

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej powiatu malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Malborku , Plac Słowiański 17 (kod 82-200), przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W. Kotar

Or

Tematyka kontroli

Tematyka kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne	strona 5
1.1. Dane ogólne	strona 5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	strona 5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	strona 6
1.2. Kierownictwo jednostki	strona 6
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	strona 8
1.3.1. Statut Powiatu	strona 8
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego	strona 8
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	strona 8
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym	strona 11
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	strona 11
1.4. System kontroli zarządczej	strona 13
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	strona 13
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	strona 13
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	strona 14
1.4.4. Audyt wewnętrzny	strona 15
1.5. Kontrole zewnętrzne	strona 15
II. Księgowość i sprawozdawczość	strona 17
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	strona 17
2.1.1. Obsługa bankowa	strona 17
2.1.2. Gospodarka kasowa	strona 19
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	strona 22
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	strona 25
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	strona 26
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	strona 26
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	strona 27
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	strona 28
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	strona 29
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	strona 29
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa	strona 29
2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne	strona 31
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	strona 33

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.	strona 33
3.1. Subwencje i dotacje	strona 35
3.2. Dochody z opłat	strona 36
3.2.1. Dochody za zajmowanie pasa drogowego	strona 36
3.3. Dochody z majątku	strona 37
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	strona 37
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	strona 37
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	strona 38
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	strona 40
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	strona 45
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	strona 47
3.4. Inne dochody	strona 48
3.5. Wydatki bieżące.	strona 51
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	strona 51
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	strona 53
3.5.3. Nagrody	strona 54
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	strona 55
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	strona 58
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	strona 58
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	strona 60
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	strona 60
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	strona 62
3.5.10. Inne wydatki bieżące	strona 64
3.6. Wydatki majątkowe	strona 69
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	strona 69
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	strona 70
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	strona 80
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030)	strona 80
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	strona 81
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	strona 81
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	strona 81
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 82
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 82

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	strona 83
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)	strona 86
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	strona 89
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	strona 90
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	strona 90
3.7.2.3. Dotacje celowe	strona 96
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	strona 104
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.	strona 105
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	strona 105
3.8.2. Przychody i rozchody	strona 107
3.8.3. Kredyty i pożyczki	strona 110
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat	strona 111
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	strona 111
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji)	strona 112
IV. Gospodarka mieniem	strona 112
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	strona 112
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	strona 112
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	strona 114
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	strona 117
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	strona 118
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	strona 120
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	strona 120
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	strona 121
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	strona 121
5.4. Samorządowe osoby prawne	strona 121
5.4.1. Instytucje kultury	strona 121
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	strona 121

data

W

or

I Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa powiatu malborskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku.

Osoby kontrolujące.

Halina Rataj – inspektor kontroli - upoważnienie nr 15/17 z dnia 30 stycznia 2017r

Roland Rataj – inspektor kontroli - upoważnienie nr 16/17 z dnia 30 stycznia 2017r.

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i w miarę potrzeb inne lata.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 13 lutego 2017 roku do 26 maja 2016 roku z przerwą w dniach:

- Halina Rataj: - 20-24 lutego 2017r oraz 2, 4-5 maja 2017r.,
- Roland Rataj: - 20-24 lutego 2017r. oraz 2, 4-5 maja 2017r.,

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Starostwo Powiatowe
Malbork (kod 82 - 200)
ul. Plac Słowiański 17

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej powiat realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone, poza Starostwem Powiatowym poprzez poniższe jednostki organizacyjne oraz służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku
- I Liceum Ogólnokształcące w Malborku
- II Liceum Ogólnokształcące w Malborku
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Malborku

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu
Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z autyzmem w Malborku
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Tadeusza Kościuszki w Malborku
- Poradnia Psychologiczno –Pedagogiczna w Malborku
- Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku
- Dom Pomocy Społecznej w Malborku
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku
- Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku
- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- Powiatowe Centrum Zdrowia spółka z o.o. w Malborku.

Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXXV/320/2009 z dnia 9.09.2009r w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji.

Powiatowe jednostki administracji zespolonej:

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

Zgodnie z art. 33a ust. 2 i 3 ustawy z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016r. poz. 814) jednostki organizacyjne stanowiące aparat pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży, są powiatowymi jednostkami budżetowymi w rozumieniu przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. , poz. 1870, z późniejszymi zmianami).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, powiat nie należał do związków komunalnych.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

Starosty:

- Pan Mirosław Czapla od dnia 16 grudnia 2014r., wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr II/6/2014 z dnia 16 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Starosty Malborskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Wicestarosty:

- Pan Waldemar Lamkowski od dnia 16 grudnia 2014r., wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr II/8/2014 z dnia 16 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wicestarosty Malborskiego

Członków Zarządu:

- Pan Przemysław Wądołowski od dnia 16 grudnia 2014r., wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr II/10/2014 z dnia 16 grudnia 2014r
- Pan Julian Grzanko od dnia 16 grudnia 2014r., wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr II/11/2014 z dnia 16 grudnia 2014r
- Pan Piotr Szwedowski od dnia 25 lutego 2015r., wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr IV/44/2015 z dnia 25 lutego 2015r w sprawie wyboru Etatowego Członka Zarządu.

Wybrani członkowie zarządu, są radnymi powiatowymi.

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Starosty, Wicestarosty i członków zarządu.

Sekretarza:

- Pani Bogusława Luterek od dnia 7 grudnia 2015r., na podstawie zmiany stanowiska służbowego z Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa na Sekretarza Powiatu na czas nieokreślony.

W okresie od dnia 1 maja 2011 r. do dnia 31 lipca 2015 roku, funkcję Sekretarza pełniła Pani Małgorzata Mierzwińska.

Skarbnika:

- Pani Anna Załęska powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2008 roku Uchwałą Nr XIX/204/2008 z dnia 1 kwietnia 2008 roku Rady Powiatu Malborskiego w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Malborskiego.

W badanym okresie, w dniu 4 stycznia 2010 r powierzono Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego budżetu na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przewodniczącego Rady Powiatu:

- Pan Bogdan Kułakowski, powołany na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr IV/43/2015 z dnia 25 lutego 2015 roku.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Powiatu

W okresie objętym kontrolą, do dnia 13 kwietnia 2016 roku obowiązywał Statut Powiatu Malborskiego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Nr XVII/166/2007 z dnia 19 grudnia 2007r *w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Malborskiego.*

Powyższy Statut utracił moc obowiązującą z dniem wejścia w życie Statutu nadanego uchwałą Rady Powiatu Nr X/105/2016 z dnia 30 marca 2016 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1697 z 29 kwietnia 2016r. Statut zmieniono Uchwałą Nr XI/145/2016 z 20 maja 2016 roku –opublikowany pod poz.870 w dniu 2 marca 2017 roku.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Malborku do dnia 30 sierpnia 2016 roku określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr V/49/2011 z dnia 9 marca 2011 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku. Regulamin zmieniano uchwałami Rady Powiatu Malborskiego:

- nr XXII/232/2013 z dnia 24 stycznia 2013r;
- nr XXXI/320/2013 z dnia 30 grudnia 2013r;
- nr II/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014r;
- nr VI/63/2015 z dnia 28 maja 2015r;

Regulamin Organizacyjny utracił moc obowiązującą z dniem wejścia w życie Uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego Nr192/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku.

1.3.3.Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Starostwie Powiatowym w Malborku opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

Zarządzeniem Nr 28/2012 Starosty Malborskiego z dnia 21 maja 2012r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku (zmienionym Zarządzeniami Nr 37/2012 z dnia 23 października 2012r. i Nr 49/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku).

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- Zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy, metody prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz zasady ustalania wyniku finansowego – *Załącznik Nr 1*
- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wykaz ksiąg rachunkowych w tym wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz system ochrony danych i zbiorów - *Załącznik Nr 2*

Zasady rachunkowości budżetu, jak również Starostwa, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r poz. 289).

- Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Starostwo posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

- Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów

W Powiecie Malborskim, stosowano *Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym w Malborku*, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 4a/1999 Starosty Malborskiego z dnia 8 marca 1999 roku, zmienione Zarządzeniami: Nr 35/2002 z dnia 30.12.2002 r., Nr 19/2011 z dnia 14.06.2011r., Nr 29/2012 z dnia 13.06.2012r., Nr 24/2015 z

dnia 25.06.2015r., Nr 26/2015 z dnia 25.06.2015 r., Nr 40/2015 z dnia 7.07.2015 r., Nr 10/2017 z dnia 14.02.2017r.

Instrukcja zawierała, między innymi:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów z określeniem ich nazwy, nie określono natomiast ich symbolu i wzoru,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowo.

Nie określono natomiast terminu dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Kontrolującym nie udokumentowano potwierdzenia o zapoznaniu wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego z wewnętrznymi regulacjami.

▪ System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych wprowadzano Zarządzenia określające zasady księgowe w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych (na każde zadanie) i tak:

- Zarządzeniem Nr **25/2013 Starosty Powiatu Malborskiego** z dnia 17 października 2013 roku dla projektu *Opracowanie projektu scalenia dokumentacji geodezyjno – prawnej dla obiektu Kławki Gmina Stare Pole powiat malborski*
- Zarządzeniem Nr **16/2014 Starosty Powiatu Malborskiego** z dnia 19 maja 2014 roku dla projektu *Zintegrowana współpraca jest szansą na dynamiczny rozwój społeczno – gospodarczy Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Malborka*
- Zarządzeniem Nr **2/2016 Starosty Powiatu Malborskiego** z dnia 15 stycznia 2016 roku dla projektu *International – zdobywamy doświadczenie*
- Zarządzeniem Nr **52/2016 Starosty Powiatu Malborskiego** z dnia 30 grudnia 2016 roku dla projektu *Podniesienie jakości szkolnictwa zawodowego w powiecie malborskim poprzez przeprowadzenie robót budowlanych w ramach Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 oraz Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku,*
- Zarządzeniem Nr **53/2016 Starosty Powiatu Malborskiego** z dnia 30 grudnia 2016 roku dla projektu *Zdolni z Pomorza*
- Zarządzeniem Nr **54/2016 Starosty Powiatu Malborskiego** z dnia 30 grudnia 2016 roku dla projektu *Zostań Zawodowcem*

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, Powiat Malborski, nie podejmował współpracy z prywatnymi podmiotami w sferze usług publicznych. Nie zawierano także umów w tym zakresie.

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2015 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi-publicacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję lat 2010 - 2014			
Oświadczenia majątkowe za 2015 rok			
1	Mirosław Czapla	28.04.2016r.	06.06.2016r.
2	Dariusz Duda	28.04.2016r.	06.06.2016r.
3	Krzysztof Grylak	08.04.2016r.	06.06.2016r.
4	Julian Grzanko	07.04.2016r.	06.06.2016r.
5	Janusz Kasyna	22.03.2016r.	06.06.2016r.
6	Jarosław Kondys	29.04.2016r.	06.06.2016r.
7	Bogdan Kułakowski	- wysłano 29.04.2016r. - doręczono 02.05.2016r. Pomorski Urząd Wojewódzki	18.05.2016r.
8	Waldemar Lamkowski	29.04.2016r.	06.06.2016r.
9	Zdzisław Leszczyński	25.04.2016r.	06.06.2016r.
10	Halina Łyczko	29.04.2016r.	06.06.2016r.
11	Krzysztof Osijewski	19.04.2016r.	06.06.2016r.
12	Marek Rukat	13.04.2016r.	06.06.2016r.
13	Jolanta Szczypior	29.04.2016r.	06.06.2016r.
14	Piotr Szkudlarek	15.04.2016r.	06.06.2016r.
15	Piotr Szwedowski	29.04.2016r.	06.06.2016r.
16	Przemysław Wądołowski	26.04.2016r.	06.06.2016r.
17	Andrzej Zakrzewski	29.04.2016r.	06.06.2016r.
18	Włodzimierz Załucki	25.04.2016r.	06.06.2016r.
19	Sławomir Zirra	25.04.2016r.	06.06.2016r.

Zarząd powiatu			
1	Lamkowski Waldemar	29.04.2016r.	04.11.2016r.
2	Szwedowski Piotr	29.04.2016r.	04.11.2016r.
3	Wądołowski Przemysław	26.04.2016r.	04.11.2016r.
4	Grzanko Julian	04.04.2016r.	04.11.2016r.
Skarbnik			
1	Załęska Anna	28.04.2016r.	04.11.2016r.
Sekretarz			
1	Luterek Bogusława	28.04.2016r.	04.11.2016r.
Osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych			
<i>Starostwo Powiatowe w Malborku</i>			

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

1	Wirkus Monika	02.05.2016r.	04.11.2016r.
2	Zakrzewska Beata	28.04.2016r.	04.11.2016r.
3	Procyk Roman	28.04.2016r.	04.11.2016r.
4	Dominik Ryszard	02.05.2016r.	04.11.2016r.
5	Zagórska Magdalena	29.04.2016r.	04.11.2016r.
6	Stopa Katarzyna	28.04.2016r.	04.11.2016r.
7	Rutkowska Monika	23.02.2016r.	04.11.2016r.
8	Sadowska-Jarmińska Lidia	28.04.2016r.	04.11.2016r.
9	Mitkowski Kamil	15.07.2016r.	04.11.2016r. w związku z powierzeniem stanowiska podinspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg w Starostwie Powiatowym W Malborku
10	Negowska Halina	28.04.2016r.	04.11.2016r.
11	Kalinowska Helena	28.04.2016r.	04.11.2016r.
12	Gąsior Małgorzata	15.07.2016r.	04.11.2016r. w związku z powierzeniem stanowiska podinspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg w Starostwie Powiatowym W Malborku
13	Zakrzewska Katarzyna	28.04.2016r.	04.11.2016r.
14	Dziarska Anna	15.04.2016r.	04.11.2016r.za rok 2015
15	Dziarska Anna	30.06.2016r.	04.11.2016r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i cofnięciem upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty
Powiatowy Urząd Pracy w Malborku			
1	Kamila Saćko	25.11.2016r.	28.11.2016r. w związku z uzyskaniem upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty
2	Świercz Elżbieta	02.05.2016r.	04.11.2016r.
3	Rabiega Katarzyna	23.06.2016r.	04.11.2016r. w związku z cofnięciem upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty
4	Rabiega Katarzyna	19.04.2016r.	04.11.2016r. za rok 2015
5	Steinborn Elżbieta	14.04.2016r.	04.11.2016r.
6	Masur Krystyna	29.12.2015r.	04.11.2016r. w związku z cofnięciem upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty
7	Duma Ewa	19.04.2016r.	04.11.2016r.
8	Bielecka Beata	03.03.2016r.	04.11.2016r.
9	Budrewicz Maria	29.04.2016r.	04.11.2016r.

Wszyscy radni, członkowie zarządu powiatu, Sekretarz, Skarbnik, oraz osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2016 roku (za 2015), złożyli je w ustawowym terminie.

1.4 System kontroli zarządczej

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu określał Rozdział 3 z §§ 36-43 Statutu Powiatu przyjętego uchwałą Nr XVII/166/2007 z dnia 19 grudnia 2007r (aktualnie w §§ 36-52 Statutu Powiatu przyjętego uchwałą Nr X/105/2016 z dnia 30 marca 2016r.

Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr IX/103/2015 z dnia 26 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu na rok 2016.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej stanowił Załącznik do w/w Uchwały.

Ustalono na podstawie *Sprawozdania z pracy Komisji Rewizyjnej w 2016 roku* że, zgodnie z harmonogramem na 2016 rok nie przeprowadzono kontroli finansowych.

Poza planem pracy, komisja rewizyjna przeprowadziła kontrole na podstawie odrębnych uchwał Rady Powiatu:

- Nr XI/146/2016 z dnia 20 maja 2016 roku w sprawie skargi dotyczącej niezwrócenia opłaty za wydanie kart pojazdu

-Nr XIV/157/2016 z dnia 7 września 2016 roku w sprawie skargi na działania pracowników Starostwa Powiatowego.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących 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 (jt. Dz. U. z 2010r. Nr 46, poz. 276), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 13/2014 z dnia 5 marca 2014 roku w sprawie instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego.

W Starostwie Powiatowym wyznaczono Panią Sekretarz Powiatu Malborskiego jako koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku 

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie wystąpiły przypadki powiadomienia GIIF.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrola zarządcza w Starostwie Powiatowym w Malborku funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Starosty Powiatu Malborskiego Nr 10//2010 z dnia 30 marca 2010r. *w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego oraz zasad jej koordynacji.*

Zasady organizacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku i jednostkach organizacyjnych powiatu malborskiego oraz zasad jej koordynacji określono w Załączniku Nr 2 do w/wym. Zarządzenia.

Procedury *zarządzania ryzykiem* wprowadzono Zarządzeniem Starosty Malborskiego Nr 22/2010 z dnia 5 lipca 2010 roku *w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Malborku.*

Standardy kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku wprowadzono Zarządzeniem Nr 18/2010 z dnia 1 lipca 2010 roku.

Ponadto wprowadzono Zarządzenia Starosty:

- Nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009 roku *w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku*, zawierającym procedury udzielania zamówień publicznych w *Starostwie Powiatowym w Malborku* oraz procedury zaangażowania wydatków budżetowych – kontrola wstępna w *Starostwie Powiatowym w Malborku*, zmienionym Zrządzeniem Nr 20/2014 z dnia 10 lipca 2014r.

- Nr 19/2010 z dnia 2 lipca 2010 roku *w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku w Malborku*, zawierającym procedury kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w *Starostwie Powiatowym w Malborku* (Zał. Nr 1), procedury pobierania, gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych w *Starostwie Powiatowym w Malborku* (Zał. Nr 2), procedurę windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa i Powiatu Malborskiego w *Starostwie Powiatowym w Malborku* (Zał. Nr 3), procedurę windykacji należności pieniężnych Skarbu Państwa i Powiatu Malborskiego w trybie egzekucji administracyjnej w *Starostwie Powiatowym w Malborku* (Zał. Nr 4), Zarządzeniem Nr 37/3016 z dnia 14 listopada 2016 roku, uchylono Zarządzenia Nr 10//2010 z dnia 30 marca 2010r. *w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego*

oraz zasad jej koordynacji i Nr 22/2010 z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Malborku oraz Zarządzenie Nr 18/2010 z dnia 1 lipca 2010r.

Kontrolującym nie udokumentowano przekazania powyższego zarządzenia kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego raz pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku oraz pracowników w Starostwa Powiatowego w Malborku.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W Starostwie Powiatowym wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Natomiast w strukturach organizacyjnych Starostwa utworzono jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Audytor wewnątrz zatrudniony jest w wymiarze ½ etatu. Plan audytu na 2016 rok, zatwierdzony przez Starostę w dniu 21 grudnia 2015 roku obejmował trzy zadania zapewniające w tym:- wydatki budżetu, udzielanie i rozliczenie dotacji oraz bezpieczeństwo informacji.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzono w dniu 26 stycznia 2017 roku.

Wykazano w nim realizację zadań : udzielanie i rozliczenie dotacji oraz bezpieczeństwo informacji oraz, czego nie objęto planem – audyt projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Poddziałanie 7.2.1. dokonany w Powiatowym Urzędzie Pracy w Malborku.

1.5. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 14 marca 2014r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 13 lutego 2017r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- *Narodowy Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej* w okresie od 28.01 – 31.01.2014 r. w zakresie realizacji przedsięwzięcia dofinansowywanego ze środków NFOŚiGW, w ramach umowy dotacji nr 409/2011/Wn11/OA-tr/ku/D i umowy pożyczki nr 408/2011/Wn11/OA-tr/ku/P pn. „Energia pod kontrolą energooszczędność budynków, będących własnością powiatu malborskiego, dbałością o naturalne środowisko”
- *Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku* w okresie od 4 - 9 września 2014 r. w zakresie kontroli celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi z tytułu zamówienia publicznego „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Malborku”, nr ogłoszenia BZP 37612-2012 z dnia 08.02.2012 r.
- *Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku* w okresie od 16.03 do 28.05.2015 r. (z przerwami) w zakresie zgodności z prawem gospodarowania przez Powiat Malborski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2011 rok.

- *Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku* w dniach 24 - 25 i 30 marca oraz 1 - 3 kwietnia 2015 r. w zakresie (między innymi: prawidłowości rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

- *Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku* (Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich) w dniach 10.04.2015 r. i 21.10.2015 r. w zakresie realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 realizacji działania 125: „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów” – operacja „Scalanie gruntów wsi Kławkki, gmina Stare Pole” (zadanie z zakresu administracji rządowej).

- *Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku* w okresie od 12 do 27 maja 2015 r. w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach

- *Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku* w okresie od 3 do 4 września 2015 r. w zakresie zgodności z prawem przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Założenie Bazy Danych Obiektów Topograficznych 500 oraz utworzenie inicjalnej bazy danych GESUT” – ogłoszenie o udzielenie zamówienia BZP nr 176417-2013. *Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego* (Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Gdańsku) w dniu 29 listopada 2016 r. w zakresie realizacji inwestycji polegającej na robotach budowlanych związanych z budową Centrum Wsparcia Rozwoju Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej przy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Malborku Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez *Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku* w okresie od 9 grudnia 2013 r. do 14 marca 2014r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 9 maja 2014r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 5 wniosków.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku  

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Starosta p. Mirosław Czapla przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 6 czerwca 2014r. (pismo Nr OR.1710.7.2013.AS), uzupełnione pismem z dnia 11 sierpnia 2014 roku ((pismo Nr OR.1710.7.2013).

Wykonanie wniosków pokontrolnych opisano w dalszej części protokołu.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 9 grudnia 2013 r. do 14 marca 2014r. został zamieszczony na stronach internetowych BIP Starostwa Powiatowego w Malborku w dniu 27 czerwca 2014 roku.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2016.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu powiatu od dnia 11 kwietnia 2014r. wykonuje Bank Millennium SA ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa, wybrany w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 07.02.2014r., na podstawie planowanych kosztów obsługi budżetu Powiatu Malborskiego i jednostek organizacyjnych w okresie od 11.04.2014r. do 10.04.2017r., tj. w okresie obowiązywania umowy ramowej na kwotę 311.874,00 zł netto, co stanowi 73.818,07 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 24.02.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 36173-2014 oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej Powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

Na składanie ofert wyznaczono termin do 17.03.2014.

Przetarg przeprowadzony został przez pięcioosobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Starosty Powiatu Malborskiego Nr 54/2009 z dnia 14 października 2009r., z późn. zm. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ustalenia Regulaminu Prac Komisji w Starostwie Powiatowym w Malborku.

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty, spełniające warunki określone w SIWZ. Za najkorzystniejszą uznano Bank Millennium SA ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Starostwie i na stronie internetowej Powiatu.

Czynności przetargowe udokumentowano w Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 8 kwietnia 2014r. Powiat Malborski reprezentowany przez Starostę i członka Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarli z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu powiatu wraz z następującymi jednostkami na czas określony od 11 kwietnia 2014r. do dnia 10 kwietnia 2017r., tj.:

- o Starostwo Powiatowe w Malborku,
- o Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku,
- o Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku,
- o Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku,
- o Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku,
- o Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku,
- o Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Malborku,
- o Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku,
- o Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku,
- o Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Malborku,
- o Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku,
- o Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku,
- o Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku,
- o Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku
- o Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku,
- o Dom Pomocy Społecznej w Malborku,
- o Powiatowy Urząd Pracy w Malborku,
- o Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku,

Nie zawierano natomiast umowy o kartę płatniczą do rachunku.

Wcześniej kompleksową obsługę bankową budżetu wykonywał Bank BPH Spółka Akcyjna z/s w Krakowie, wybrany na okres od 11 kwietnia 2011r. do 10 kwietnia 2014r., w trybie przetargu nieograniczonego .


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku 

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Zarządzeniu Nr 26/2004 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 listopada 2004r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji gospodarki kasowej” w Starostwie Powiatowym w Malborku.

W Instrukcji zawarto uregulowania dotyczące dokumentowania obrotu kasowego oraz sposobu i zasad sporządzania dowodów kasowych.

W załącznikach do Instrukcji kasowej określono:

- w Załączniku Nr 1 – wysokość pogotowia kasowego ustalana jest na podstawie zarządzenia Starosty Powiatu Malborskiego,
- w Załączniku Nr 2 – wzór osób, które upoważnione są do podpisywania RK,
- w Załączniku Nr 3 – wykaz pieczętek stosowanych w kasie Starostwa Powiatowego w Malborku,
- w Załączniku Nr 4 – wzór protokołu zdawczo – odbiorczego,
- w Załączniku Nr 5 – wzór oświadczenia kasjera,
- w Załączniku Nr 6 – wzór protokołu inwentaryzacji kasy,
- w Załączniku Nr 7 – wzory (ksero) Podpisów.

Do dnia kontroli nie wprowadzano zmian.

Zarządzeniem Nr 12A/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 18 stycznia 2012r. ustalono pogotowie kasowe na nieprzewidziane wydatki w kwocie 8.000 zł.

Funkcję kasjera pełni od 1 września 2011r. p. Grażyna Jankiewicz. Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła w dniu 2 września 2011r. deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie, jak również przyjęła zapoznała się z „Instrukcją kasową”.

W dniu 13 marca 2017r. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I kwartał 2016r.

Szczegółową kontrolą objęto raporty kasowe za I kwartał 2016r. od nr-u 1 do nr-u 79.

Raporty kasowe w badanym okresie sporządzane były na bieżąco, techniką ręczną na znormalizowanym druku „Raport kasowy”. W zależności od tego, jakie przychody i rozchody obejmuje dany raport kasowy, został on oznaczony jako: ogólny, opłaty skarbowej, geodezyjnej, komunikacyjnej, wieczyste użytkowanie, karty parkingowe, co nie wynika z uregulowań wewnętrznych.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono rodzajów raportów kasowych. Ujmowane w poszczególnych raportach operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

W trakcie kontroli ustalono, że w ewidencji raportów kasowych i na koncie 101 „kasa” ujmowano też operacje kasowe dotyczące „Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej”, które nie mają żadnego powiązania z gospodarką kasową tutejszego Starostwa. I tak np.: w raporcie kasowym (ogólnym) Nr 16 za okres od 18.01.2016r. do 22.01.2016r. pod poz. 11 ujęto w dniu 20.01.2016r. wpłatę na podstawie kwitariusza Nr 1324264 kwoty 1.000 zł tytułem wkładu „kasy zapomogowo pożyczkowej”, którą w tym samym dniu odprowadzono na rachunek bankowy.

W raporcie kasowym Nr 46 (ogólnym) pod poz. Nr 13 ujęto w dniu 25.02.2016r. wpłatę 300zł na „kasę zapomogowo pożyczkową” na podstawie kwitariusza Nr 4330345, którą w tym samym dniu odprowadzono.

W raporcie kasowym Nr 71 (ogólnym) pod poz. Nr 1 ujęto w dniu 14.03.2016r. wpłatę 30zł tytułem składki „Kasy zapomogowo pożyczkowej” na podstawie kwitariusza Nr 4330984, którą w tym samym dniu odprowadzono do banku.

Działaniem tym spowodowano zawyżenie faktycznych obrotów kasowych Starostwa.

Od 2 stycznia 2017r. ewidencja obrotów kasowych prowadzona jest przy użyciu komputera, co nie wynika z określonych zasad. Zatem obowiązujące uregulowania wewnętrzne nie zostały dostosowane do aktualnego stanu faktycznego.

Nieprawidłowo, niezgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi dokumentowano przyjęcie do kasy gotówki pobranej z banku. Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami podjęcie gotówki z banku następuje na podstawie czeku gotówkowego, który jest drukiem ścisłego zarachowania.

Czeki gotówkowe nie występują w obrocie.

Podjęcie gotówki z banku odbywa się na podstawie zlecenia wypłaty gotówkowej, wystawianego przez kasjera na druku Banku Millennium, prowadzącego obsługę bankową budżetu Powiatu Malborskiego. Podstawą ewidencji pobranej gotówki w raportach kasowych stanowi druk „wypłaty z rachunku bankowego” wraz z wewnętrznym dowodem wpłaty.

Podobnie wpłatę gotówki do banku dokumentowano drukiem „bankowym dowodem wpłaty”.

Druki „wypłaty z rachunku bankowego” traktowano równoznacznie z czekiem gotówkowym.

Zaznaczyć przy tym należy, że nie były one objęte jakąkolwiek ewidencją.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik p. Anna Załęska, z którego wynika cyt.:

Niniejszym wyjaśniamy, że obrót gotówkowy pomiędzy Starostwem a Bankiem Millennium przedstawia się następująco:

1. Pobieranie gotówki odbywa się za pomocą dokumentu - zlecenie wypłaty gotówkowej – zastępującej czek gotówkowy, który w obrocie banku nie funkcjonuje.

W ramach procedury przetargowej na obsługę bankową powiatu w SIWZ określiliśmy zapotrzebowanie na чеki gotówkowe, jednak z uwagi na uwarunkowania wewnętrzne banku postanowiliśmy jak na wstępie.

2. Wpłata gotówki nie wymaga jakichkolwiek druków. Bank przyjmuje codzienne wpłaty gotówkowe ze wskazaniem płatności, które wynikają z tytułów płatniczych określonych właściwie w poszczególnych raportach kasowych.

W załączniku Nr 1 do protokołu pod poz. Nr 2. ujęto wyjaśnienie Skarbnika p. Anny

Załęskiej, kserokopię druku „wypłaty gotówki” z dowodem wewnętrznym i kserokopię druku „wpłaty gotówki”.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano wpływy gotówki do kasy Starostwa uzyskane na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103. Sprawdzono obrót udokumentowany kwitariuszami przychodowymi za okres I kwartału 2016r. o numerach:

- 1323901 – 1324000 (w tym anulowano: 1323902,1323907,1323926 i 1323973),
- 1324001 – 1324100 (w tym anulowano 1324028),
- 1324101 – 1324200 (w tym anulowano: 1324109, 1324110 i 1324178),
- 1324201 – 1324300 (w tym anulowano: 1324220 i 1324298),
- 1324301 – 1324400 (w tym anulowano 1324345),
- 1324401 – 1324500 (w tym anulowano: 1324414, 1324468),
- 1324501 – 1324600 (w tym anulowano: 1324580, 1324586),
- 1324601 – 1324700 (w tym anulowano 1324647)
- 1324701 – 1324800 (w tym anulowano: 1324737 i 1324752),
- 1324801 – 1324900,
- 1324901 – 1325000,
- 4330001 – 4330100 (w tym anulowano: 4330009, 4330019, 433068, 433007),
- 4330101 – 4330200 (w tym anulowano: 4330166 i 4330182),
- 4330201 – 4330300 (w tym anulowano: 4330202, 4330230, 4330252, 4330272, 4330293, 4330297),
- 4330301 – 4330400 (w tym anulowano: 4330323, 4330333, 4330342, 4330383 i 4330395),
- 4330401 – 4330500 (w tym anulowano: 4330424, 4330476),
- 4330501 – 4330600),
- 4330601 – 4330700 (w tym anulowano: 4330623, 4330664),
- 4330701 – 4330800,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- 4330801 -4330900 (w tym anulowano 4330801),
- 4330901 – 4331000 (w tym anulowano: 4330936, 4330963),
- 4331001 – 4331100 (w tym anulowano: 4331007, 4331056, 4331057, 4331065, 4331079 i 4331080),
- 4331101 – 4331200 (w tym anulowano: 4331118, 4331151, 4331173, 4331190),
- 4331201 – 4331300,
- 4331301 – 4331400,
- 4331401 – 4331500 (w tym anulowano 4331486).

Pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona do banku.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2016r.

W trakcie roku przeprowadzono 5 kontroli kasy, co udokumentowano protokołami z dnia: 18.02.2016r., 8.04.2016r., 25.07.2016r., 12.10.2016r. i 31.12.2016r.

Ponadto przekazywanie kasy na wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku następowało protokołami zdawczo-odbiorczymi (w dniach: 19.02.2016r., 29.02.2016r., 20.04.2016r., 21.04.2016r., 2.05.2016r., 4.05.2016r., 10.05.2016r., 24.05.2016r., 25.05.2016r., 25.05.2016r., 30.05.2016r., 30.05.2016r., 8.06.2016r., 13.06.2016r., 8.07.2016r., 25.07.2016r., 12.08.2016r., 23.08.2016r., 7.10.2016r., 11.10.2016r., 2.11.2016r., i 14.11.2016r.).

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Starostwie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki bankowe,
- kwitariusze,
- arkusze spisu z natury,
- przyjęcie środka trwałego,
- karty drogowe,
- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,
- wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
- wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób,
- zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne,
- wypisy z zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie specjalnych regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego,
- zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,
- wypisy z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,
- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym,
- wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym,
- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
- wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą,
- licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku, zmienionym Zarządzeniem Nr 34/2013 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2013r. o zmianie zarządzenia

w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznakowania i ewidencjonowania.

W trakcie kontroli ustalono, że w obrocie gotówkowym nie występują czeki gotówkowe.

Zamiast czeków gotówkowych, dla udokumentowania operacji podjętej gotówki w banku stosowano bankowe druki „wpłaty gotówkowej” (banku Millennium, prowadzącego bankową obsługę Powiatu Malborskiego), które nie były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, ani też nie ujęte w uregulowaniach wewnętrznych.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w Księgach druków ścisłego zarachowania. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – rachunek lub faktura zakupu,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja druków prowadzona była:

- druki z zakresu działalności Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg przez p. Lidzię Sadowską-Jarmińską,
- druki z zakresu działalności Wydziału Finansowego przez p. Grażynę Jankiewicz i p. Katarzynę Schwenk.
- druki z zakresu działalności Referatu Organizacji, Nadzoru i Spraw Społecznych przez p. Pawła Szarmacha, tj. zgodnie z Zarządzeniem Nr 21/2009 z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie wyznaczenia osób odpowiedzialnych za wydawanie i pobieranie druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku, zmienione Zarządzeniem Nr 25/2011 z dnia 1 września 2011r. i Zarządzeniem Nr 1/2012 z dnia 3 stycznia 2012r.

Starostwo Powiatowe w Malborku jest w posiadaniu samochodu osobowego marki Volkswagen Nr rej. GMB 5H08.

Starosta Powiatu Malborskiego wydał w dniu 2 listopada 2009r. Zarządzenie Nr 56/2009 w sprawie szczegółowych zasad korzystania z samochodu służbowego Starostwa Powiatowego w Malborku, w którym określił:

- o Załącznik nr 1 – wzór zgody na kierowanie samochodem służbowym w celach służbowych,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- o Załącznik Nr 2 – wzór oświadczenia na korzystanie z samochodu służbowego wyłącznie w celach realizacji powierzonych zadań służbowych,
- o Załącznik Nr 3 – wzór zapotrzebowania na środek transportu.

W żadnych uregulowaniach wewnętrznych nie określono natomiast wzoru kart drogowych, stosowanych w tutejszym Starostwie.

Formularze kart drogowych numerowane są w momencie ich wydania i wystawiane są w Wydziale Organizacyjnym i Polityki Społecznej. Pracownik tego wydziału, na podstawie kart drogowych dokonuje rozliczenia przebiegu samochodu służbowego oraz zużycia paliwa w okresach miesięcznych wypełniając miesięczną kartę eksploatacji pojazdu).

W dniu 31 grudnia 2016r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016r. w księdze rachunkowej Urzędu figurowały:

- należności 1.441.052,24 zł
- zobowiązania 1.233.056,81 zł

W urządzeniach księgowych Starostwa konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2016r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	692,00	2.489,94
22100	Należności z tytułu dochodów	339.544,45	
22101	Należności z tytułu dochodów	208.791,44	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
22501	Rozrachunki z budżetami		890.849,27
226	Długoterminowe należności budżetowe	676.757,30	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		52.359,20
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		278.752,00
234	Rozrachunki z pracownikami FSS	2.560,00	
240	Pozostałe rozrachunki	212.446,07	8.596,72
24001	Pozostałe rozrachunki	260,98	9,68
RAZEM		1.441.052,24	1.233.056,81
290	Odpisy aktualizacyjne należności	1,19	627.586,24

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (jednolity tekst : Dz. U. z 2013 r., poz.289).

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2016r. w wysokości **2.489,94 zł** z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w roku 2016 lub 2017, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego. Terminowość rozliczenia zobowiązań przedstawia poniższe zestawienie:

Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
PWPW ul. Sanguszki 1 00-222 Warszawa	J12PF07705	29.12.2016	1.967,39	22.01.2017	20.01.2017
TABLA SP. Z O.O. ul. Diamentowa 7B 20-447 Lublin	1414/FV/001	29.12.2016	16,24	28.01.2017	27.01.2017
ASSA ABLOY Entrance Systems Poland Sp. z o.o. ul. Annopol 17 03-236 Warszawa	AS 934742	19.12.2016	94,30	02.01.2017	17.01.2017 f-ra została zapłacona w wartości netto dn.30.12.2016 kwota 94,30 tj. dopłata wartość VAT
P.H.U. ChemiPack Artur Ostrowski Grobelno 63 82-200 Malbork	598/POŁ/12/2016	31.12.2016	120,00	14.01.2017	13.01.2017
Blue Services Sp. z o.o. ul. Haffnera 6 81-717 Sopot	FV 52/12/2016	30.12.2016	246,00	13.01.2017	13.01.2017
PW I K w Malborku Sp. z o.o. ul. Chrobrego 31 82-200 Malbork	10052/16	31.12.2016	46,01	14.01.2017	13.01.2017
Razem			2.489,94	x	x

Wszystkie zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane w obowiązującym terminie poza jednym przypadkiem.

Fakturę Nr AS 934742 ASSA ABLOY Entrance Systems Poland Sp z o.o ul. Annopol 17 03-236 Warszawa na kwotę łączną brutto 504,30zł z terminem płatności do 2.01.2017r. zapłacono w wysokości 410,00 zł (wartość netto) 30.12.2016r. Różnicę w kwocie 94,30 zł stanowiącą wartość VAT zapłacono 17.01.2017r., tj. z 15-dniowym opóźnieniem.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Odsetek z tego tytułu nie zapłacono.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik p. Anna Załęska, z którego wynika cyt.:

„Faktura VAT nr AS 934742 z dn.19.12.2016 r. wystawiona przez ASSA ABLOY Entrance Systems Poland Sp.z o.o. ul. Annapol 17 03-236 Warszawa za usługę serwisową dotyczącą przeglądu drzwi znajdujących się w budynku Starostwa Powiatowego wpłynęła do urzędu 28.12.2016 r., z terminem płatności 02.01.2017 r. Faktura została uregulowana 30.12.2016 r. nieumyślnie w niepełnej wysokości opiewającej jedynie kwotę netto 410,00 zł. Pozostała kwota podatku VAT w wysokości 94,30 zł została zapłacona 17.01.2017 r. Sprzedawca usługi nie naliczył odsetek karnych za nieterminową zapłatę. Do Starostwa Powiatowego nie wpłynęło potwierdzenie salda należności na dzień 31.12.2016 r. „.

Wyjaśnienie to oraz kserokopię faktury Nr AS 934742 ujęto pod poz. **Nr 3 Załącznika Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2016 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2016r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT- 4R	21.187,00	44.420,00	24.511,00	24.421,00	22.190,00	26.925,00
Termin wpłaty	22.02.2016 (poniedziałek)	21.03.2016 (poniedziałek)	20.04.2016	20.05.2016	20.06.2016	20.07.2016
Kwota wpłat	21.187,00	44.420,00	24.511,00	24.421,00	22.190,00	26.925,00

2016r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT-4R	25.146,00	24.926,00	23.672,00	24.014,00	26.025,00	45.338,00
Termin wpłaty	22.08.2016 (poniedziałek)	20.09.2016	20.10.2016	21.11.2016 (poniedziałek)	20.12.2016	29.12.2016
Kwota wpłat	25.146,00	24.926,00	23.672,00	24.014,00	26.025,00	45.338,00

2016r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT-8AR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Termin wpłaty	-	-	-	-	-	-
Kwota wpłat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2016r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Deklaracja PIT-8AR	146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00
Termin wpłaty	22.08.2016 (poniedziałek)	-	-	-	-	29.12.2016
Kwota wpłat	146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,00

Deklaracje roczne PIT-4R oraz PIT-8AR o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 rok wysłano w dniu 05.01.2017 r. Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2016 roku płatnik – Starostwo Powiatowe pobrało wynagrodzenie w łącznej wysokości 1.001,00 zł.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано w terminie i w prawidłowych wysokościach.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień i październik w 2016 roku.

2016r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik
Termin wypełnienia deklaracji	01.03.2016	29.04.2016	30.06.2016	31.08.2016	02.11.2016
Deklarowana kwota	200.751,48	100.110,49	107.725,71	111.977,25	105.675,48
Termin i wysokość wpłaty	07.03.2016 (poniedziałek) 196.029,99	05.05.2016 100.110,49	05.07.2016 107.725,71	05.09.2016 111.977,25	20.10.2016 177,63 07.11.2016 (poniedziałek) 103.640,02
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty	-4.721,49	-	-	-	-1.857,83

Różnica w wysokości – 4.721,49 zł za 02/2016 r. wynika z potrącenia nadpłaty składek ZUS powstałej w związku z przekroczeniem rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe Pana Piotra Szwedowskiego w listopadzie 2016 r. zgodnie z pismem z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Sztumie.

Różnica w wysokości -1.857,83 za 10/2016 r. wynika z potrącenia nadpłaty składek ZUS powstałej w związku z przekroczeniem rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe Pana Waldemara Lamkowskiego w miesiącu wrześniu 2016 r. zgodnie z pismem z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Sztumie.

W każdym przypadku składki odprowadzано w obowiązującym terminie.



2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2016 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Starostwie w Malborku wynosiło: 70,47 etatów.

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym zatrudnionych było 12 osób niepełnosprawnych na 31.12.2016 r. tj. 12,00 etatów; średnie zatrudnienie roczne: 11,90 etatu osób niepełnosprawnych. Nie wystąpił obowiązek odprowadzania składek.

Jednostka jest zwolniona z wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ust. 2a Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł. W trakcie kontroli, na podstawie przedstawionych kontrolującym dowodów księgowych, stwierdzono, że w badanej jednostce w 2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu rocznym Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. nie wykazano wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego

Rada Powiatu nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków budżetu powiatu, które w 2016r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego – jako jednostki w roku 2016 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych firmy Wolters Kluwer S.A. z siedzibą w Warszawie:

- Program Finanse DDJ (płace, zleczone, przelewy, wyposażenie),
- Program rozrachunki,
- Program Kontrola Budżetu,
- Program Kasa,
- Zbiorczy VAT (Nr licencji 16722914).

Jednostka korzysta również z programu Płatnik ZUS.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, dwukrotnie zmienionym (Zarządzeniem Nr 37/2012 z dnia 23 października 2012r. i Zarządzeniem Nr 49/2016 z dnia 29 grudnia 2016r).

Księgi rachunkowe dla budżetu i dla jednostki budżetowej Starostwa prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 2) do wymienionego wyżej Zarządzenia Starosty Powiatu Malborskiego, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą:

- **dzienniki:**

-dziennik główna dla budżetu powiatu,

-dziennik główna dla jednostki,

-dziennik dla ZFŚS,

-dziennik dla zadań finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej,

- **księgę główną**, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Zdarzenia gospodarcze rejestrowano systematycznie i chronologicznie, zgodnie z zasadą memoriałową (z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą),

- księgi pomocnicze stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną.

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca,

- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego powiatu. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okresy sprawozdawcze: od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących rocznych formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności,
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst.,,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016r.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych jednostki Starostwa.

Wydział finansowy sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych powiatu oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzanego jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania powiatu malborskiego sporządziły sprawozdania budżetowe w formie elektronicznej w programie SIO BESI@ oraz w formie dokumentu, w obowiązującym terminie.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w zbiorczym Zestawieniu zmian w funduszu jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016r. wynosi 79.978.974,06 zł. (poz. I.2.2.- Zrealizowane dochody budżetowe) i jest zgodna z łącznym rocznym sprawozdaniem Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.

A kwota wykazanych wydatków budżetowych w zbiorczym Zestawieniu zmian w funduszu jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016r. –77.740.501,86zł (poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe) jest zgodna z kwotą wykazaną w łącznym sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie złożonych do 20 stycznia 2017 roku przez Dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Malborski, informacji za 2016 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, w terminie określonym wyżej, dokonana została przez Zarząd Powiatu Malborskiego analiza poniesionych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich.

Nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w żadnej placówce oświatowej, prowadzonej przez Powiat.

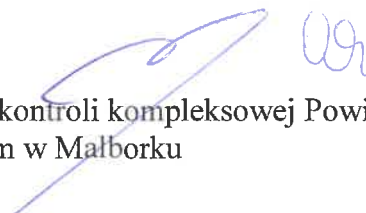
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 03 lutego 2017 roku (w formie pisemnej), a ponadto w dniu 03 lutego 2017 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zgodnie z art.30a ust.5 Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, Regionalnej Izbie Obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Sprawozdanie przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 03 lutego 2017r., Dyrektorom szkół i placówek oświatowych w dniu 03 lutego 2017r., Radzie Powiatu Malborskiego w dniu 03 lutego 2017r., Związkowi Zawodowemu NSZZ "Solidarność" działającym przy ul. Witosa 10 w Malborku w dniu 03 lutego 2017 r i ZNP ul. Gen. de Gaulle'a 91 w Malborku w dniu 03 lutego 2017 roku.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku



2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2016.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W dniu 24 października 2016r. Starosta Powiatu Malborskiego wydał Zarządzenie nr 35/2016 w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Malborku za 2016r., zmienione Zarządzeniem Nr 44/2016 z dnia 9 grudnia 2016r.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień roku obrotowego.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia: 31.12.2016r.

Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów. Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołem weryfikacji.

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Budżet powiatu na 2016 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr IX/83/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku. w sprawie budżetu powiatu malborskiego na 2016r.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 41 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Powiatu – 8 - krotnie,
- Zarząd Powiatu – 33 - krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- **dochody - 82 857 309 zł**, w tym:
 - dochody bieżące – 76 423 489 zł,

w tym z tytułu dotacji na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1 313 222 zł,

- dochody majątkowe – 0 zł,

- **wydatki – 83 487 603 zł**, w tym:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- wydatki bieżące – 72 769 795 zł,
- wydatki majątkowe – 10 717 808 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 79 978 974,06 zł (96,53 % planu), a planowane wydatki w kwocie 77 740 501,86 zł (93,12 % planu).

Budżet w roku 2016 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2 238 472,20 zł.

Strukturę dochodów i wydatków przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 2016r.	Wykonanie na 31.12.2016 r.	% udział w strukturze	% wykonania planu
Dochody ogółem, w tym:	82 857 309	79 978 974,06	100	96,53
- bieżące	76 423 489	75 275 590,16	94,12	98,50
- majątkowe	6 433 820	4 703 383,90	5,88	73,10
Struktura dochodów	82 857 309	79 978 974,06	100	96,53
- dotacje	16 612 855	14 445 402,60	18,06	86,95
- subwencje	46 215 836	46 215 836,00	57,79	100,00
- dochody własne	20 028 618	19 317 735,46	24,15	96,45
Wydatki, w tym:	83 487 603	77 740 501,86	100	93,12
- bieżące	72 769 795	68 799 796,45	88,50	94,54
- majątkowe	10 717 808	8 940 705,41	11,50	83,42
Wynik budżetu	-630 294	2 238 472,20		

Wykonanie dochodów według rodzajów za rok 2016 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za 2016r.	% wyk. planu
I	Dotacje celowe w tym na:	16 612 855	14 445 402,60	86,95
	- zadania zlecone bieżące	8 201 446	8 128 742,07	99,11
	- zadania własne bieżące	564 076	564 076,00	100,00
	- zadania własne inwestycyjne	3 862 200	2 737 239,00	70,87
	- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich- zadania bieżące	1 313 222	790 424,68	60,19
	- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich -zadania inwestycyjne	0	0,00	
	- z budżetu państwa na zadania bieżące realiz. przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej	5 620	5 620,00	100,00
	- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jst	0	0,00	
	- dotacje na zadania bieżące otrzymane na podstawie porozumień jst	501 421	508 899,40	101,49
	- wpływy z tyt. pomocy udzielonej między jst na dofinansowanie inwestycji	1 955 630	1 501 259,43	76,77
	- wpływy z tyt. pomocy udzielonej między jst na dofinansowanie zadań bieżących	62 240	62 238,55	100,00
	- dotacja z funduszy celowych na dofinansowanie kosztów inwestycyjnych	62 000	61 996,06	99,99
	- zadania zlecone inwestycyjne	85 000	84 907,41	99,89
	- dotacja z funduszy celowych na realizację zadań bieżących	0	0,00	
II	Subwencje w tym;	46 215 836	46 215 836	100,00
	- subwencja oświatowa	38 492 489	38 492 489	100,00
	- subwencja wyrównawcza	6 470 543	6 470 543	100,00
	- subwencja równoważąca	921 454	921 454	100,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

	- uzupełnienie subwencji ogólnej	13 960	13 960	100,00
	- środki z rezerwy subwencji ogólnej	317 390	317 390	100,00
III	Dochody własne	20 028 618	19 317 735,46	96,45
	1. <i>Udziały w dochodach budżetu państwa</i>	10 275 940	10 451 121,11	101,70
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	10 025 940	10 196 193,00	101,70
	- podatek dochodowy od osób prawnych	250 000	254 928,11	101,97
	2. <i>opłaty lokalne</i>	0	0,00	
	- podatek od spadków i darowizn	0	0,00	
	3. <i>Dochody z majątku powiatu</i>	1 583 983	1 198 419,54	75,66
	- sprzedaż mienia	151 600	592,00	0,39
	- najem, dzierżawa, czynsze.	492 068	465 533,43	94,61
	- zarząd, użytkowanie wieczyste	940 315	721 294,09	76,71
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności			
	4. <i>Pozostałe dochody</i>	7 094 551	6 555 438,87	92,40
	- wpływy z usług	3 859 521	3 734 534,66	96,76
	- pozostałe odsetki	75 000	70 376,43	93,84
	- pozostałe dochody	3 160 030	2 750 527,78	87,04
	5. <i>Dochody pozyskane z innych źródeł</i>	1 074 144	1 112 755,94	103,59
	- na dofinansowanie zadań bieżących	1 061 144	1 100 555,94	103,71
	- darowizny	13 000	12 200,00	93,85
V	DOCHODY OGÓLEM	82 857 309	79 978 974,06	96,53

3.1 Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 57,79 %. W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli powiat otrzymał kwotę 46 215 836 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 38 492 489 zł w oświatowej subwencji ogólnej,
- 6 470 543 zł w części wyrównawczej,
- 921 454 zł w części równoważącej,
- 13 960 zł uzupełnienie subwencji ogólnej,
- 317 390 zł środki z rezerwy subwencji ogólnej.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były powiatowi z zachowaniem terminów ustawowych.

Dotacje

W roku 2016 udział dotacji w strukturze dochodów powiatu stanowi 18,06 % dochodów powiatu.

Jak wynika z powyższej tabeli powiat otrzymał 14 445 402,60 zł dotacji, co stanowi 86,95 % kwoty planowanej (plan – 16 612 855 zł), w tym:

- 8 128 742,07 zł - dotacje celowe na zadania zlecone;
- 564 076,00 zł - dotacje celowe na zadania własne bieżące;

- 790 424,68 zł - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 0,00 zł;
- 62 238,55 zł - wpływy z tyt. pomocy udzielonej między JST na dofinansowanie zadań bieżących;
- 61 996,06 zł - dotacje z funduszy celowych na dofinansowanie kosztów inwestycyjnych;
- 5 620,00 zł – dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej;
- 2 737 239,00 zł – dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu;
- 508 899,40 zł - dotacje celowe na zadania bieżące na podstawie porozumień między jst;
- 1 501 259,43 zł - wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych;
- 84 907,41 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej

Prawidłowość wykorzystania poszczególnych dotacji, przedstawiono w dalszej części protokołu, w punkcie 3.7.1. –Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.2. Dochody z opłat.

3.2.1. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

Rada Powiatu Malborskiego podjęła uchwałę Nr XII/122/2011 z 28 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg powiatowych, dla których zarządcą jest Zarząd Powiatu Malborskiego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 875 z dnia 5 marca 2011 roku.

Uchwałę zmieniono Uchwałą Nr XII/131/2012 z dnia 22 lutego 2012 roku.

W dniu 31 stycznia 2013 roku Zarząd Powiatu (będący zarządcą dróg), upoważnił Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych, działającego w formie jednostki budżetowej (na podstawie art. 21 ust.1a ustawy o drogach publicznych), do wydawania decyzji administracyjnych.

Zarząd Dróg Powiatowych, działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XXXIX/360/2009 z dnia 16 grudnia 2009 r., zmienionego Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XXXI/322/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Ponadto, Zarząd Dróg Powiatowych osiąga dochody z tytułu wycinki drzew, na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 4 grudnia 2013 roku w sprawie ceny

zbywania drewna pochodzącego z wycinki drzew rosnących w pasach drogowych dróg powiatowych na terenie powiatu malborskiego.

3.3. Dochody z majątku

W 2016 roku powiat malborski osiągnął dochody z majątku w kwocie łącznej 1.198.419,54 zł tj. 75,66% planu ustalonego na kwotę 1.583.983 zł w tym w Starostwie Powiatowym, jako jednostce budżetowej uzyskano kwotę 805.777,72 zł co stanowiło 67,73% kwoty planowanej (plan Starostwa 1.189.715 zł), z następujących źródeł:

- najmu i dzierżawy w łącznej kwocie 14.107,20 zł
- opłaty za trwałe zarząd w kwocie 313,12 zł
- użytkowanie wieczyste 720.980,97 zł
- z tytułu odsetek, oprocentowania 70.376,43 zł

Z tytułu sprzedaży nieruchomości i bezumownego korzystania z nieruchomości - dochody nie wystąpiły.

W badanym okresie nie dokonano uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami, będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXI/223/2008 z dnia 11 czerwca 2008 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.

W badanym okresie tj. w 2016 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu sprzedaży majątku powiatu.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej

W trybie bezprzetargowym w badanym okresie nie dokonywano sprzedaży nieruchomości z majątku powiatu i z majątku Skarbu Państwa.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej

W trybie przetargu w badanym okresie nie dokonywano sprzedaży nieruchomości z majątku powiatu, i z majątku Skarbu Państwa.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Powiatu nie podjęła - (na podstawie art. 8 pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie kodeksu cywilnego), uchwały w sprawie *zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Malborskiego.*

Nie podjęła również uchwały w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych.

Wysokości stawek czynszu nie określił również Zarząd Powiatu Malborskiego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Powiat Malborski posiada cztery **lokale mieszkalne** w Malborku:

- lokal przy ulicy Armii Krajowej na podstawie umowy zawartej ze Starostwem Powiatowym w Malborku w dniu 29 marca 2000 roku na czas nieokreślony (czynsz najmu – 101,60 zł miesięcznie, płatny do 10 każdego miesiąca).
- lokal przy ulicy Plac Narutowicza 14 na podstawie umowy zawartej ze Starostwem Powiatowym w Malborku w dniu 24 stycznia 1999 roku na czas nieokreślony (czynsz najmu – 193,17 zł miesięcznie) płatny do 10 każdego miesiąca.

W obu umowach (analogicznie w § 5 i 3), określono, że stawki czynszu ustalane są na podstawie uchwał Rady Miasta Malborka.

- lokal przy ulicy Wybickiego 5c/3, użyczony umową z dnia 29.08.2012 r. Fundacji Dzieciom „Wyrównajmy ich szansę” z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
- ul. Sucharskiego 8/1, użyczony umową z dnia 31.01.2012 r. Rodzinnemu Domowi Dziecka w Malborku, przeznaczony na realizację zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Budynki mieszkalne:

- ul. Aleja Wojska Polskiego 503 A/B umową użyczenia z dnia 16.11.2012 r. przekazano Fundacji Dzieciom „Wyrównajmy ich szansę” z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
- ul. Reymonta użyczony umową z dnia 06.07.2010 r. Parafii Rzymsko-Katolickiej M.B.N.P. w Malborku z przeznaczenie na cele oświatowe, duszpasterskie, charytatywne i społeczne. W budynku prowadzony jest Zespół Szkół Katolickich im. św. Jana Pawła II.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Zarząd Powiatu nie określił zasad wydzierżawiania lub wynajmowania na okres nie przekraczający 3 lat.

W 2016 r realizowano 6 umów najmu zawartych na okres nie przekraczający 3 lat, w trybie bezprzetargowym, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Umowa z dnia/dzierżawca/najemca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Termin wywieszenia na wykazie	Pow.	Czynsz brutto w 2016 r.	Termin płatności/ data wpłaty/kwota
1.	20.03.2014 r. wraz z aneksem do umowy z dnia 09.01.2015r./ Starostwo Powiatowe w Malborku/Ubezpieczenia Plus Sp. z o.o.	najem lokalu użytkowego w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	24.03.2014 r. - 31.03.2017 r.	21.02.2014 r.	8m ²	542,20 zł +media/m-c 7 349,91 zł/rok	Termin płatności regulowany na podstawie faktury VAT, płatność <u>do 7 dni od jej</u>

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

							<u>otrzymania</u>
2.	29.09.2014 r. /Starostwo Powiatowe w Malborku/Pośrednictwo Ubezpieczeniowe Marian Wilczyński	najem lokalu użytkowego nr 1 w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	01.10.2014 r. - 30.09.2017 r.	28.08.2014 r.	13m ²	100zł +VAT/m-c+ prąd wg licznika 1 973,93 zł/rok	Termin płatności: w terminie podanym w fakturze raz na miesiąc
3.	28.09.2015 r. /Starostwo Powiatowe w Malborku/Państwowa Straż Rybacka w Gdańsku	najem lokalu użytkowego nr 5 w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	01.10.2015 r. - 30.09.2018 r.	26.08.2015 r.	21,56 m ²	1 zł netto/m-c+ opłaty za używanie telefonu 14,76 zł/rok	Termin płatności regulowany na podstawie faktury VAT raz na 3 miesiące
4.	31.12.2015 r. /Powiat Malborski/ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	najem lokalów użytkowych nr 208-210 w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	01.01.2016 r. - 31.12.2018 r.	25.11.2015 r.	60,12 m ²	1 zł netto/m-c+ opłaty za używanie telefonu 14,76 zł/rok	Termin płatności regulowany na podstawie faktury VAT raz na miesiąc
5.	20.01.2015 r. /Starostwo Powiatowe w Malborku/Pomorski Urząd Wojewódzki	najem lokali użytkowych nr 30 i 31a w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	01.01.2015 r. - 31.12.2017 r.	27.11.2014	łącznie: 40,95 m ² pok 30: 18,70 m ² pok 31a: 22,25 m ²	204,75 zł netto+media/ m-c 7 128,07/rok	Termin płatności regulowany na podstawie faktury VAT do 21 dni od daty wystawienia faktury
6.	12.11.2015 r. /Powiat Malborski/Lokalna Grupa Działania Spichlerz Żuławski	najem lokali użytkowych nr 211 w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	01.12.2015 r. - 30.11.2018 r.	09.10.2015 r.	24 m ²	150 zł netto/m-c 2 214,00	Termin płatności regulowany na podstawie faktury VAT, płatność do 14 dni od dnia wystawienia faktury

W wyniku kontroli ustalono, że wystawiano faktury VAT dotyczące ustalonych umowami czynszów i mediów odrębnie zaś –dotyczące opłat za używanie telefonów.

We wszystkich przypadkach (100 % populacji), faktury VAT wystawiano zgodnie z zawartymi umowami, a płatności dokonywano w terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Umowy najmu zawarte na okres powyżej 3 lat w trybie bezprzetargowym

W 2016 r. realizowano 2 umowy dzierżawy zawarte na okres powyżej 3 lat, w trybie bezprzetargowym.

Rada Powiatu Malborskiego nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie powyższych umów w trybie bezprzetargowym.

1.	30.08.2010 r./ Starostwo Powiatowe w Malborku/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	najem lokalu użytkowego nr 10 w Starostwie Powiatowym w Malborku na cele biurowe	01.09.2010 r. - 31.08.2020 r.	30.07.2010	53,91 m ²	1 zł netto/m- c+ opłaty za używanie telefonu 14,76 zł/rok	Termin płatności regulowany na podstawie faktury VAT raz na 3 miesiące
2.	01.02.2016 r. wraz z aneksem do umowy z dnia 29.07.2016 r. /Starostwo Powiatowe w Malborku/Prokuratura Okręgowa w Gdańsku	Wynajem garażu w budynku przy ul. Pl. Słowiański 6	na czas nieokreślony	29.12.2015	16 m ²	200,00 zł netto+media/ m-c 2 952,00 zł	Płatność na podstawie prawidłowo wystawianej faktury VAT, miesięcznie z góry do 10 roboczego dnia każdego miesiąca

W wyniku kontroli ustalono, że wystawiano faktury VAT dotyczące ustalonych umowami czynszów i mediów odrębnie zaś –dotyczące opłat za używanie telefonów.

W powyższych przypadkach realizowanych umów, faktury VAT wystawiano zgodnie z zawartymi umowami, a płatności dokonywano w terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W okresie objętym kontrolą, osiągnięto dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w łącznej kwocie 2 778 759,28 zł.

W badanym okresie osiągnięto dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd w łącznej kwocie 43.310,89 zł - w tym dochody dotyczące Skarbu Państwa 42 997,77 zł oraz dotyczące mienia Powiatu w kwocie 313,12 zł.

Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W badanym okresie na mieniu Powiatu Malborskiego, realizowano 10 decyzji dotyczących trwałego zarządu, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Podmiot	Decyzje		Kwota	Terminy			Uwagi
		Ogółem	Ustalające opłatę		Opłata na 31.03.2016	Data wpłaty	Kwota zapłacona	
		3	4	5	6	7	8	9
1	I Liceum Ogólnokształcące	1	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

								dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty
2	II Liceum Ogólnokształcące	3	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty
3	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3	4	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty
4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4	2	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty
5	Dom Pomocy Społecznej	1	1	197,04	197,04	03.03.2016	197,04	GN.7002/10/2001 z dnia 08.10.2001 r.
6	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	1	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. nr 2016 poz. 1943 z późn. zm.)
7	Centrum Edukacji Zawodowej	1	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty
8	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	1	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. nr 2016 poz. 1943 z późn. zm.)
9	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	1	0	-	-	-	-	Zwolnienie zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. nr 2016 poz. 1943 z późn. zm.)
10	Powiatowy Urząd Pracy	1	1	116,08 (85,78 +30,30)	116,08	10.03.2016	116,08	GN.7004/1/03 z dnia 29.04.2003

Wysokość opłat rocznych, wynika z wydanych w latach poprzednich decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu i tak wydano decyzje dla:

- Domu Pomocy Społecznej decyzją nr GN.7002/10/2001 z dnia 08.10.2001 r. potwierdzającą *trwały zarząd nieruchomości działek gruntu Nr 186 i 185/2 w Malborku ul. Słowackiego* zabudowanych budynkami administracyjno - mieszkalnym, pralni z kotłownią i garażem nadany decyzją Urzędu Rejonowego w Malborku Nr GG 7224-I/41/98 z dnia 19.08.1998 roku, a następnie decyzją Wojewody Pomorskiego Nr GN.VI-7223/P-8/10/1999/NN z dnia 16.11.1999 r. nieruchomość powyższa stała się mieniem Powiatu Malborskiego. W decyzji podano wartość - gruntu (wynikającą z decyzji Urzędu Rejonowego w Malborku Nr GG 7224-I/41/98 z dnia 19.08.1998 roku, w kwocie 65.679,80 zł, stawkę opłaty rocznej 03,% tj. 197,04 zł).

- Powiatowego Urzędu Pracy decyzją GN.7004/1/03 z dnia 29.04.2003 r. potwierdzającą *trwały zarząd nieruchomości działek gruntu Nr 54/5 i Nr 54/8 (działka*
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

zabudowana garażem) w Malborku ul. Armii Krajowej 70 nadany decyzjami Urzędu Rejonowego w Malborku Nr GG 7224-I/112a//98 i Nr GG 7224-I/112b//98 z dnia 4.08.1998 roku, a następnie decyzją Wojewody Pomorskiego Nr GN.VI-7223/P-8/25/200/NN z dnia 03.08.2000 r nieruchomość powyższa stała się mieniem Powiatu Malborskiego. W decyzji nie podano wartości nieruchomości ani wysokości stawek opłaty rocznej a stwierdzono, że do czasu zmiany opłat Powiatowy Urząd Pracy zobowiązany jest wносить opłatę wynikającą z cyt. wyżej decyzji Urzędu Rejonowego w Malborku. W tych decyzjach natomiast wykazano: dla działki 54/5 (decyzja Nr GG 7224-I/112b//98), kwotę 85,78 zł – wg stawki procentowej – 1% (od ceny gruntu – 3.030zł) dla działki 54/8 (decyzja Nr GG 7224-I/112a//98), kwotę 30,30 zł – wg stawki procentowej – 0,3 % (od ceny gruntu – 8.578 zł).

Kserokopie decyzji GN.7004/1/03 z dnia 29.04.2003 r. potwierdzającą *trwały zarząd nieruchomości działek gruntu Nr 54/5 i Nr 54/8* oraz decyzji Rejonowego w Malborku Nr GG 7224-I/112a//98 i Nr GG 7224-I/112b//98 z dnia 4.08.1998, ujęto w Poz. Nr 4 zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ustalenia wysokości opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu, dokonano niezgodnie z zasadami określonymi art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami, brak bowiem wartości nieruchomości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego;
- stosowano różne stawki opłaty rocznej, pomimo wykorzystywania nieruchomości na ten sam cel, a w decyzjach nie określono przeznaczenia tych nieruchomości;
- w decyzjach nie określono czasu, na który trwały zarząd został ustanowiony;
- wpłat ustalonych opłat z tytułu trwałego zarządu, w powyższych przypadkach za 2016 rok, dokonano w terminie - do dnia 31 marca 2017 roku.

W badanym okresie na mieniu Skarbu Państwa realizowano 109 decyzji dotyczących trwałego zarządu, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Podmiot	Decyzje		Kwota	Opłata należna 31.03.2016	Terminy		Kwota zapłacona	Uwagi
		Ogółem ustanawiające trwały zarządek	Ustalające opłatę			Data wpłaty			
1.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie	40	1	568,73	568,73	22.03.2016	568,73		
2.	Izba Skarbowa w Gdańsku	1	1	2.608,39	2.608,39	31.03.2016	2.608,39		
3.	Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku	2	1	1.187,99	1.187,99	31.03.2016	11,88	bonifikata 99%	
4.	Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku	2	2	1.150,09	1.150,09	30.03.2016	1.150,09		
5.	Ministerstwo Obrony Narodowej - Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni	22	7	28.592,94	28.592,94	25.03.2016	28.592,94		
6.	Powiatowa Stacja Sanitarno Epidemiologiczna w Malborku	1	1	2.753,99	2.753,99	24.03.2016	2.753,99	bonifikata 95% zwrot nadpłaty 2.616,29 zł.	
7.	Prokuratura Okręgowa w Gdańsku	1	1	855,93	855,93	23.03.2016	855,93		
8.	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku	24	6	3.196,85	3.196,85	18.03.2016 22.03.2016	3.196,85		
9.	Sąd Rejonowy w Malborku	2	1	1.262,81	1.262,81	30.03.2016	1.262,81		
10.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Gdańsku	1	1	3.188,48	3.188,48	30.03.2016	3.188,48		
11.	Zakład Karny w Malborku	1	1	1.423,97	1.423,97	01.04.2016	1.423,97	Odsetki 0,27 zł zapłacone	
12.	Marszałek Województwa Pomorskiego w Gdańsku	11	-	-	-	-	-	Prawo wodne	
13.	Państwowa Szkoła Muzyczna I st. w Malborku	1	-	-	-	-	-	* art.81	
Ogółem decyzji		109	23						

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starejście Powiatowym w Malborku

Jak wynika z powyższego zestawienia, wpłaty należnych opłat rocznych dokonywano w kwotach wynikających z decyzji, po zastosowaniu stosownych bonifikat udzielonych przez Wojewodę Pomorskiego w obowiązującym terminie. W przypadku opisanym w poz. 11 zestawienia, naliczono odsetki w prawidłowej wysokości.

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą, osiągnięto dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 2 778 759,28 zł, - stanowiące w całości dochody dotyczące Skarbu Państwa 2 778 759,28 zł.

Suma realizowanych decyzji na dzień 1.01.2016 r. w ilości 625 - na łączną kwotę 3 539 407,95 zł.

Kontroli poddano 15 losowo wybranych podmiotów (spośród 625 realizowanych decyzji), które ujęto w poniższym zestawieniu.

Lp.	Podmiot	Nr decyzji	Kwota na 1.01.2016r.	Opłata należna 31.03.2016r.	Data wpłaty	Kwota	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Antosz Bronisław	GN.II.6843.71.2013.HN	47,97	47,97	16.02.2016	47,97	
2	Barcikowski Witold i Barcikowska Małgorzata	GN.6843.109.2015.HN	7 364,76	7 364,76	02.02.2016	7 364,76	
3	BALCK_-RED-WHITE S.A. z/s w Biłgoraju	GN.7013/I-71/172/2009	30 328,53	30 328,53	30.03.2016	30 328,53	
4	Bogdanowicz Wiesław	GN.6843.126.2014.HN	2 625,60	2 625,60	30.03.2016	2 625,60	
5	Bogdanowicz-Pyplac Ewa	GN.6843.127.2014.HN	2 625,60	2 625,60	24.03.2016	2 625,60	
6	DORA METAL Sp. z.o.o w Czarnkowie	GN.6843.94.2014.HN	13 344,99	13 344,99	31.03.2016	13 344,99	
7	ENERGA_OPERATOR S.A. z/s w Gdańsku	GN.6843.1.2016.HN	33 353,55	33 353,55	25.03.2016	33 438,23	zwrot nadpłaty 8.06.2016 r
8	ELEWARR sp. z.o.o Warszawa O/Malbork	Sygn. akt. IC 136/14	86 264,10	86 264,10	17.03.2016	86 264,10	
9	Falkowski Bogusław	GN.II.6843.211.2013.HN	9 665,37	9 665,37	29.03.2016	9 665,37	
10	Grzesik Krzysztof i Grzesik Joanna	GN.6843.253.2015.HN	12 121,26	12 121,26	30.03.2016	12 121,26	
11	KRAJOWA SPÓŁKA CUKROWA S.A. w Toruniu	GN.6843.48.2016.HN	2.404.802,03	1.540 702,16	30.03.2016	1.540.702,16	864 099,87 zł ubyło w wyniku aktualizacji GN.6843.261.2015.HN
12	MUZEUM ZAMKOWE w Malborku	GN.6843.124.2014.HN	93 316,93	93 316,93	29.03.2016	93 316,93	
13	NYBORG MAWENT S.A. w Malborku	Sygn. akt.4333/06	26 500,00	26 500,00	31.03.2016	26 500,00	
14	OT LOGISTICS S.A. w Szczecinie	GN.6843.111.2015.HN	14 509,49	14 509,49	01.04.2016	14 509,49	
15	MCD-„GMW” sp. z o.o. Tymbark	GN.6843.9.2016.HN	20 746,38	20 746,38	30.03.2016	20 746,38	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

W wyniku kontroli stwierdzono.

- wpłat ustalonych opłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2015 rok (poza jednym przypadkiem opisanym poz.14 zestawienia), dokonano w terminie - do dnia 31 marca 2016 roku.

Od wpłaty kwoty o której mowa w poz. 14 zestawienia nie naliczono odsetek za zwłokę.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W okresie objętym kontrolą osiągnięto dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa w łącznej kwocie 5 893,52 zł.

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Malborku przy ul. Prusa 14, oznaczonej jako działka nr 31/25, kw nr GD1M/00038004/2. dokonano Decyzją Starosty Malborskiego z dnia 04 marca 2016 r. nr GN.6825.1.2016.HN. Określono w niej – między innymi – termin płatności – na 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Na podstawie wniosków złożonych w dniu 21 stycznia 2016 r. przez Pan Jana Milarskiego członka zarządu Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Prusa 14 działającego na podstawie imiennych odrębnych oświadczeń wszystkich współużytkowników wieczystych przedmiotowej nieruchomości - upoważnionego do występowania w ich imieniu *przed wszystkimi organami władzy i administracji państwowej, organami samorządu terytorialnego, urzędami, instytucjami oraz sądami w celu dokonania przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Malborku przy ul. Prusa 14, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 31/25 o pow. 0,1149 ha, dla której Sąd Rejonowy w Malborku V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr GD1M/00038004/2 - dokonano wszczęcia postępowania administracyjnego zawiadomieniem nr GN.6825.1.2016 r. z dnia 28 stycznia 2016 r.*

Wartość nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 22 stycznia 2016 r. sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym ustalono:

- wartość rynkową prawa własności do gruntu na kwotę 186.184 zł,
- wartość prawa użytkowania wieczystego do gruntu na kwotę 138.074 zł.

Różnica pomiędzy wartością prawa własności i wartością prawa użytkowania wieczystego w kwocie 48.110 zł stanowiła podstawę obliczenia opłaty z tytułu przekształcenia.

Na podstawie zarządzenia Wojewody Pomorskiego Nr 20/13 z dnia 24 stycznia 2013 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa i wysokości stawki procentowej tych bonifikat udzielono 90% bonifikaty wnioskodawcom spełniającym warunki określone powyższym zarządzeniem.

Decyzja powyższa (co wynika z udokumentowanych potwierdzeń obioru), stała się ostateczna z dniem 24 marca 2016 roku.

W poniższym zestawieniu, ujęto kwoty do zapłaty wynikające z powyższej decyzji oraz terminy dokonanych wpłat.

<i>Lp.</i>	<i>Podmiot</i>	<i>Kwota opłaty z decyzji</i>	<i>Data wpłaty</i>	<i>Kwota wpłaty rzeczywistej</i>	<i>Uwagi</i>
1	Lokal nr 8	211,68	22/04/2016	211,68	Po terminie
2	Lokal nr 6	125,09	15/04/2016	125,09	Po terminie
3	Lokal nr 14	254,98	08/04/2016	254,98	Po terminie
4	Lokal nr 18	197,25	08/04/2016	197,25	Po terminie
5	Lokal nr 11	187,63	31/03/2016	187,63	-
6	Lokal nr 13	129,90	08/04/2016	129,90	Po terminie
7	Lokal nr 15	230,93	25/03/2016	230,93	-
8	Lokal nr 25	312,72	31/05/2016	312,72	Po terminie
9	Lokal nr 10	178,01	15/04/2016	178,01	Po terminie
10	Lokal nr 3	178,01	31/03/2016	178,01	-
11	Lokal nr 9	120,28	30/03/2016	120,28	-
12	Lokal nr 7	274,23	31/03/2016	274,23	-
13	Lokal nr 2	120,28	08/04/2016	120,28	Po terminie
14	Lokal nr 24	202,06	08/04/2016	202,06	Po terminie
15	Lokal nr 4	197,25	08/04/2016	197,25	Po terminie
16	Lokal nr 21	254,98	31/05/2016	254,98	Po terminie
17	Lokal nr 23	216,50	18/03/2016	216,50	-
18	Lokal nr 17	182,82	31/03/2016	182,82	-
19	Lokal nr 22	264,61	06/05/2016	264,61	Po terminie
20	Lokal nr 12	168,39	17/06/2016	168,39	Po terminie
21	Lokal nr 20	115,46	12/05/2016	115,46	Po terminie
22	Lokal nr 5	178,01	20/05/2016	178,01	Po terminie
23	Lokal nr 19	173,20	29/04/2016	173,20	Po terminie
24	Lokal nr 1	216,50	02/06/2016	216,50	Po terminie
25	Lokal nr 16	1.202,75	Brak wpłaty	Brak wpłaty	Bez bonifikaty

Jak wynika z powyższego zestawienia, terminowej wpłaty, w wysokości wynikającej z decyzji dokonano w przypadkach o których mowa w pozycjach 5,7, 10, 11, 12, 17 i 18 zestawienia.

W pozostałych przypadkach, płatności dokonywano po terminie, a w przypadku wymienionym w poz. 25 zestawienia, wpłaty w kwocie 1.202,75 zł nie dokonano w ogóle.

Odsetki za zwłokę w żadnym przypadku nie zostały naliczone.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

Nie podjęto również żadnych czynności windykacyjnych wobec zalegającego wymienionego w poz. 25 zestawienia.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Kontrolą objęto 2016 rok.

W badanym okresie (według stanu na dzień 1 stycznia 2016r. i 31 grudnia 2016r.), nie wystąpiły zaległości podlegające windykacji z tytułu dochodów Powiatu Malborskiego uzyskanych za:

- zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- najem lokali mieszkalnych ,
- sprzedaż majątku,
- przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności
- dzierżawę i wynajem lokali użytkowych,

Z tytułu dochodów Skarbu Państwa wystąpiły zaległości podlegające windykacji z tytułu dochodów:

- trwałego zarządu i użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 397.998,34 zł
- sprzedaży majątku w kwocie 2.436,62 zł.

Szczegółowej kontroli poddano 6 dłużników z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, posiadających największe zadłużenie na dzień 1 stycznia 2016 roku o następujących numerach konta:

- 221-01-700-70005-0470-094– w kwocie 14.965,58 zł
- 221-01-700-70005-0470-201– w kwocie – 903,12 zł
- 221-01-700-70005-0470-335– w kwocie – 129.473,21 zł
- 221-01-700-70005-0470-400– w kwocie - 7.422,00 zł
- 221-01-700-70005-0470-649– w kwocie – 50.506,69 zł
- 221-01-700-70005-0470-630– w kwocie – 32.808,27 zł.

W trakcie roku 2016, wyegzekwowano jedynie kwotę 377,48 zł od dłużnika nr konta 221-01-700-70005-0470-400 i kwotę 532,19 zł od dłużnika nr konta 221-01-700-70005-0470-630.

Wobec tych zalegających, uzyskano w latach poprzednich nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym i nie podejmowano dalszych czynności windykacyjnych.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług

Wpływy z usług w roku 2016r. uzyskano w kwocie 7.010.478,18 zł co stanowi 84% planu (8 318 898 zł).

Dochody z powyższego tytułu uzyskało Starostwo Powiatowe, a także jednostki organizacyjne, w tym:

- Starostwo Powiatowe – kwotę **2 703 506,11zł**, w tym:
 - w **rozdziale 70005**: w § 0470 (trwały zarząd) - 313,12 zł; w § 0750 (wynajem lokali) 10 641,76 zł; w § 2360 (dochody własne 25% od Skarbu Państwa) - 720 980,97 zł;
 - **rozdziale 71012**: w § 0830 (usługi geodezyjne) - 430 100,68zł; w § 2360 (5% dochodów własnych od Skarbu Państwa) - 587,80 zł; w § 0690 (karta wędkarska) – 2 385,00 zł
 - **rozdziale 75020**: w § 0750 (dzierżawa pojazdu, wynajem garażu) – 3 465,44 zł; w §0830 (wynajem sali, rozmowy telefoniczne, media) – 7.599,64 zł; w § 0970 (holowanie pojazdu, opłata skarbową, zwrot dotacji z ubiegłego roku, sprzedaż złomu, refundacja prac interwencyjnych) - 246 721,04 zł; w § 0970 (prowizja płatnika, ZUS 69,60 i US 1001,00) – 1070,60 zł
 - w **rozdziale 75411**: w § 2360 (5% dochodów własnych od Skarbu Państwa) - 147,96 zł;
 - w **rozdziale 75618**: w § 0420 (dowody rejestracyjne i tablice) – 1.103.881,10 zł; w § 0650 (prawa jazdy) 174 585,00 zł
 - w **rozdziale 85321**: w § 2360 (5% dochodów Skarbu Państwa) – 917,50 zł
 - w **rozdziale 90095**: w § 2360 (5 % dochodów własnych od Skarbu Państwa) – 108,50 zł
- *I Liceum Ogólnokształcące w Malborku* – kwotę **83 303,19 zł** w tym:
 - w **rozdziale 80120**: w § 0690 (duplikaty świadectw i legitymacji) – 369,00 zł; w § 0750 (najem: sal lekcyjnych, sali gimnastycznej, auli, ogrodzenia na banery) – 81.778,16 zł; w § 0870 (sprzedaż złomu) – 592,00 zł;
 - w **rozdziale 75814**: w § 0970 (prowizja płatnika) – 564,03 zł
- *II Liceum Ogólnokształcące w Malborku* – kwotę **108 105,11zł** w tym:
 - w **rozdziale 80120**: w § 0690 (duplikaty świadectw i legitymacji) – 458,00 zł; w § 0750 (wynajem sal, pomieszczeń, placu) – 106.814,05 zł; w § 0970 (sprzedaż złomu) – 134,00 zł;

- **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) – 699,06 zł
- *Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Malborku* - kwotę **26 949,91** zł w tym
 - **rozdziale 80130:** w § 0690 (duplikaty świadectw i legitymacji) – 502,00 zł; w § 0750 (wynajem sal, pomieszczeń, placu) – 10 820,00 zł; w 0830 (obsługa KZP) – 12 861,00 zł; w § 0970 (różnice kursowe) – 1 782,06 zł;
 - **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) – 984,85 zł
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku* – kwotę **755 408,22** zł w tym:
 - **rozdziale 80130:** w § 0690 (duplikaty świadectw i legitymacji) – 1 722,00 zł; w § 0750 (wynajem sal, czynsze za biura, czynsz za mieszkanie) – 58 138,01 zł; w § 0830 (wynajem obiektów sportowych) – 560,00 zł; w § 0970 (refundacja Powiatowego Urzędu Pracy, Ochotnicze Hufce Pracy) – 67 859,84 zł;
 - **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) -1 730,97 zł

INTERNAT

- **rozdziale 85410:** w § 0690 - (opłaty za internat)- 490 998,77 zł; w § 0830 (obozy i kolonie, wyżywienie, nocleg) – 134 398,63 zł

- *Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku*- kwotę **269 990,62** zł w tym:
 - **rozdziale 80140:** w § 0750 (wynajem pomieszczeń) 99 015,46 zł; w § 0830 (wulkanizacja, wpływy z usług tokarskich, ślusarskich, frezarskich, wykonywanie na zewnątrz usług elektronicznych) – 60 209,81 zł; w § 0970 (refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy, odszkodowanie z ubezpieczenia) – 110 343,35 zł;
 - **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) 422,00 zł
- *MOW - Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy*- kwotę **103 158,70** zł w tym
 - **rozdziale 85420:** w § 0690 (wpłata za wyżywienie od rodziców, duplikaty świadectw i legitymacji) - 10 158,17 zł; w § 0750 (wynajem sali gimnastycznej) – 3.845,00 zł; w § 0830 (wpływy od mieszkańców za media, wpłata za wyżywienie z domów dziecka; wpłata za rozmowy tel.) - 86 641,22 zł; w § 0970 (odszkodowania, sprzedaż makulatury) – 1.646,36 zł;
 - **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) 867,95 zł
- *Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Malborku* – kwotę **229 959,18** zł w tym:

- **rozdziale 85403:** w § 0690 (odpłatność za wyżywienie) - 127 843,69 zł; w § 0750 (wynajem sali gimnastycznej) - 79 997,30 zł; w § 0830 (dowóz dzieci) – 5.801,41 zł; w § 0970 (refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy) - 15 058,87 zł;

- **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) - 1 257,91 zł
- Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno- Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku – kwotę **2 819,56 zł** w **rozdziale 85419:** w § 0970 (refundacja za pracownika z Powiatowego Urzędu Pracy) – 2 594,56 zł;
 - **w rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika) – 225,00 zł
- Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Malborku– kwotę **183,00 zł** w rozdziale 75814: w § 0970 (prowizja płatnika) – 183,00 zł
- Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku – kwotę **5 162,49 zł** w tym w:
 - rozdziale 85407: w § 0750 (wynajem lokalu) – 5.126,49 zł;
 - rozdziale 75814: w § 0970 (prowizja płatnika)- 36,00 zł
- DPS – Dom Pomocy Społecznej w Malborku- kwotę 2 515 810,96 zł w tym w:
 - rozdziale 85202: w § 0830 (opłaty za pobyt i obiady) – 2.436.922,27 zł; w § 0970 (refundacja prac interwencyjnych)– 78 486,69 zł;
 - **rozdziale 75814:** w § 0970 (prowizja płatnika)- 402,00 zł
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku– kwotę 56 516,92 zł w tym w:
 - rozdziale 85324: w § 0970 (obsługa środków PFRON) – 56.323,92 zł,
 - rozdziale 75814: w: § 0970 (prowizja płatnika) – 193,00 zł
- PUP- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku – kwotę 30 719,44 zł w tym w:
 - rozdziale 85333: w § 0750 (najem sali, czynsz za mieszkanie, miejsce na reklamę) – 5.891,76 zł; w § 0970 (refundacja z Funduszu Pracy dodatków za 2015, partycypacja kosztów dla orzecznictwa, wpłata za media) – 24 394,34 zł;
 - rozdziale 75814: w § 0970 (prowizja płatnika) – 433,34 zł
- ZDP- Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku- kwotę **117 754,77 zł** w tym w:
 - rozdziale 60014: w § 0690 (zajęcie pasa drogowego, zezwolenie na pojazdy nienormatywne) – 111 338,90 zł; w § 0970 (wycinka drzew) – 6 323,87 zł;
 - rozdziale 75814: w § 0970 (prowizja płatnika) – 92,00 zł
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku - kwotę 999,00 zł w rozdziale 75814: w § 0970 (prowizja płatnika) – 999,00 zł
- PINB- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku - kwotę 56,00 zł w rozdziale 75814 : w § 0970 (prowizja płatnika) – 56,00 zł
- Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności - kwotę 75,00 zł w rozdziale 75814: w § 0970 (prowizja płatnika) – 75,00 zł

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2016 w ramach § 0960 osiągnięto dochody z tytułu darowizny na rzecz jednostek:

- ZSP nr 3 - 1 500 zł - darowizna od Rady Rodziców
- SOSW - 9.500 zł darowizna od Telewizji Polskiej S.A. doposażenie placu zabaw
- DPS - 1.200 zł- darowizna od osób fizycznych na bieżącą działalność

Razem: 12.200 zł

3.4.3. Odsetki od środków finansowych Powiatu gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2016 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 70 376,43 zł.

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Powiatu od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie Powiatu naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W badanym okresie Powiat Malborski uzyskał dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami w wysokości 264,45 zł, w tym z tytułu naliczenia kar:

- za nieterminowe wykonanie zadania 264,45 zł.

Kary z tytułu nieterminowego wykonania zadań (kwoty 264,45zł), naliczono na podstawie zawartych z wykonawcami umów.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W trakcie kontroli sprawdzono za pomocą programu ACL realizację wydatków ujętych w planie finansowym nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków wykonanych stosunku do planu finansowego Starostwa Powiatowego w Malborku.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwa Powiatowe” wydatkowano ogółem 3.806.651,48 zł, tj. 95,91% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (3.968.938,00 zł) z tego:

- 3.017.137,84 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan – 3.154.332,00 zł),

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- 216.941,19 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan – 216.942,00 zł),
- 529.144,22 zł w ramach §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne (plan 546.172,00 zł),
- 43.428,23 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 51.492,00 zł).

W Starostwie Powiatowym w Malborku na dzień 31 grudnia 2016r. zatrudnionych były 73 osoby w ramach 71,35 etatów. Na dzień 31.12.2016 r. nie było osób, które przebywały na świadczeniu rehabilitacyjnym.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Starosty, Wicestarosty, etatowego Członka Zarządu, Skarbnika, Sekretarza, oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Dyrektorów Wydziałów-Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego; Finansowego; Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości; Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu; Biura Rady; Komunikacji, Transportu i Dróg; Rozwoju Powiatu, Infrastruktury i Inwestycji; Organizacyjnego i Polityki Społecznej; Środowiska i Rolnictwa; Architektury i Budownictwa oraz Inspektorów:- w wydziałach: Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości; Organizacyjnym i Polityki Społecznej, a ponadto głównych specjalistów: w Wydziale Finansowym (2 osoby); Komunikacji, Transportu i Dróg; Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu. Łącznie kontrolą objęto 21 osób.

Starosta Malborski wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Malborku Zarządzeniem Nr 28/2009 z dnia 08 kwietnia 2009 roku *w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Starostwie Powiatowym w Malborku* (zmieniony Zarządzeniem Nr 9/2015 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 22 stycznia 2015r. oraz Zarządzeniem Nr 31/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 17.08.2016 r.).

W regulaminie obowiązującym w 2016 roku określono:

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

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Starostwa Powiatowego w Malborku, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Wobec pracowników zatrudnionych z wyboru tj. Starosty, Wicestarosty oraz pozostałych członków zarządu powiatu i z powołania tj. Skarbnika, ma zastosowanie rozporządzenie Rady

Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r poz.1050).

W badanym okresie tj. w 2016 roku, zmiany w wynagrodzeniach pracowników dokonano w przypadku głównego specjalisty w Wydziale Komunikacji oraz (w ramach dodatku specjalnego) Skarbnika, Wicestarosty, Etatowego Członka Zarządu. W pozostałych przypadkach zmiany wysokości wynagrodzenia dokonano w 2014 roku.

Ustalenia wynagrodzenia Starosty bieżącej kadencji dokonał organ stanowiący Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr III/22/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, obowiązującą od dnia 16 grudnia 2014 roku.

Określono w niej wysokość wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 5.890,00 zł, dodatku funkcyjnego w kwocie 2.100,00 zł, dodatku specjalnego w wys. 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 3.196,00 zł, dodatku za wysługę lat zgodnym z udokumentowanym stażem tj. 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.178,00 zł – łącznie 12.364,00 zł. Uchwała powyższa w okresie poddanym kontroli nie była zmieniana.

W 2016r. miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekroczyło (zgodnie z art. 37 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych), siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac (kontroli poddano miesiące marzec, wrzesień i listopad 2016 roku) oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2017r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok wypłacono pracownikom Starostwa Powiatowego kwotę 278.752,00 zł tj. 97,95% zaplanowanych na ten cel środków (284.575,00 zł).

Ustalenia osób uprawnionych dokonano w oparciu o ustawę z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym rocznym wynagrodzeniu dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz wykazu dotyczącego uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016, zatwierdzonego przez Starostę w dniu 18 stycznia 2017 roku. Wykazano w nim także liczbę dni: *zwolnień lekarskich, niepłatnych, urlopu okolicznościowego, opieki nad dzieckiem, urlopu szkoleniowego, urlopu bezpłatnego, nieobecności usprawiedliwionej płatnej.*

Sporządzono ponadto:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

- wykaz osób, którym przysługuje prawo do dodatkowego wynagrodzenia - na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy (które nie przepracowały całego roku kalendarzowego, ale co najmniej 6 miesięcy) - dotyczy to 7 osób,
- wykaz osób którym nie przysługuje prawo do dodatkowego wynagrodzenia (które nie przepracowały co najmniej 6 miesięcy),- dotyczy to 4 osób,
- wykaz osób którym nie przysługuje prawo do dodatkowego wynagrodzenia (które nie przepracowały efektywnie 6 miesięcy), na podstawie art. 2.ust.2 ustawy, dotyczy 2 osób.

Zawiera również informację o której mowa w art. 3 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym - która nie dotyczyła żadnej osoby.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 23.02.2017 r, w tym:

- w ramach rozdziału 75020 – kwotę łączną 235.470,14 zł
- w ramach rozdziału 75011 – kwotę łączną 8.159,14 zł.
- w ramach rozdziału 71012 – kwotę łączną 30.063,04 zł.
- w ramach rozdziału 70005 – kwotę łączną 5.059,68 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Nagrody

W badanym okresie pracownikom Starostwa Powiatowego wypłacono nagrody w łącznej kwocie 102.400,00 zł w tym:

- w rozdziale 75020 w § 4010 kwotę 86.800,00 zł.
- w rozdziale 75011 w § 4010 kwotę 2.800,00 zł.
- w rozdziale 71012 w § 4010 kwotę 11.100,00 zł.
- w rozdziale 70005 w § 4010 kwotę 1.700,00 zł.

W ramach utworzonego funduszu nagród (do 5% planowanych środków na wynagrodzenia), wypłacono pracownikom Starostwa Powiatowego w Malborku nagrody w łącznej wysokości 102.400,00 zł w dniu 22 grudnia 2016 roku.

Zostały one przyznane na podstawie §10 cyt. wyżej *Regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Malborku*, (nie ma zastosowania do pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Malborku na podstawie wyboru).

Jak ustalono w oparciu o wnioski o wypłacenie nagrody z funduszu nagród, na podstawie powyższego regulaminu wynagradzania, dokonano wypłaty nagród wyłącznie dla osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, natomiast wobec Skarbnika, w tym samym dniu wypłacono – na wniosek Starosty - nagrodę w oparciu o art. 36 ust.6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przyznane przez Starostę nagrody były zgodne z zasadami określonymi w § 10 ust. 3 – do ust. 8 powyższego regulaminu.

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

W 2016r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” wydatkowano ogółem 6.520,43 zł (plan 12.500,00 zł), co stanowi 52,16 % planu.

Zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego oraz kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy, Starosta (w części krajowej), ustalił w Zarządzeniu Nr 47/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie używania pojazdów prywatnych do celów służbowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników odbytych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy w miesiącach maj, październik i grudzień 2016 roku.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2016 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

maj 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Małgorzata Badziong	74/OR/2016	130	0,8358	108,65
2.	Ryszard Dominik	84/OR/2016	60	0,8358	50,15
3.	Waldemar Lamkowski	87/OR/2016	132	0,8358	110,33
	SUMA		322	0,8358	269,13

październik 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilom.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Małgorzata Badziong	164/OR/2016	130	0,8358	108,65
2.	Agnieszka Skrzypek	168/OR/2016	130	0,8358	108,65
3.	Ryszard Dominik	170/OR/2016	122	0,8358	101,97

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

4.	Ryszard Dominik	177/OR/2016	168	0,8358	140,41
	SUMA		550,00	0,8358	459,68

grudzień 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Ilość kilometr.	Stawka za 1km	Wartość
1.	Piotr Szwedowski	239/OR/2016	136	0,8358	113,67
2.	Roman Procyk	241/OR/2016	80	0,8358	66,87
3.	Piotr Szwedowski	245/OR/2016	138	0,8358	115,34
4.	Luterek Bogusława	246/OR/2016	26	0,8358	21,73
	SUMA		380	0,8358	317,61

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej każdorazowo poprzedzone było wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, zgodnie z §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2013r. poz.167). Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną powyższym Zarządzeniem Nr 47/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” oraz w ewidencji przebiegu pojazdu.

Ponadto kontrolą objęto rozliczanie kosztów podróży służbowych środkami komunikacji publicznej pracowników w miesiącach: maj, wrzesień i październik 2016 roku.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2016 roku (w miesiącach maj, wrzesień, październik,) podróży służbowych środkami komunikacji publicznej – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

maj 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Środek lokomocji	Wartość
1.	Agnieszka Skowera	73/OR/2016	PKP	42,60
2.	Bogusława Luterek	75/OR/2016	PKP	27,00
3.	Sylwia Grabowska	76/OR/2016	PKP	37,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

4.	Małgorzata Badziong	77/OR/2016	PKP	19,00
5.	Kamila Oracz	78/OR/2016	PKP	19,00
	SUMA	x	x	144,60

wrzesień 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Środek lokomocji	Wartość
1.	Beata Zakrzewska	138/OR/2016	PKP	19,80
2.	Joanna Popławska	139/OR/2016	PKP	19,80
	SUMA	x	x	39,60

październik 2016

L.p.	Imię i nazwisko	nr delegacji	Środek lokomocji	Wartość
1.	Stanisław Chabel	150/OR/2016	PKP	257,70
	SUMA	x	x	257,70

We wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsce zamieszkania pracowników, którym dokonywano zwrotu kosztów, dokumentowane były jednorazowymi poleceniami „wyjazdu służbowego”, wystawionymi przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd. Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych naliczane były w prawidłowej wysokości.

W ramach powyższego paragrafu realizowano jedną umowę dotyczącą *ryczałtu samochodowego*.

Kontroli poddano realizację powyższej umowy w miesiącach maj, październik, grudzień 2016 roku. za miesiące objęte kontrolą, złożono łącznie 3 oświadczenia pracowników zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002r. Zawierają one informację pracownika o wykorzystaniu pojazdu do celów służbowych o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Wykazywano w nich, stawki za 1 km przebiegu według stawek za jeden kilometr przebiegu, wynikającej z zawartej umowy.

Wypłacono kwoty ryczałtów w prawidłowej wysokości.

W 2016r. na zagraniczne podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego wydatkowano kwotę 1.802,44 zł. Wydatek powyższy dotyczył wyjazdu służbowego dwóch pracowników, na podstawie polecenia wyjazdu Nr 5/2016 oraz Nr 6/2016 w dniach od 05.07.2016r. do 09.07.2016r, rozliczonego w dniu 14.07.2016r. Rozliczenia powyższego dokonano prawidłowo.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu, terminowości płatności,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

W roku 2016 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Starostwie Powiatowym kwotę 725.263,01 zł na kwotę 804.582,00 zł środków planowanych na ten cel.

Wydatki poniesione zostały między innymi na: zakupy na potrzeby informatyków (np. akcesoria i części komputerowe, zakup tonerów, zakup oprogramowania), zakup artykułów spożywczych i biurowych, zakup akcesoriów samochodowych, zakup druków i formularzy dla Wydziału Komunikacji, zakup paliwa, zakup papieru, prasy, dzienników ustaw i książek, zakup wyposażenia biur, a także zakupy na potrzeby zarządu i sekretariatu.

Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Starostwie Powiatowym wydatkowano kwotę 831.644,99 zł na plan 935.356,00 zł.

Kontroli podano realizację wydatków poniesionych w I i III kwartale 2016 roku. Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na: zakup druków i formularzy dla Wydziału Komunikacji, materiałów biurowych, czasopism i książek oraz usługi pomocy drogowej i holowania pojazdu, opłaty pocztowe i usługi prawne.

Wydatki poniesiono z zastosowaniem zasad określonych Zarządzeniem Starosty nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009 r. *sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku* oraz Zarządzeniem Starosty nr 20/2014 z dnia 10 lipca 2014 r. *o zmianie zarządzenia w sprawie wprowadzania procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku*.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W badanym okresie Starosta Malborski wydał Zarządzenie Nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009 roku *w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku (zmienione Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 10 lipca 2014 r.) instrukcji wydatkowania do 30.000 euro*. Kserokopie Zarządzeń ujęto w Poz. Nr 5 zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 protokołu kontroli.

Kontroli, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych, poddano wybór obsługi prawnej oraz dostawę paliwa.

Wyboru obsługi prawnej, dokonano na zasadach określonych § 4 (o wartości od 3.000 do 30.000 euro) cyt. wyżej Zarządzenie Nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009 roku (po zmianach z dnia 10 lipca 2014 roku).

Zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej zarządzeniem, ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w układzie (§ 2 cyt. wyżej Zarządzenia): o wartości do 3.000 euro netto, oraz o wartości od 3.000 do 30.000 euro).

Kontrolującym nie okazano (dokonania przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia), oszacowania wartości zamówienia obsługi prawnej (równowartości w euro, ani też wartości usług związanych z wykonywaniem zastępstwa procesowego przed sądami) ani też okresu na jaki umowa powinna być zawarta.

Zapytanie cenowe na *Świadczenie kompleksowej obsługi prawnej Powiatu Malborskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku*, skierowano do trzech oferentów.

Kryterium stanowiła cena 100 %.

Ze złożonych (w terminie) 3 ofert, dokonano wyboru Kancelarii PROCURA Krzysztof Włodarczyk oferującego najniższą cenę.

Z wykonawcą zawarto umowę w dniu 4 listopada 2014 roku na okres od dnia 1 stycznia 2015r do dnia 31 grudnia 2016r, za wynagrodzeniem miesięcznym 6.400 zł wynikającym ze złożonej oferty, płatne na rachunek wskazany przez wykonawcę na fakturze w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. W umowie nie zawarto zasad zapewnienia zastępstwa w przypadku gdy Wykonawca nie będzie w stanie osobiście dokonywać obsługi prawnej.

W okresie realizacji umowy w okresie objętym kontrolą Kancelaria Adwokacka PROCURA Krzysztof Włodarczyk, wystawiała faktury Vat na kwotę 5.203,25 zł netto, 6.400 zł brutto, z tym, że wykazywano w nich inny termin płatności niż wynikający z zawartej umowy: przykładowo w fakturze Nr 73/16 wystawionej w dniu 22 grudnia 2016 roku, określono termin płatności na dzień 29 grudnia 2016 tj. 7 dniowy od daty wystawienia faktury.

Ponadto, z tytułu *zastępstwa procesowego*, wystawiono dwie faktury VAT:

- w dniu 9 grudnia 2016 roku Nr 68/16 – na kwotę 150 zł brutto,
- w dniu 21 grudnia 2016 roku Nr 72/16 – na kwotę 120 zł brutto.

W zakresie dostaw paliwa

Oszacowana wartość zamówienia wyniosła w 2016 roku kwotę 14.000 zł brutto, ustaloną na podstawie faktur za okres poprzednich 12 miesięcy 2015 roku.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku 