentów	2	02.08.2011r.
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-

8.	Nazwa wybranego wykonawcy	MSP „SMOK” Keister, Ksepka - Spółka Jawna w Starogardzie Gdańskim	05.08.2011r.
9.	Cena wybranej oferty	84.497,85 zł netto ( 91.257,68 zł brutto)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa z dnia 11.08.2011r.	11.08.2011r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	UZP – nr ogłoszenia 242212-2011	12.08.2011r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie zmieniano	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Nie udzielono	-

Na wykonanie w/w zamówienia publicznego został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy pzp.

Wartość zamówienia w kwocie 81.501,57 zł (równowartość 21.229,290 euro) została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 27 czerwca 2011r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 20 lipca 2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 208130-2011) oraz na stronie internetowej bip.powiatosztumski.pl oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

Równocześnie z ogłoszeniem zamieszczono na stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzoną w lipcu 2011r., zgodnie z wymogami ustawy i zatwierdzoną przez Starostę).

Termin składania ofert określony w SIWZ i ogłoszeniu: dnia 04 sierpnia 2011r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła 4-osobowa Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 32/2011 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 20 lipca 2011r.

Wszyscy członkowie komisji i Starosta złożyli pisemne oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy pzp (druk ZP-1).

W dniu 04 sierpnia 2011r. komisja dokonała otwarcia ofert (Protokół z otwarcia ofert z 04.08.2011r.). Bezpośrednio przed otwarciem Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia, tj. 100.246,93 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty, złożone przez:

- Firmę Remontowo-Budowlaną KRUPA w Gdyni – z ceną 137.494,28 zł brutto,
- MSP „SMOK” Keister, Ksepka – Spółka Jawna w Starogardzie Gdańskim – z ceną 91.257,68 zł brutto.

Obie oferty odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznano ofertę złożoną przez MST „SMOK” Keister, Ksepka - Spółka Jawna w Starogardzie Gdańskim z ceną netto 84.497,85 zł, brutto 91.257,68 zł. Informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatu oraz na stronie internetowej w dniu 05 sierpnia 2011r. Tego samego

dnia wysłano zawiadomienia o wyborze wykonawcy do uczestników postępowania.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez kierownika jednostki.

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę w dniu 11 sierpnia 2011r. Postanowienia umowy były zgodne z ofertą. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót określono na kwotę 84.497,85 zł netto (91.257,68 zł brutto). Termin zakończenia robót: w dniu 14 października 2011r.

Ustalono, że przed zawarciem umowy, w dniu 10 sierpnia 2011r. wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, ustalone przez Zamawiającego w wysokości 7% wartości przedmiotu brutto, tj. 6.388,04 zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej PZU SA z/s w Warszawie ( gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad Nr GKDo/99b/11-031-10-08-00 z 10.08.2011r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2011r. (nr: 242212-2011). W/w ogłoszenie zamieszczone zostało również na stronie internetowej powiatu.

Roboty zostały zakończone w dniu 14 października 2011r. (pisemne zgłoszenie wykonawcy o zakończeniu robót budowlanych). Zadanie odebrano komisyjnie *Protokołem odbioru robót budowlanych* w dniu 27 października 2011r., tj. w terminie zgodnym z §14 ust.2 umowy (odbior końcowy nastąpi w ciągu 14 dni od daty powiadomienia przez Wykonawcę o gotowości odbioru). Zapłaty za wykonanie przedmiotu umowy dokonano w dniu 18.11.2011r. (WB nr 188), na podstawie F-ry VAT Nr 1274/2011 z dnia 31.10.2011r. na kwotę 91.257,68 zł, tj. zgodnie z postanowieniami §11 ust.1 umowy (w terminie 21 dni licząc od daty doręczenia faktury Zamawiającemu).

#### 2.5.2.2. Ewidencja księgową inwestycji i ich rozliczenie.

#### 2.5.2.3. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe 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 trwałe” poddanych kontroli zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przejęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Zmiana sposobu użytkowania budynku po byłym Posterunku Policji w Mikołajkach Pomorskich z przeznaczeniem dla rodziny zastępczej	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa.	13.420,00	F-ra VAT nr 32/2008 z 27.05.2008r.	30.11.2009	Nr 9/2009	31.12.2009	311.405,54
	Roboty budowlane	241.727,25	F-ra VAT nr44/12/2009 z10.12.2009r.				
	Roboty dodatkowe	5.232,66	F-ra VAT nr 45/12/2009 z 10.12.2009r.				
	Nadzór inwestorski	12.200,00	F-ra VAT nr 50/2009 z 09.12.2009r.				
	Oплата za przyłącza sieci energetycznej i energię elekt. oraz montaż szafki licznika energet.	2.593,08	<b>F-ry VAT nr:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 118/02/2009 z 26.02.09r. (1.656,58zł)</li> <li>▪ 0109R z 18.06.09r. (10,39zł)</li> <li>▪ 0209R z 18.98.09r. (13,57zł)</li> <li>▪ 0309R z 23.10.09r. (108,71zł)</li> <li>▪ 049R z 17.12.09r. (254,83zł)</li> <li>▪ 49/2009 z 22.04.09r. (549,00zł)</li> </ul>				
	Zakup wyposażenia mieszkania dla rodziny zastępczej (meble, sprzęt AGD i oświetleniowy)	36.232,55	<b>F-ry VAT nr:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ F/01199/09 z 30.11.09r. (7.544,00zł)</li> <li>▪ 51/MAG/09 z 24.11.09r. (892,55zł)</li> <li>▪ 316/03/09 z 02.12.09r. (1.626,00zł)</li> <li>▪ 152 z 2.12.09 (9.250,00zł)</li> <li>▪ 168 z16.12.09 (2.495,00zł)</li> <li>▪ 169z17.12.09 (1.360,00zł)</li> <li>▪ 161z11.12.09 (4.370,00zł)</li> <li>▪ 164z14.12.09 (7.505,00zł)</li> <li>▪ <b>R-k</b> z dnia 18.12.09r. (1.190,00zł)</li> </ul>				
	<b>Razem</b>	<b>311.405,54</b>	<b>X</b>				
Remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo-Cierpięta na odcinku gruntowym w granicach działek	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	6.100,00	F-ra VAT nr 38/2010 z 27.04.2010r.	08.10.2010.	Nr 52/2010	29.12.2010	206.019,73
	Nadzór inwestorski	3.050,00	F-ra VAT nr 163/2010 z				

nr 14 obręb Krastudy i nr 58/3 obręb Nowy Targ o dł. 1,9 km			15.10.2010r.				
	Roboty budowlane	240.181,07	F-ra VAT nr: 0813/2010 z 14.10.2010r.				
	<b>Razem</b>	<b>249.331,07</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>206.019,73*</b>
Termomodernizacja stropodachu budynku internatu Zespołu Szkoł Zawodowych w Barlewiczkach	Dokumentacja projektowo kosztorysowa	7.380,00	F-ra VAT nr: 00010/2011 z 30.06.2011r	14.10.2011	Nr 90/ 2011	29.12.2011	103.557,68
	Roboty budowlane	91.257,68	F-ra VAT nr : 1274/2011 z 31.10.2011r.				
	Nadzór inwestorski	4.920,00	F-ra VAT nr: 55/2011 z 29.12.2011r.				
	<b>Razem</b>	<b>103.557,68</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>103.557,68</b>

W przypadku zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3102G Klecewo-Cierpięta na odcinku gruntowym w granicach działek nr 14 obręb Krastudy i nr 58/3 obręb Nowy Targ o długości 1,9 km” ustalono, że poniesione nakłady łącznie stanowiły kwotę **249.331,07 zł brutto**, natomiast na stan ewidencyjny wprowadzono środek trwały o wartości **206.019,73 zł**, tj. o kwotę **43.311,34 zł** mniejszą od kosztu jego wytworzenia. Różnica dotyczyła podatku VAT naliczonego od wykonanych robót budowlanych (22% od wartości netto 196.869,73zł – faktura VAT nr 0813/2010 z dnia 14.10.2010r.- dow.ks. 2154). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu Pani Lucyna Bednarska. W/w wyjaśnienie stanowi **akta robocze nr 2.5.2.1/2** do protokołu kontroli.

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

W 2011 roku nie ponoszono wydatków na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

W 2011r. z powiatu nie udzielano innym jednostkom dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

#### 2.5.2.6. Dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2011 roku dotacje na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego nie były udzielane.

## **2.6 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

Kontrolą objęto 2011r.

Na koniec 2011r. zadłużenie Powiatu Sztumskiego wynosiło 8.850.000 zł i wynikało z zaciągniętych kredytów.

Łączna kwota długu Powiatu na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych w 2011r. dochodów stanowiła 18,42 %.

Koszty obsługi długu publicznego wyniosły 317.595,62 zł i dotyczyły odsetek bankowych od zaciągniętych przez Powiat kredytów.

Na spłatę rat kapitałowych przeznaczono kwotę 2.756.896,40 zł.

Wskaźnik spłaty kredytów i kosztów obsługi długu w relacji do wykonanych dochodów ogółem ( 48.041.874,14 zł) na koniec roku wyniósł 6,4%.

### **Przychody**

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2011 przychody stanowiły kwotę 9.650.546,54 zł, w tym:

- 1.328.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 3.622.546,54 zł wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
- 1.328.000,00 zł spłata rat pożyczki udzielonej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Likwidacji w Sztumie w kwocie 3.100.000 zł na spłatę zobowiązań wymagalnych na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 3 sierpnia 2009r. oraz pożyczki w kwocie 708.000 zł w ramach umowy z dnia 24 lutego 2011r.

### **Rozchody**

W 2011r. rozchody stanowiły łącznie kwotę 3.464896,40 zł i dotyczyły:

- 2.756.896,40 spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
- 708.000,00 zł pożyczki udzielonej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Likwidacji w Sztumie na podstawie umowy pożyczki z dnia 24 lutego 2011r. zawartej pomiędzy SP ZOZ w Sztumie, a Powiatem Sztumskim, zm. Anekssem Nr 1/2011 z dnia 20 czerwca 2011r.

Pożyczkę na spłatę zobowiązań wymagalnych udzielono na podstawie Uchwały Nr 5/2011 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 23 lutego 2011r. w sprawie udzielenia pożyczki dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie w Likwidacji na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Zarząd udzielając ww. pożyczki działał na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Powiatu Sztumskiego w Uchwale Nr VI/43/2011 z dnia 23 lutego 2011r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2011r.

Spłaty pożyczki SP ZOZ w Sztumie dokonał w dniu 8 lipca 2011r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Ustalenia w zakresie zaciągniętych przez Powiat kredytów w latach 2008 – 2011 zamieszczono w pkt 2.3 niniejszego protokołu.

### III GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

#### 3.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2011.

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 2.4.2 Dochody z majątku.

Na dzień 31.12.2011r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały środki trwale zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 18.173.469,35 zł,
- budynki i lokale o wartości 9.209.335,05 zł.

W 2011r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwale” i koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” nieruchomości (grupa 0 – Grunty i grupa I – Budynki i lokale) uległa zwiększeniu o kwotę 12.323.510,22 zł.

W wyniku kontroli obejmującej okres całego 2011 roku ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- przyjęciem na stan nieruchomości po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej Powiatu – Dom Dziecka w Dzierzgoniu (budynek mieszkalny i budynek gospodarczy) o wartości 244.654,65 zł,
- przejściem na własność Powiatu Sztumskiego nieruchomości wchodzących w skład dróg publicznych kategorii powiatowej na podstawie decyzji wydanych przez Wojewodę Pomorskiego – 6.877.836 zł;

- odpłatnym nabyciem:

- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 152/22o pow. 0,0276 ha) w obrębie Sztumska Wieś, z przeznaczeniem na poszerzenie pasa drogowego drogi powiatowej (akt not. nr 269/2011 z dnia 24.05.2011r.) – 7.093 zł,
- nieruchomości niezabudowanej - działki nr 225/4 o pow. 0,09727 ha w obrębie Biała Góra z przeznaczeniem na wykonanie nasypu ziemnego pod zjazd z drogi wojewódzkiej nr 603 w kierunku przystani żeglarskiej (akt not. 4195/2011 z 28.06.2011r.) – 47.889,20 zł,
- działki nr 260 o pow. 0,0500 ha w Szropach w celu poszerzenia pasa drogowego drogi powiatowej (akt not. nr 5349/2011 z dnia 28.10.2011r.) – 2.500 zł.

Zgodę na nabycie do mienia Powiatu ww. nieruchomości wyraziła Rada Powiatu Sztumskiego w podjętych Uchwałach Nr L/312/2010 z dnia 26.10.2010r., Nr IX/57/2011 z 26.05.2011r. i Nr V/28/2011 z 31.01.2011r.;

- otrzymaniem darowizny nieruchomości:

**od Skarbu Państwa:**

- działki nr 271/3 w Mikołajkach Pomorskich z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej zabudowanej budynkiem Rodzinnego Domu Dziecka o wartości 3.395 zł (akt not. nr 1127/2011 z dnia 4.03.2011r.),

- działki nr 415/3 w Benowie i działki nr 271/1 w Białej Górze z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Budowa przystani w Białej Górze” o łącznej wartości 1.141.047 zł (akt not. nr 4973/2011 z 21.12.2011r. i nr 6245/2011 z 27.12.2011r.),

**od Gminy:**

- Stary Targ - działki nr 265/1 w Szropach z przeznaczeniem na budowę Domu dla Dzieci o wartości 23.845 zł,
- Miasta i Gminy Dzierzgoń - działki nr 479/23 w Dzierzgoniu z przeznaczeniem na budowę Domu dla Dzieci – 108.362 zł;
- zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (budowa budynków mieszkalnych – Domu dla Dzieci w Szropach i Dzierzgoniu, modernizacja budynku Zespołu Szkół w Sztumie, modernizacja budynku Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach, termomodernizacja stropodachu budynku internatu ZSZ w Barlewiczkach, termomodernizacja budynku mieszkalno - użytkowego przy ul. Mickiewicza 39A w Sztumie) – 3.865.447,46 zł.

W okresie badanym wartość nieruchomości została zmniejszona o kwotę 2.648.529,55 zł.

Ustalono, że w 2011r. zmniejszenie wartości nieruchomości wynikało z przekazania wartości zakończonych zadań inwestycyjnych dotyczących modernizacji budynku Zespołu Szkół w Sztumie, termomodernizacji stropodachu budynku internatu i budynku Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych, 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, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Powiatu, budynki SP ZOZ, budynki zlikwidowanej jednostki organizacyjnej – Domu Dziecka w Dzierzgoniu, mieszkalne, garaże, lokal mieszkalny,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

Ewidencję nieruchomości (gruntów, budynków i lokalu mieszkalnego) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Zawarte dane umożliwiły ustalenie miejsca ich lokalizacji, wartości początkowej, stawki i wartości umorzenia.

### 3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2011r.

#### Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 41/2010 Starosty Sztumskiego z dnia 4 października 2010r. w sprawie zasad ewidencji finansowo - księkowej oraz zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Sztumie.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe 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. Zalicza się do nich w szczególności:

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

o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych ilościowo – wartościowych z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych za pomocą programu komputerowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna. Ponadto prowadzone są tabele amortyzacyjne.

Na dzień 31.12.2011r. prowadzone w Starostwie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 64.988.399,61 zł w tym:

- grunty (gr.0): 18.173.469,35 zł,
- budynki i lokale (gr. I): 9.453.989,70 zł,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II): 28.415.753,65 zł,
- kotły i maszyny energetyczne (gr. III): 86.994,44 zł,

- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV): 1.123.709,76 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. V): 14.206,90 zł,
- urządzenia techniczne (gr. VI): 445.957,26 zł,
- środki transportu (gr. VII): 805.188,81 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII): 6.469.129,74 zł.

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

W 2011r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 16.136.930,42 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2011 rok ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w wyniku:

- 3.565.245 zł zakończonych zadań inwestycyjnych (m. in. przebudowa i remonty dróg powiatowych oraz remonty ulic),
- 149.375,20zł zakupu gotowych środków trwałych (kolektory słoneczne, skaner, drukarka, serwer, kopiarka),
- 98.800 zł przyjęcia na stan samochodów osobowych Ford Galaxy i KIA Carnival przekazanych przez Dom Dziecka w Dzierzgoniu,
- 12.323.510,22 zł zwiększenia wartości nieruchomości.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.1.

W 2011r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 2.796.667,40 zł.

Ustalono, że w ww. okresie objętym kontrolą zmniejszenie wartości majątku wynikało głównie:

- ze zmniejszenia wartości nieruchomości o kwotę 2.648.529,55 zł. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 3.1.,
- przekazania ul. Westerplatte w Dzierzgoniu do Urzędu Miasta i Gminy w Dzierzgoniu na podstawie decyzji Nr DAP.032009-1/10/MPI Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji – 77.498,95 zł,
- przekazania kolektorów słonecznych do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kołozębnie – 52.656,59 zł,
- przekazania zestawów komputerowych dla Komendy Powiatowej Policji w Sztumie i Przedszkola Samorządowego w Starym Mieście – 15.811,50 zł,
- likwidacji sprzętu komputerowego – 2.170,81 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych objęte zostały prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów OT, protokołów przekazania, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych).

### **Pozostałe środki trwałe w używaniu**

Na dzień 31.12.2011r. stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” (Dom Dziecka w Dzierzgoniu) stanowił kwotę 1.445.139,35 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” księgowano środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł), a nie mniejszej niż 500 zł.

Ewidencję analityczną do konta 013 w Starostwie prowadzono w 1 księdze inwentarzowej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

Ewidencję pozostałego wyposażenia (zlikwidowanego Domu Dziecka w Dzierzgoniu i SP ZOZ w Sztumie w Likwidacji) prowadzono w systemie komputerowym.

W 2011r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 487.520,06 zł w wyniku dokonanych zakupów pozostałych środków trwałych.

Natomiast zmniejszenie nastąpiło w wyniku:

- likwidacji środków trwałych o wartości 6.814,18 zł,
- przekazania wyposażenia do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kołozębii na kwotę 56.643,29 zł,
- dokonanej darowizny na rzecz usamodzielniających się wychowanków Domu Dziecka – 1.816,52 zł.

Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach, protokołach likwidacji i przekazania).

### **Wartości niematerialne i prawne**

Na dzień 31.12.2011r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 334.358,02 zł. Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł).

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w systemie komputerowym według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych, z podziałem na 020 -1 umarżane w ciągu roku i 020 -2 umarżane jednorazowo.

Ewidencja umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W 2011r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 33.990,27 zł w wyniku dokonanego zakupu licencji na użytkowanie programów komputerowych.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 16.908,40 zł nastąpiło na skutek likwidacji.

Zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane.

### **3.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2008 – 2011.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 19/2002 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 16 grudnia 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Powyższa Instrukcja określała:

- cel, zakres, rodzaje i termin inwentaryzacji,
- metody przeprowadzania inwentaryzacji,
- obowiązki komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady wypełniania arkuszy spisowych,
- zasady wyceny spisu z natury, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenia spisu w księgach rachunkowych,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji w drodze uzgodnienia i weryfikacji sald.

Ostatnią pełną okresową inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w okresie od 5 października do 7 grudnia 2009r. na podstawie Zarządzenia Nr 34/2009 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 25 września 2009r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej w Starostwie Powiatowym w Sztumie.

Zarządzeniem tym do przeprowadzenia spisu powołany został 3 – osobowy zespół spisowy.

Wyniki spisu z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego oraz osób materialnie odpowiedzialnych.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia wstępne osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dokumenty przychodu i rozchodu przekazane zostały do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe, że spis składników majątkowych dokonany został w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej i nie wnosi się uwag do ilości zinwentaryzowanych składników.

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 przez komisję inwentaryzacyjną w protokole w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2009r. (poz. ksiąg. Nr 2553).

Drogą spisu z natury wg stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzowano:

- środki pieniężne w kasie,
- druki ścisłego zarachowania.

Natomiast w drodze potwierdzenia sald inwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, salda należności.

Pozostałe aktywa i pasywa inwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z których sporządzano odrębne protokoły weryfikacji.

### **3.4 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Starostwo Powiatowe w Sztumie prowadzi ewidencję nieruchomości położonych na terenie Powiatu Sztumskiego, znajdujących się w zasobie Skarbu Państwa w systemie EWID 2007.

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2011r. Starosta Sztumski dokonał zbycia w formie sprzedaży 2 nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, i tak:

- Zarządzeniem Nr 166/11 Wojewoda Pomorski wyraził zgodę Staroście Sztumskiemu na sprzedaż w drodze bezprzetargowej części nieruchomości o powierzchni 60 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w gminie Dzierżgoń obręb Poliksy, oznaczonej jako działka nr 98/1 o powierzchni 60m<sup>2</sup> w celu polepszenia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej działkę nr 122.

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Sztumie, a także opublikowano w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Starostwa.

W dniu 27 grudnia 2011r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Sztumskiego, a nabywcą nieruchomości została zawarta umowa sprzedaży dotycząca przedmiotowej nieruchomości (akt notarialny Repertorium nr 6251/2011);

- Zarządzeniem Nr 314/10 z dnia 28 grudnia 2010r. Wojewoda Pomorski wyraził zgodę Staroście Sztumskiemu na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 153/2 o powierzchni 0,34 ha Gmina Stary Dzierżgoń obręb Lipiec.

Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie, a także opublikowano w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej Starostwa.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż w/w nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie, opublikowano w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Starostwa. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie wymagane informacje.

Przetarg przeprowadziła w dniu 21 czerwca 2011r. 3-osobowa Komisja Przetargowa, powołana Uchwałą Zarządu Powiatu Sztumskiego Nr 74/2008 z dnia 25 września 2008r.

Cenę nieruchomości określono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona w aktualnym operacie szacunkowym.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę. Stwierdzono, że w treści protokołu nie zamieszczono informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej.

Ponadto Starosta nie podał do publicznej wiadomości informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu.

Cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu i przed zawarciem w dniu 26 sierpnia 2011r. aktu notarialnego Nr 4282/2011.

W 2011r. dokonano także 2 darowizn nieruchomości Skarbu Państwa tj.:

- w dniu 3 listopada 2011r. Starosta Sztumski wystąpił do Wojewody Pomorskiego o wyrażenie zgody na dokonanie na rzecz Powiatu Sztumskiego darowizny nieruchomości oznaczonej jako działka 271/1 o pow. 1.9420 ha położonej w obrębie Biała Góra Gmina Sztum z przeznaczeniem na realizację inwestycji „Budowa przystani żeglarskiej w Białej Górze”.

Rada Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XIV/86 z dnia 29 września 2011r. wyraziła zgodę na nabycie ww. działki do zasobu nieruchomości powiatu.

Wojewoda Pomorski Zarządzeniem Nr 340/11 z dnia 8 grudnia 2011r. wyraził zgodę Staroście Sztumskiemu na dokonanie darowizny ww. nieruchomości.

W dniu 27 grudnia 2011r. pomiędzy Panem Wojciechem Cymrys – Starostą Sztumskim wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej reprezentującym Skarb Państwa, a Panem Antonim Downrowiczem – Wicestarostą i Panem Zbigniewem Zwolenkiewiczem - Członkiem Zarządu Powiatu Sztumskiego działającymi w imieniu Powiatu Sztumskiego została zawarta umowa darowizny dotycząca opisanej wyżej nieruchomości (akt. not. nr 6245/2011);

- w dniu 4 listopada 2011r. Starosta Sztumski wystąpił do Wojewody Pomorskiego o wyrażenie zgody na dokonanie darowizny na rzecz Powiatu Sztumskiego nieruchomości położonej w obrębie Mikołajki Pomorskie, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 271/3 o pow. 0,0226 ha z przeznaczeniem na polepszenie zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność Powiatu Sztumskiego.

Rada Powiatu Sztumskiego Uchwałą Nr XLIX/305/2010 z dnia 29 września 2010r. wyraziła zgodę na nabycie do mienia Powiatu ww. nieruchomości.

Zarządzeniem Nr 57/11 z dnia 3 lutego 2011r. Wojewoda Pomorski wyraził zgodę Staroście Sztumskiemu na dokonanie darowizny na rzecz Powiatu Sztumskiego opisanej wyżej nieruchomości Skarbu Państwa.

W dniu 4 marca 2011r. pomiędzy Starostą Powiatu działającym w imieniu Skarbu Państwa, a działającymi w imieniu Powiatu Wicestarostą Powiatu i Członkiem Zarządu Powiatu podpisana została umowa darowizny – akt. not. nr 1127/2011.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Sztumie prowadzi ewidencję nieruchomości udostępnianych z zasobu Skarbu Państwa, tj. oddanych w trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, najem oraz dzierżawę.

W kontrolowanym okresie nie oddano żadnej nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste oraz w najem. Zawarto natomiast z osobą fizyczną jedną umowę dzierżawy na czas nieokreślony działki nr 241/1 o powierzchni 0,0317 ha położonej w obrębie 1 Miasta Dzierzgoń, z przeznaczeniem na ogródek przydomowy.

Zarządzeniem Nr 19/11 z dnia 20 stycznia 2011r. Wojewoda Pomorski wyraził zgodę Staroście Sztumskiemu na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy w/w nieruchomości i wydzierżawienia jej na rzecz dotychczasowego dzierżawcy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wysokość czynszu dzierżawnego ustalona została zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2004 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 15 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego dla zasobu gruntów Skarbu Państwa na terenie Powiatu Sztumskiego.

W dniu 15 lutego 2011r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Powiatu Sztumskiego, a osobą fizyczną została zawarta Umowa dzierżawy GK 7012/52/2010/2011.

#### **IV. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Kontrolą objęto 2011 rok.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Powiatu Sztumskiego z jego jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na podstawie: Zespołu Szkół w Dzierzgoniu i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie (2 jednostki budżetowe), oraz Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie (zakład budżetowy).

#### **4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Realizację planu finansowego w/w jednostek przedstawiają poniższe tabele:

##### **1.Zespół Szkół w Dzierzgoniu**

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
Zespół Szkół im. Cypriana Kamila Norwida	80120	1.550.938	2.371.394,00	1.485.169,49	65.768,51	85.046,34
	80130	776.366		758.314,54	18.051,46	
	80146	12.000		11.123,01	876,99	
	80195	15.590		15.240,62	349,38	
	85415	16.500		16.500,00	-	
<b>Ogółem</b>		<b>2.371.394</b>	<b>2.371.394,00</b>	<b>2.286.347,66</b>	<b>85.046,34</b>	<b>85.046,34</b>

- Plan finansowy jednostki na 2011r. Dyrektor Szkoły opracował w dniu 13 września 2010r.,
- Zarząd powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu powiatu planu dochodów i wydatków w dniu 16 listopada 2010r.,
- Informacje o wysokości środków po uchwaleniu budżetu powiatu Zarząd przekazał Dyrektorowi Szkoły w dniu 07 lutego 2011r.,
- Roczne sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S oraz Rb-N i Rb-Z przekazane zostały do Starostwa Powiatu w dniu 31 stycznia 2012r.,
  - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
  - Rb-N stan należności: 0 zł.

W 2011 roku Zespół Szkół w Dzierzgoniu uzyskał dochody w łącznej kwocie **12.157,71 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota	Źródło pochodzenia dochodu
80120	<b>5.959,77 zł</b>	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym: 687,27 zł (§092) - opłaty za duplikaty legitymacji, świadectw: 176,00 zł (§069) - z tytułu prowizji płatnika: 261,50zł (§097) - darowizny na rzecz szkoły (z przeznaczeniem na poprawę bezpieczeństwa w szkole, pomoce dydaktyczne, nagrody uczniowskie promowanie szkoły), przekazane przez osoby fizyczne i firmy na podstawie zawartych umów: 4.835,00 zł (§096)
80130	<b>6.197,94 zł</b>	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym: 127,53zł (§092) - opłaty za duplikaty legitymacji, świadectw: 35,00 zł (§069) - z tytułu prowizji płatnika: 60,50zł (§097) - z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych na podstawie zawartych umów 5.524,91zł (§075) - darowizna na rzecz szkoły przekazana przez osobę fizyczną na podstawie zawartej umowy: 50,00 zł (§096) - z tytułu pozostałych drobnych usług: 400,00 zł (§083)
<b>RAZEM</b>	<b>12.157,71 zł</b>	<b>x</b>

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

## 2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie

Nazwa jednostki	Rozdz	Plan po zmianach	Kwota przekazanych środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewykorzystanych środków	Kwota zwróconych środków
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	85201	110.000	3.193.501,99	67.516,38	42.483,62	55.339,89
	85204	2.502.833		2.399.843,29	102.989,71	
	85218	311.032		271.389,69	39.642,31	
	85395	419.277		399.412,74	19.864,26	
<b>Ogółem</b>		<b>3.343.142</b>	<b>3.193.501,99</b>	<b>3.138.162,10</b>	<b>204.979,90</b>	<b>55.339,89</b>

- Plan finansowy jednostki na 2011r. Kierownik Centrum opracował w dniu 27 września 2010r.,
- Zarząd powiadomił o przyjęciu do projektu budżetu powiatu planu dochodów i wydatków w dniu 16 listopada 2010r.,
- Po uchwaleniu budżetu powiatu, Zarząd przekazał Kierownikowi Centrum w dniu 07 lutego 2011r. informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki,
- Roczne sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S oraz Rb-N i Rb-Z przekazane zostały do Starostwa Powiatu w dniu 31 stycznia 2012r.,
  - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
  - Rb-N stan należności: 242,79 zł.

W 2011r. PCPR w Sztumie uzyskało dochody w łącznej kwocie **18.571,04 zł**. Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota	Źródło pochodzenia dochodu
85218	<b>1.297,56 zł</b>	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (§092)
85395	<b>1.338,48 zł</b>	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym (dot. projektów unijnych) - (§092)
85324	<b>15.935,00 zł</b>	- zwrot kosztów obsługi zadań PFRON (§ 097).
<b>RAZEM</b>	<b>18.571,04 zł</b>	<b>x</b>

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

### **4.2. Rozliczenia rachunków dochodów.**

Nie utworzono rachunku dochodów na podstawie art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

### **4.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.**

Szczegółowe rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na dzień 31.12.2011r. przedstawia poniższa tabela:

#### **Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie -**

Stan środków obrotowych na 01.01.2011	PRZYCHODY				WYDATKI		Stan środków obrotowych na 31.12.2011	Należności	Zobowiązania
	Plan	Wykonanie	W tym dotacje (§2510)		Plan	Wykonanie			
			Plan	Wykonanie					
- 50.003,25	1.357.468	1.379.826,63	177.061	177.057,77	1.357.468	1.431.127,95	- 9.517,68	40.410,87	77.989,54

- Plan finansowy na 2011r. Kierownik ZAZ w Sztumie opracował w dniu 28 września 2010r.,
- Starostwo Powiatowe powiadomiło o przyjętym do projektu budżetu planie przychodów i wydatków w dniu 16 listopada 2010r.,
- Informacje o planie finansowym, po uchwaleniu budżetu powiatu przekazano Zakładowi w dniu 07 lutego 2011r.,
- Wpłata nadwyżki do budżetu: 0 zł,
- Stan środków pieniężnych na początek roku (01.01.2011r.) wyniósł 41.835,49 zł, a na koniec roku (31.12.2011r.): 15.562,30 zł,
- W 2011r. Zakład nie otrzymał dotacji na inwestycje,
- Roczne sprawozdania: Rb-30, Rb-N, Rb-Z przekazano do Starostwa Powiatu w dniu 31 stycznia 2012r.,
  - Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
  - Rb-N stan należności: 55.973,17 zł w całości niewymagalne (15.465,50 zł – środki na rachunku bankowym; 96,80 zł – gotówka w kasie; 10.934,98 zł – należności z tytułu dostaw towarów i usług; 27.498,00 zł – z tytułu podatku VAT; 1.977,89 zł – pozostałe należności).

W 2011r. Zakład otrzymał dotację podmiotową w wysokości 177.061,00 zł. Szczegółowe ustalenia w zakresie przyznanej w/w dotacji przedstawiono w punkcie 2.5.1.10 niniejszego protokołu.

## V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

Rok objęty kontrolą 2011.

### **5.1. Dotacje celowe na zadania zleczone.**

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

Z powyższego tytułu, w 2011r. budżet został zasilony kwotą **5.453.144,74 zł**. Rodzaje zadań bieżących, na które Powiat Sztumski otrzymał dotacje z budżetu państwa przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe dla potrzeby rolnictwa	18.450,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	145.712,00
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	59.000,00
	71014	Opracowanie geodezyjne i kartograficzne	23.000,00
	71015	Nadzór budowlany	260.100,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	106.000,00
	75045	Komisje poborowe	9.854,74
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2.878.646,00

851	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1.876.382,00
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o Niepełnosprawności	76.000,00
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>RAZEM</b>	<b>5.453.144,74</b>

5.1.2. 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 2011r., w ramach § 6410 rozdz.75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat Sztumski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości **113.366,08 zł**, w tym:

- kwotę 66.292,00 zł z przeznaczeniem na zakup lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego w ramach zadania pn.: „Doposażenie w sprzęt i urządzenia do likwidacji zagrożeń chemiczno-ekologicznych jednostek PSP województwa pomorskiego w 2011r.”,
- kwotę 47.074,08 zł z przeznaczeniem na zakup i wymianę sprzętu oraz systemów teleinformatycznych w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”.

Otrzymane w 2011r. dotacje celowe związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujęte zostały w budżecie Powiatu w prawidłowych wysokościach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-50	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
01005	2110	18.450,00	18.450,00	18.450,00	-
70005	2110	145.712,00	145.711,45	145.711,45	0,55
71013	2110	59.000,00	59.000,00	59.000,00	-
71014	2110	23.000,00	23.000,00	23.000,00	-
71015	2110	260.100,00	260.075,93	260.075,93	24,07
75011	2110	106.000,00	106.000,00	106.000,00	-
75045	2110	9.854,74	9.854,74	9.854,74	-
75411	2110	2.878.646,00	2.878.619,32	2.878.619,32	26,68
	6410	113.366,08	113.366,08	113.366,08	-
85156	2110	1.876.382,00	1.876.119,20	1.876.119,20	262,80
85321	2110	76.000,00	76.000,00	76.000,00	-
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5.566.510,82</b>	<b>5.566.196,72</b>	<b>5.566.196,72</b>	<b>314,10</b>

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 314,10 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:

- 28.12.2011r. - kwota 0,80 zł w ramach rozdz. 75156 - (WB nr 250);

- 30.12.2011r. - kwota 51,30 zł w ramach rozdz.70005, 71015, 75411 - (WB nr 252);
- 05.01.2012r. - kwota 262,00 zł w ramach rozdz.75156 - (WB nr 4).

### 5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Powiatu Sztumskiego określiła na 2011 rok dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi (załączniki Nr 4 i 5 do Uchwały Nr V/37/2011 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2011 rok).

Plan finansowy obejmował kwoty dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa i dochodów państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz kwoty wydatków – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

### 5.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dotacje celowe przekazane dla Powiatu Sztumskiego w 2011r. na prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa (rozdział 01005); na opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71014); na zadania administracji państwowej (rozdział 75011); na komisje poborowe (rozdział 75045).

- Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa. Otrzymaną w ramach w/w rozdziału dotację celową w wysokości **18.450,00 zł** wykorzystano w 100%.

Środki przeznaczono na wykonanie ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych klas gruntów i użytków rolnych, położonych w obrębach: Stary Targ, Kątki, Nowy Targ, Blunaki i Latkowo, na podstawie Umowy Nr GK 7/2011 z dnia 22 sierpnia 2011r., zawartej pomiędzy Powiatem Sztumskim a firmą Usługi Klasyfikacyjne i Geodezyjne „ROMEKS” w Elblągu.

Zamówienia dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie za wykonanie całości prac ustalono w umowie na kwotę 18.450,00 zł brutto.

Dokumentacja będąca przedmiotem umowy została wykonana i odebrana na podstawie „Protokołu odbioru prac” w dniu 12 grudnia 2011r., tj. w terminie wynikającym z postanowień umowy (do dnia 16 grudnia 2011r.).

Zapłaty dokonano w dniu 20 grudnia 2011r., na podstawie Faktury VAT nr 23/2011 z 12.12.2011r. na kwotę 18.450,00 zł (dow. ks.2303).

- Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne. Otrzymaną w ramach powyższego rozdziału dotację w wysokości **23.000,00 zł** wykorzystano w 100,00%.

Środki przeznaczono na wykonanie prac dotyczących założenia bazy ewidencji budynków i lokali dla terenu gminy Stary Dzierzgoń, na podstawie Umowy

Nr GK 5/2011 z dnia 01 lipca 2011r., zawartej pomiędzy Powiatem Sztumskim a spółką GEOPARTNER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółka komandytowa w Gdańsku.

Zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 113.821,14 zł (równowartość 29.648,64 euro) ustalona została w dniu 25 maja 2011r. na podstawie wartości podobnych zamówień realizowanych w 2010r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 03 czerwca 2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 141630-2011) oraz stronie internetowej ([bip.powiatsztumski.pl](http://bip.powiatsztumski.pl)) i w siedzibie Starostwa. Razem z ogłoszeniem, zamieszczono na stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (sporządzoną zgodnie z wymogami ustawy Pzp i zatwierdzoną przez Starostę).

Wyznaczony w ogłoszeniu termin składania ofert – 14 czerwca 2011r.

Przetarg przeprowadziła 4-osobowa Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 22/2011 Starosty Powiatu Sztumskiego z dnia 03 czerwca 2011r. Członkowie komisji oraz Starosta złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z postępowania.

W dniu 14 czerwca 2011r. komisja dokonała otwarcia ofert. Przed ich otwarciem zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (140.000,00 zł brutto)

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- GEOPARTNER Sp. z o.o., Spółka komandytowa w Gdańsku z ceną brutto 137.145,00 zł,
- FOTOKART Sp. z o.o. w Szczecinie z ceną brutto 234.930,00 zł.

Oferta złożona przez Spółkę FOTOKART w Szczecinie nie odpowiadała treści SIWZ, w związku z tym została odrzucona (Protokół z posiedzenia Komisji w dniu 20.06.2011r.)

Na wykonawcę w/w usługi wybrano Spółkę GEOPARTNER w Gdańsku, której oferta spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ.

W dniu 21 czerwca 2011r. powiadomiono pisemnie wszystkich uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę, siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano wraz z uzasadnieniem wyboru, a także nazwę wykonawcy, którego ofertę odrzucono wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

Ogłoszenie o wyborze wykonawcy zamieszczono w tym samym dniu w siedzibie Starostwa i na stronie internetowej.

Postępowanie przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN), zatwierdzonym przez Starostę.

Z wykonawcą zawarto w dniu 01 lipca 2011r. Umowę Nr GK 5/2011 zgodną z ofertą. W tym samym dniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr ogłoszenia 180528-2011). Prace zostały wykonane w terminie określonym w w/w umowie, tj. do dnia 30 listopada 2011r. (pismo wykonawcy z dnia 30.11.2011r. zgłaszające gotowość odbioru prac). Całość prac będących przedmiotem umowy została odebrana na podstawie sporządzonego w dniu 12 grudnia 2011r. protokołu odbioru robót.

Zapłaty w kwocie 137.145,00 zł (w tym z dotacji celowej: 23.000,00 zł) dokonano w dniu 20 grudnia 2011r., na podstawie Faktury VAT nr 15/12/2011/FVS z 12.12.2011r. (dow. ks.2309).

- Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W ramach w/w rozdziału Powiat otrzymał dotację w wysokości **106.000,00 zł**.

Całość środków wykorzystano następująco:

- 90.105,00 zł – na wynagrodzenia osobowe dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 13.687,00 zł – na składki na ubezpieczenie społeczne,
- 2.208,00 zł – na składki na Fundusz Pracy.
- Rozdział 75045 – Komisje poborowe.

Otrzymałą w ramach w/w rozdziału dotację na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2011 roku, w wysokości **9.854,74 zł** wykorzystano w 100 %.

Wydatki dotyczyły:

- **7.600,00 zł** – wynagrodzenia wypłacone 5 osobom, w ramach zawartych umów zleceń na wykonywanie prac związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem w okresie od 26.04.2011r. do 20.05.2011r. kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Sztumskiego, i tak:
  - 4.800,00 zł - wynagrodzenie dla 3 osób za wprowadzanie danych do ewidencji wojskowej – (3 rachunki z 20.05.2011r. na kwotę 1.600,00zł *każdy*, do umów zleceń z 26.04.2011r.: Nr 2/2011, Nr 3/2011 i Nr4/2011),
  - 1.400,00 zł - wynagrodzenie dla 1 osoby za prowadzenie zajęć świetlicowych w czasie trwania kwalifikacji wojskowej – (R-k z 20.05.2011r. do umowy zlecenia Nr 1/2011 z 26.04.2011r.),
  - 1.400,00 zł - wynagrodzenie dla 1 osoby za sprzątnięcie pomieszczeń Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sztumie) – (R-k z 20.05.2011r. do umowy zlecenia Nr 5/2011 z 26.04.2011r.);
- **1.340,64 zł** – naliczone od wynagrodzeń i odprowadzone składki na Fundusz Pracy i Ubezpieczenie Społeczne;
- **705,00 zł** – zakup materiałów i wyposażenia, i tak:
  - 218,99 zł - materiały papiernicze i biurowe (F-ra 1579/04/2011 z 27.04.2011r. na kwotę 768,34 zł – dow.ks.692),
  - 231,98 zł - środki czystości (F-ra 525/2011 z 20.04.2011r. na kwotę 391,21zł – dow.ks.705),
  - 195,03 zł - wyposażenie apteczki oraz zakup prześcieradeł jednorazowych

- (F-ra 745/2011z 20.04.2011r. na kwotę 166,53zł – dow.ks.704 ,  
F-ra754/2011 z 20.04.2011r. na kwotę 28,50 zł – dow.ks.703),
- 59,00 zł - zakup telefonu na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej (F-ra A00126/2011z 20.04.2011r. na kwotę 297,00zł – dow.ks. 699;
  - 209,10 zł – serwis kserokopiarki obsługującej pracę Powiatowej Komisji Lekarskiej (F-ra 120/5/2011 z 17.05.2011r. na kwotę 627,30 zł – dow.ks.892).

## **5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień.**

5.2.1. i 5.2.2. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień oraz prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

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

W ramach działu 750 „Administracja publiczna”- rozdz.75045 „Komisje poborowe”, budżet powiatu został zasilony kwotą **7.915,00 zł** z przeznaczeniem na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Sztumskiego w 2011 roku.

Środki te zostały przekazane na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 19 kwietnia 2011r. pomiędzy Powiatem Sztumskim, a Wojewodą Pomorskim.

W porozumieniu określono zasady przekazania dotacji i termin jej wykorzystania oraz sposób i termin jej rozliczenia.

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z celem, na który została przekazana.

Środki w wysokości **7.840,00 zł** wykorzystano na wynagrodzenia dla 6 członków Powiatowej Komisji Lekarskiej za przeprowadzenie w okresie od 26.04.2011r. do 20.05.2011r. kwalifikacji wojskowej, obliczone zgodnie z §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 listopada 2009r. w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (Dz. U. Nr 202, poz.1557) - (lista płac Nr 83 z dnia 23.05.2011r.);

Środki w wysokości **75,00 zł** wykorzystano na przeprowadzenie dodatkowych badań specjalistycznych 3 osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (R-k Nr 156 z 08.06.2011r. na kwotę 75,00 zł) - (dow. ks. 985).

Rozliczenie środków wydatkowanych w ramach w/w dotacji wraz z załączonymi dokumentami (zestawieniem udziału członków w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sztumie i kserokopią rachunku nr 156 z 08.06.11r.) zostało przesłane Wojewodzie w dniu 27 czerwca 2011r., tj. w terminie zgodnym z zawartym porozumieniem.

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

Na podstawie zawartych z gminami umów, w 2011r. Powiat Sztumski otrzymał dotacje celowe w łącznej kwocie **24.988,00 zł**, z przeznaczeniem na doprowadzenie osób nietrzeźwych z terenu powiatu sztumskiego do Pogotowia Socjalnego w Elblągu oraz pokrycie kosztów ich pobytu w w/w izbie wytrzeźwień, i tak:

- dotację w kwocie **9.200,00 zł** – otrzymaną z Gminy Sztum, na podstawie Umowy Nr OA.8141.3.2011 z dnia 16.06.2011r. wraz z Anekssem Nr 1/2011 z dnia 29.12.2011r. (*wykorzystana w kwocie 9.102,00 zł*),
- dotację w kwocie **4.560,00 zł** – otrzymaną z Gminy Stary Targ, na podstawie Umowy z dnia 16.06.2011r. wraz z Anekssem Nr 1/2011 z dnia 29.12.2011r. (*wykorzystana w całości*),
- dotację w kwocie **2.228,00 zł** – otrzymaną z Gminy Stary Dzierzgoń, na podstawie Umowy z dnia 30.06.2011r. (*wykorzystana w całości*),
- dotację w kwocie **6.000,00 zł** – otrzymaną z Gminy Dzierzgoń, na podstawie Umowy z dnia 20.06.2011r. (*wykorzystana w kwocie 3.120,00 zł*),
- dotację w kwocie **3.000,00 zł** – otrzymaną z Gminy Mikołajki Pomorskie, na podstawie Umowy z dnia 01.06.2011r. (*wykorzystana w kwocie 416,00 zł*).

Środki przekazywane były w wysokości i według zasad określonych w umowach. Łączna kwota wykorzystanych dotacji wyniosła **19.426,00 zł**.

Zgodnie z postanowieniami umów, zwrot niewykorzystanych środków dotacji winien być dokonany na rachunek gminy w terminie do dnia 31 grudnia 2011r. Ustalono, że zwrotu niewykorzystanych części dotacji Starostwo dokonało w określonych wyżej terminach, i tak:

- niewykorzystaną kwotę dotacji 98,00 zł (*otrzymaną z Gminy Sztum*) zwrócono na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Sztum w dniu 30 grudnia 2011r. (WB nr 215),
- niewykorzystaną kwotę 2.880,00 zł (*otrzymaną z Gminy Dzierzgoń*) zwrócono na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Dzierzgoń w dniu 28 grudnia 2011r. (WB nr 250),
- niewykorzystaną kwotę dotacji 2.584,00 zł (*otrzymaną z Gminy Mikołajki Pomorskie*) zwrócono na rachunek Gminy Mikołajki Pomorskie w dniu 28 grudnia 2011r. (WB nr 250).

Rozliczenia otrzymanych dotacji wraz z kserokopiami dokumentów (wykazy osób nietrzeźwych doprowadzonych z poszczególnych gmin do Pogotowia Socjalnego w Elblągu, faktury i potwierdzenia opłat) Starostwo przesłało do poszczególnych gmin w dniu 13 stycznia 2012r., tj. w terminie wynikającym z zawartych umów.

- Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2320).

Na podstawie zawartych z innymi powiatami porozumień, w 2011r. Powiat Sztumski otrzymał dotacje w łącznej kwocie **320.067,43 zł**, z tego:

▪ **3.897,64 zł** - w ramach rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania dziecka przebywającego w Domu Dziecka „Młodych Orłąt” w Dzierzgoniu, które przed skierowaniem do tej placówki zamieszkiwało na terenie powiatu malborskiego. Warunki, wysokość i sposób przekazania dotacji określone zostało w zawartym pomiędzy Powiatem Sztumskim a Powiatem Malborskim Porozumieniu Nr 1/2005 z dnia 12 maja 2005r. wraz z Anekssem Nr 1/2010 z dnia 01 września 2010r.

Otrzymane środki dotyczyły kosztów utrzymania dziecka w okresie od 01 stycznia 2011r. do 10 lutego 2011r. (skreślenie z dniem 11.02.2011r. z ewidencji wychowanków w/w placówki w związku z jego usamodzielnieniem się).

Rozliczenie otrzymanej za okres styczeń i luty 2011r. dotacji zostało przekazane stronie dotującej w dniu 07 marca 2011r.

▪ **316.169,79 zł** - w ramach rozdz. 85204 „Rodziny zastępcze”, z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów utrzymania małoletnich dzieci zamieszkałych dotychczas na terenie innych powiatów, a umieszczonych w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Sztumskiego.

Środki przekazywane były w okresach miesięcznych w wysokościach i na zasadach określonych w porozumieniach zawartych pomiędzy Powiatem Sztumskim, a:

- Powiatem Malborskim (Porozumienie z dnia 20.09.2008r.: Porozumienie z dnia 16.07.2009r.; Porozumienie z dnia 01.06.2010r.; Porozumienie z dnia 03.09.2010r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 47.433,60 zł,

- Powiatem Kwidzyńskim (Porozumienie z dnia 01.04.2010r.) – kwota otrzymanej dotacji: 7.905,60 zł,

- Miastem Gdańsk (Porozumienie z dnia 07.06.2011r.) – kwota otrzymanej dotacji: 13.264,07 zł,

- Gminą Miasto Elbląg /miasto na prawach powiatu/ (Porozumienie z dnia 14.10.2007r.; Porozumienie z dnia 20.12.2007r.; Porozumienie Nr 01/2010 z dnia 15.04.2010r.; Porozumienie Nr 02/2010 z dnia 21.12.2010r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 33.015,25 zł,

- Powiatem Elbląskim (Porozumienie z dnia 28.01.2010r.) – kwota otrzymanej dotacji: 30.198,80 zł,

- Miastem Gdynia /miasto na prawach powiatu/ (Porozumienie z dnia 24.07.2007r.) – kwota otrzymanej dotacji: 15.811,20 zł,

- Powiatem Nowodworskim (Porozumienie z dnia 26.07.2010r.; dwa Porozumienia z dnia 26.07.2011r.; Porozumienie z dnia 27.10.2011r.; Porozumienie z dnia 23.11.2011r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 88.181,05 zł,

- Powiatem Starogardzkim (Porozumienie z dnia 10.01.2006r.) – kwota otrzymanej dotacji: 5.270,40 zł,

- Powiatem Sierpeckim (Porozumienie z dnia 26.10.2006r.) – kwota otrzymanej dotacji: 16.869,60 zł,
- Powiatem Mrągowskim (Porozumienie z dnia 06.04.2006r.) – kwota otrzymanej dotacji: 7.905,60 zł,
- Powiatem Bartoszyckim (Porozumienie z dnia 16.01.2008r.; Porozumienie z dnia 02.02.2010r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 20.639,39 zł,
- Powiatem Olsztyńskim (Porozumienie z dnia 25.09.2007r.) – kwota otrzymanej dotacji: 23.716,80 zł,
- Miastem Olsztyn (Porozumienie z dnia 19.10.2011r.) – kwota otrzymanej dotacji: 5.958,43 zł.

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

W ramach działu 710 „Działalność usługowa” rozdz.71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” budżet powiatu został zasilony kwotą **30.000,00 zł** otrzymaną z Samorządu Województwa Pomorskiego, z przeznaczeniem realizację zadania pn. „dofinansowanie wykonania wtyczek do synchronizacji baz danych systemów obsługujących Powiatowe Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej” w ramach realizacji projektu PL-0440 „Informatyzacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz opracowanie systemu organizacji, zarządzania i udostępniania przez Internet”.

Środki te przekazane zostały na podstawie Umowy Nr 125/UM/DGK/2011 o udzielenie dotacji z budżetu Województwa Pomorskiego, zawartej w dniu 12 kwietnia 2011r. między Województwem Pomorskim a Powiatem Sztumskim. Umowa określała wysokość udzielonej dotacji, zasady przekazania i termin jej wykorzystania, sposób dokonania kontroli prawidłowości wydatkowania przekazanych środków finansowych oraz sposób i termin rozliczenia dotacji.

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z celem, na który została przekazana. Środki wydatkowano na wykonanie usługi – dostawę narzędzi teleinformatycznych zwanych „Wtyczkami” do systemu informatycznego EWID 2007, funkcjonującego na terenie Starostwa Powiatowego w Sztumie, umożliwiających współpracę z systemem teleinformatycznym dostarczonym w wyniku realizacji projektu PL-0440.

Usługa wykonana została przez firmę GEOMATYKA-KRAKÓW S.C. w Krakowie, na podstawie Umowy Nr 17/2011 z dnia 01 grudnia 2011r.

W/w zamówienia dokonano na podstawie art. 4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykonania zadania wraz z załączonymi dokumentami (kserokopie: Umowy Nr 17/2011 z 01.12.2011r., Protokołu odbioru końcowego z dnia 21.12.2011r., F-ry Nr 226/2011 z 19.12.2011r. na kwotę 30.000,00 zł, potwierdzenia zapłaty) Starostwo przesłało do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku

w dniu 02 stycznia 2012r., tj. w terminie nieprzekraczającym umownego terminu (do dnia 14 stycznia 2012r.).