

Wyboru dokonano zgodnie § 3 w/w zarządzenia Starosty Powiatu Malborskiego Nr 20/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku. Wartość poniesionych wydatków w 2016 roku wyniosła kwotę 10.202,82 zł. Przy dokonywaniu pozostałych wydatków na zakupy, dostawy i usługi w miesiącach objętych kontrolą tj. I i III kwartale 2016 roku, stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy *prawo zamówień publicznych*.

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

Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVII/338/2009 z dnia 29 października 2009 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu malborskiego.

W badanym okresie zrealizowano jedną podróż służbową, udokumentowaną poleceniem wyjazdu Nr 1/BR/2016 z dnia 30 marca 2016 roku.

Delegację rozliczono prawidłowo.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji oraz pozostałym.

Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVI/358/2014 z dnia 26 czerwca 2014r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Powiatu Malborskiego, w której w § 1 uchwały ustalono wysokość diety za okres jednego miesiąca kalendarzowego licząc procentowo od maksymalnej wysokości diety dla powiatu liczącego 60 tys. do 120 tys. mieszkańców, określonej w § 3 pkt 2 powołanego w podstawie prawnej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku.

Wysokość diet radnych, ustalona na podstawie powyższych zasad w 2016 roku wynosiła:

- | | |
|--|-----------------------------|
| - Przewodniczący Rady – | 90 % tj. kwotę 2.027,02 zł; |
| - Członek (nieetatowy) Zarządu Powiatu – | 90 % tj. kwotę 2.027,02 zł; |
| - Wiceprzewodniczący Rady – | 70 % tj. kwotę 1.576,57 zł; |
| - Przewodniczący Komisji Stałej – | 60 % tj. kwotę 1.351,34 zł; |
| - Radny – | 45 % tj. kwotę 1.013,51 zł. |

Ponadto, radnemu za każdą nieobecność na posiedzeniu Sesji, Zarządu lub Komisji z przyznanej diety potrąca się 10 %.

Szczegółowej kontroli poddano miesiące: maj, sierpień i listopad 2016 roku i stwierdzono, że:

- Podstawę określenia wysokości należnej diety stanowiły listy obecności na sesjach Rady Powiatu, a następnie sporządzany przez Przewodniczącego Rady Powiatu wykaz radnych z określeniem funkcji radnego, % nieobecności oraz wysokości należnej diety (w % obecności na sesjach), oraz listy obecności na posiedzeniach komisji.

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

- Porównano ponadto, za miesiące objęte kontrolą listy obecności na posiedzeniach Rady Powiatu oraz posiedzeniach poszczególnych komisji z listami, stanowiącymi podstawę wypłat diet.

- W 2016 roku dokonano potrąceń diet miesięcznych radnym, nieetatowym Członkom Zarządu Powiatu z tytułu nieobecności na posiedzeniach Zarządu Powiatu:

- Pan Przemysław Wądołowski – w lipcu 10% tj. kwotę 202,70 zł.

- Pan Julian Grzanko - w czerwcu 10% tj. kwotę 202,70 zł, – w lipcu 20% tj. kwotę 405,40 zł, – we wrześniu 10% tj. kwotę 202,70 zł, w listopadzie 10% tj. kwotę 202,70 zł – i w grudniu 20% tj. kwotę 405,40 zł,

- Diety wypłacane były w miesiącach objętych kontrolą, w wysokościach wynikających z podjętych w tym zakresie uchwał, również w miesiącach, w których nie odbyły się sesje Rady Powiatu ani też posiedzenia komisji, w wysokościach przedstawionych poniżej.

- za miesiąc maj 2016r wypłacono w dniu 31.05.2016 r., na podstawie listy diet radnych za miesiąc 05/2016 dietę dla Przewodniczącego Rady Powiatu oraz radnych w łącznej wysokości 20.495,40zł,

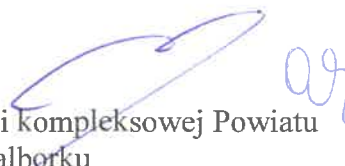
- za miesiąc sierpień 2016r. wypłacono w dniu 31.08.2016 r., na podstawie listy diet radnych za miesiąc 08/2016, dietę dla Przewodniczącego Rady Powiatu oraz radnych w łącznej wysokości 21.508,90 zł.

- za miesiąc listopad 2016r. wypłacono w dniu 30.11.2016 r., na podstawie listy diet radnych za miesiąc 11/2016, dietę dla Przewodniczącego Rady Powiatu oraz radnych w łącznej wysokości 20.562,97 zł.

W pozostałych miesiącach poddanych kontroli, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych powiatu w związku z pełnieniem funkcji radnego (2 osoby zatrudnione w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych i po jednej osobie zatrudnionej w Starostwie Powiatowym w Malborku, CEZ w Malborku a także I i II Liceum Ogólnokształcącym w Malborku), zachowywali w 2016 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów jst.

Na podstawie pisemnych odpowiedzi Dyrektorów Szkół (poza CEZ w którym potrącano wynagrodzenia) ustalono, że w przypadkach gdy praca w organach Rady kolidowała z godzinami pracy pracowników nie dokonywano potrąceń wynagrodzeń, a pracownicy odpracowali godziny (w postaci dodatkowych zajęć - a w pozostałych przypadkach - prace nie kolidowały z godzinami pracy).



Udzielone odpowiedzi oraz informację w tej sprawie Starosty Pana Mirosława Czapl, zawarto w materiałach roboczych kontroli ujętych pod poz. Nr 6 w zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Gospodarowanie funduszem w Starostwie Powiatowym, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony z dniem 01.01.2012 roku Zarządzeniem nr 22/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 5 kwietnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej zmieniony Zarządzeniami Nr 36/2012 z dnia 07.09.2012 r., Nr 14/2015 z dnia 20.02.2015r., Nr 8/2016 z dnia 04.02.2016 r., oraz Nr 19/2016 z dnia 22.04.2016 r.

W badanym okresie, tj. w 2016 roku wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy, dokonywane były następująco:

Jednostka organizacyjna	Naliczenie na 01.01.2016	Wpłata do 31.05.2016 75,03%	Wpłata do 30.09.2016 24,97%	Korekta do 31.12.2016	zwroty	Kwota wpłat ogółem	Kwota odpisu na 31.12.2016
Starostwo Powiatowe	78.139,42	58.630,00	19.509,42	-1.050,17	1.050,17	77.089,25	77.089,25
-emeryci	7.292,80	5.470,00	1.822,80	-	-	7.292,80	7.292,80
RAZEM	85.432,22	64.100,00	21.332,22	-1.050,17	1.050,17	84.382,05	84.382,05

Odpis na pracowników Starostwa Powiatowego, został naliczony w oparciu o art. 5e Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (t.j. Dz.U z 2015 r. poz. 111 ze zm.) oraz art. 19 Ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz.U z 2015 r. poz.2199).

Podstawę dokonania odpisu, ustalono przyjmując kwotę przeciętnego wynagrodzenia w II półroczu 2010 roku w wysokości 2.917,14 zł:

- w wys. 37,5% dla pracowników (tj. 1.093,93 zł x 71,43 etatu) = 78.139,42 zł
- w wys. 6,25% dla byłych pracowników tj. 182,32 x 40 osób = 7.292,80 zł.

Jak ustalono, przeciętna, faktyczna liczba zatrudnionych (ustalona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Dz. U. Nr 43 poz.349) według stanu na dzień 31 grudnia 2016r roku, w Starostwie Powiatowym, wyniosła 70,47 etatu, a zatem faktyczny skorygowany odpis dotyczący pracowników Starostwa Powiatowego winien wynieść (70,47

etatu x 1.093,93 zł) – 77.089,25 zł + emeryci (40 osób x 182,32 zł) – 7.292,80 zł; łącznie 84.382,05 zł.

Wydatkowania kwot funduszu, dokonywano w oparciu o cyt. wyżej Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Przyznawania środków dokonywała komisja socjalna powołana Zarządzeniem Nr 22/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 5 kwietnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej.

Wykorzystanie środków, przedstawia poniższe zestawienie:

Starostwo Powiatowe

Miesiąc	Splata pożyczek mieszk.	Udzielone pożyczki mieszk.	Wczasy pod gruszą	Pomoc świąteczna	Dopłata do wypoczynku dzieci	Zapomogi	Imprezyokol.	Podatek dochodowy
1	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	2.322,00	-	-	2.000,00	-	-
3	-	3.000,00	1.762,00	-	-	-	-	178,00
4	-	3.000,00	3.442,00	-	-	-	-	138,00
5	560,00	6.000,00	2.486,00	-	-	-	-	258,00
6	880,00	-	8.332,00	-	-	-	-	214,00
7	880,00	-	13.700,00	-	-	800,00	2.842,00	668,00
8	880,00	-	2.404,00	-	-	800,00	-	1.276,00
9	880,00	-	4.480,00	-	2.000,00	500,00	-	196,00
10	880,00	-	1.120,00	-	-	700,00	1.907,00	320,00
11	880,00	-	560,00	-	-	800,00	-	80,00
12	1.160,00	-	515,00	26.708,00	-	-	-	3.467,00
Ogółem	7.000,00	12.000,00	41.123,00	26.708,00	2.000,00	5.600,00	4.749,00	6.795,00

Kontrolą objęto wydatki poniesione na imprezy integracyjne.

- „Powitanie lata przy grillu”

Dofinansowania powyższej imprezy dla pracowników Starostwa i emerytów dokonano na podstawie § 7 pkt.2 Regulaminu ZFŚS.

Koszt imprezy wyniósł 3.120,00 zł, w tym 2.842,00 zł dofinansowania ze środków ZFŚS zaplanowanych w rocznym planie tego funduszu na 2016 r.

Pracownicy dopłacili kwotę łączną 278,00 zł.

Wybór organizatora imprezy dokonany został na podstawie § 3 procedur udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku określonym w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 10.07.2014 r.

Komisja ustaliła dopłaty do imprezy w wysokości 5 zł, 7 zł lub 9 zł od pracownika lub emeryta zgodnie z § 6 Regulaminu wg kryterium dochodowego (na podstawie składanych

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

informacji o sytuacji, życiowej, rodzinnej i materialnej - § 4 pkt.1 Regulaminu). Z imprezy skorzystało 47 osób. Organizator Imprezy integracyjnej firma Karczma Zamczysko Krzysztof Łopata Kałdowo -Wież 10, 82-200 Malbork wystawił fakturę VAT nr 90/19 z dnia 05.07.2016 r. na kwotę 3.120,00 zł za *usługę gastronomiczną*.

- Wyjazd do teatru na spektakl „Pozory Myla”

Dofinansowania do biletów dla pracowników Starostwa, emerytów oraz członków ich rodzin dokonano na podstawie § 7 pkt.2 Regulaminu.

Koszt biletów łącznie wyniósł 2.030,00 zł w tym: 1.205,00 zł dofinansowanie ze środków ZFŚS zaplanowanych w rocznym planie tego funduszu na 2016 r. Pracownicy dopłacili łączną kwotę 825,00 zł.

Wyboru firmy, od której zakupiono bilety oraz usługę transportową, dokonano zgodnie z § 3 Zarządzenia Nr 20/2014 z dnia 10.07.2014 r. o którym mowa w pkt 3.5.6. protokołu.

Podobnie jak w przypadku imprezy-„Powitanie lata przy grillu” ustalono wysokość dopłat do biletów (wg. Kryteriów dochodowych po 5 zł, 7 zł lub 9 zł dla pracowników Starostwa i emerytów, natomiast dla członków ich rodzin 100% wartości biletu tj. 70 zł.) Z imprezy skorzystało 29 osób, które wniosły łączną opłatę w wysokości 825,00 zł.

Firma Agencja Teatralna Przemysław Galant ul. Jarzębinowa 3, 95-050 Konstantynów Łódzki wystawiła fakturę Nr 24/10/2016/P z dnia 05.10.2016 r. za *bilety* na wartość 2.030,00 zł (29 szt. x 70,00 zł)

Przejazd pracowników, emerytów i członków ich rodzin został w całości sfinansowany ze środków ZFŚS na podstawie § 8 ust.2 pkt. 1 w związku z § 5 pkt 4 Regulaminu ZFŚS.

Firma Transport Zarobkowy Andrzej Krzyżanowski Stara Kościenica 57 wystawiła za *usługę transportową* fakturę VAT nr 139/6 z dnia 23.10.2016 r. na łączną wartość 702,00 zł.

Środki Funduszu wydatkowane były zgodnie z Regulaminem

3.5.10. Inne wydatki bieżące

W 2016 roku Powiat Malborski osiągnął wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, co przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska	90 871,88 zł
2.	Wpływy z tytułu kar za korzystanie ze środowiska	0,00 zł
	Razem	90 871,88 zł

Poniesione wydatki ze środków z tytułu gromadzenia opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2016 r., przedstawiono w poniższym zestawieniu

Lp.	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Rodzaj wydatku	Kwota
1.	rozdział 90019 § 4190	Nagrody konkursowe – zakup nagród w konkursie „Piękna Wieś Pomorska 2016” etap powiatowy	3 000 zł
2.	rozdział 90019 § 4210	Zakup materiałów i wyposażenia w ramach projektu „Dobry klimat dla powiatów – działania wspierające powiatu malborskiego” zakup oświetlenia energooszczędnego: dla Starostwa Powiatowego w Malborku (1.544 zł), dla Powiatowego Urzędu Pracy (385 zł na wniosek Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku – zgoda Etatowego Członka Zarządu – Protokół Zdawczo – Odbiorczy z 24.02.2016 r.), dla Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku (1033,20 zł na wniosek Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku – zgoda Etatowego Członka Zarządu – Protokół Zdawczo – Odbiorczy z 31.03.2016 r.), dotacje w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej: - dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku na zadanie „Poprawa efektywności i oszczędności energii elektrycznej w obiekcie ZSP nr 4 – Malbork” (Umowa nr 11/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 08.11.2016 – przekazana kwota 5.999,94 zł) - dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku (I Liceum Ogólnokształcące w Malborku) na zadanie „Zakup i wymiana przyjaznych dla środowiska nośników energii – wymiana oświetlenia tradycyjnego na energooszczędne” (Umowa nr 12/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 03.11.2016 – przekazana kwota 4.978,65 zł) - dla Domu Pomocy Społecznej w Malborku (WTZ) na zadanie „Dobry klimat dla powiatów – działania wspierające powiatu malborskiego” (Umowa nr 21/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 13.07.2016 r. – przekazana kwota 2.000 zł) - dla Domu Pomocy Społecznej w Malborku (WTZ) na zadanie „Zwiększenie terenów zielonych na terenie Powiatu Malborskiego” (Umowa nr 20/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 12.10.2016 r. – przekazana kwota 3.000 zł) - dla Domu Pomocy Społecznej w Malborku na zadanie „Zagospodarowanie i przygotowanie terenów zielonych (nasadzenia przy DPS)” (Umowa nr 8/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 30.08.2016 r. – przekazana kwota 4.000 zł) - dla Domu Pomocy Społecznej w Malborku na zadanie „Wymiana żarówek zwykłych na świetlówki energooszczędne w Domu Pomocy Społecznej w Malborku” (Umowa nr 9/2016/OS z Aneksem – Sprawozdanie końcowe 15.11.2016 r. – przekazana kwota 6.000 zł)	28.940,79 zł
3.	rozdział 90019	Zakup usług pozostałych	17.441,60 zł

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

	§ 4300	<p>w ramach projektu „Dobry klimat dla powiatów – działania wspierające powiatu malborskiego” modernizacja oświetlenia: w Powiatowym Urzędzie Pracy w Malborku (615 zł cd. w/w zadania), w Starostwie Powiatowym w Malborku (246 zł cd. w/w zadania), Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku (24,60 zł cd. w/w zadania usługa) realizacja „Programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest z terenu powiatu malborskiego na lata 2008-2032” poprzez dofinansowanie kosztów usuwania azbestu – wsparcia udzielono 6 osobom fizycznym (Umowa nr 3/2016/OS – przekazana kwota 1.308 zł, Umowa nr 2/2016/OS – przekazana kwota 2.000 zł, Umowa nr 25/2016/OS – przekazana kwota 2.000 zł, Umowa nr 24/2016/OS – przekazana kwota 1.368 zł, Umowa nr 26/2016/OS – przekazana kwota 1.320 zł, Umowa nr 27/2016/OS – przekazana kwota 1.560 zł)</p> <p>dotacje w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla Zarządu Dróg Powiatowych w Malborku na zadanie „Pielęgnacja i odbudowa zadrzewienia przydrożnego przy drogach powiatowych w powiecie malborskim w 2016 r.” (Umowa nr 22/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 06.12.2016 r. – przekazana kwota 7.000 zł) 	
4.	rozdział 90019 § 4700	Szkolenia pracowników: z prawa wodnego (2 osoby 798 zł) oraz z przepisów dot. wycinki zieleni (1 osoba 355 zł)	1.153 zł
5.	rozdział 90095 § 2710	<p>dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań</p> <p>dotacje w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla Gminy Lichnowy na zadanie „Zielone Żuławy 2016” (Umowa nr 16/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 03.06.2016 r. – przekazana kwota 669,17 zł) - dla Gminy Lichnowy na zadanie „Sprzątanie świata 2016” (Umowa nr 23/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 25.10.2016 r. – przekazana kwota 452,95 zł) - dla Gminy Lichnowy na zadanie „Drzewko za makulaturę” (Umowa nr 15/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 25.10.2016 r. – przekazana kwota 250 zł) - dla Gminy Nowy Staw na zadanie „Utrzymywanie i zarządzanie terenów zieleni, zadrzewień i zakrzewień na terenie miasta i gminy Nowy Staw” (Umowa nr 19/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 22.11.2016 r. – przekazana kwota 2.000 zł) - dla Gminy Nowy Staw na zadanie „Edukacja ekologiczna oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju – wojewódzki konkurs plastyczny pt. Las w czterech porach roku” (Umowa nr 4/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 02.11.2016 – przekazana kwota 2.000 zł) - dla Gminy Nowy Staw na zadanie „Edukacja ekologiczna oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju” (Akcja sprzątanie świata) 	14.372,12 zł

		<p>(Umowa nr 14/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 06.10.2016 r. – przekazana kwota 500 zł)</p> <p>- dla Gminy Miłoradz na zadanie „Edukacja ekologiczna oraz propagowanie działań ekologicznych w zakresie zwiększenia terenów zielonych na terenie powiatu malborskiego poprzez dokonanie nasadzeń drzew na terenach działek należących do gminnego zasobu nieruchomości” (Umowa nr 18/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 10.11.2016 r. – przekazana kwota 500 zł)</p> <p>- dla Gminy Miłoradz na zadanie „Edukacja ekologiczna oraz propagowanie działań ekologicznych w zakresie zwiększenia terenów zielonych na terenie powiatu malborskiego poprzez zorganizowanie akcji Drzewko za makulaturę” (Umowa nr 17/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 10.11.2016 r. – przekazana kwota 2000 zł)</p> <p>- dla Gminy Miłoradz na zadanie „Poprawa efektywności oświetlenia oraz oszczędności energii elektrycznej w Szkole Podstawowej w Kończewicach” (Umowa nr 1/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 30.06.2016 r. – przekazana kwota 6.000 zł)</p>	
6.	rozdział 90095 § 2820	<p>dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom dotacje w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej:</p> <p>- dla Koła Łowieckiego „Szarak” na zadanie „Reintrodukcja zwierzyny drobnej w obwodzie łowieckim nr 161 – powiat malborski” (Umowa nr 13/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 25.10.2016 r. – przekazana kwota 5.000 zł)</p> <p>- dla Okręgu Polskiego Związku Wędkarskiego na zadanie „Ochrona przyrody: zarybienie gatunkami zagrożonymi – reintrodukcja ichtiofauny Rzeki Nogat” (Umowa nr 6/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 10.11.2016 r. - przekazana kwota 5.000 zł)</p> <p>- dla Stowarzyszenia „Latorośl” w Malborku na zadanie „Z lotu ptaka II – edukacja ekologiczna oraz propagowanie zachowań proekologicznych młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym” (Umowa nr 5/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 09.12.2016 r. – przekazana kwota 6.000 zł)</p>	16.000 zł
7.	rozdział 90095 § 2830	<p>dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałych dotacji w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2016 roku w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej:</p> <p>- dla Zespołu Szkół Katolickich na zadanie „Wymiana lamp rastrowych świetlówkowych na lampy diodowe w pomieszczeniach lekcyjnych I i II piętra budynku Zespołu Szkół Katolickich im. Św. Jana Pawła II w Malborku” (Umowa nr 10/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 16.05.2016 r. – przekazana kwota 6.000 zł)</p> <p>- dla Parafii Rzymskokatolickiej Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Malborku na zadanie „Zwiększenie terenów</p>	10000 zł

	zielonych na terenie powiatu malborskiego – zagospodarowanie ogrodu na terenie plebani Parafii Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Malborku – Etap I” (Umowa nr 7/2016/OS – Sprawozdanie końcowe 21.11.2016 r. – przekazana kwota 4.000 zł)	
	Razem	90.907,51 zł

Wydatki opisane w pkt 6 i 7 zestawienia objęto kontrolą w ramach dotacji celowych udzielonych dla organizacji pozarządowych, objętych rocznym programem współpracy na rok 2016 z organizacjami pozarządowym – w pkt 3.7.2.3. protokołu kontroli.

Z pozostałych wydatków, szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w kwocie łącznej 14.372,12 zł wymienione w pozycjach 5 powyższej tabeli.

Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr X/93/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 października 2011 r. w sprawie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w Powiecie Malborskim, zmienionej uchwałą w tej samej sprawie Nr XX/213/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku.

Uchwałą powyższą wprowadzono (między innymi) wzory: oferty j.s.t. realizacji zadania (Zał. Nr 2), sprawozdania z wykonania zadania publicznego. Nie określono natomiast wzoru – umowy na realizację zadania.

Ponadto, Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr X/118/2016 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie udzielenia przez Powiat Malborski pomocy finansowej Gminie Lichnowy, Gminie Miłoradz i Gminie Nowy Staw z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska, określając w niej wysokość pomocy finansowej dla gmin Lichnowy – kwotę 2.000 zł, Miłoradz kwotę 8.500 zł i Nowy Staw - kwotę 4.500 zł.

W ramach realizacji powyżej uchwały, udzielono łącznie dotacji w rozdziale 90095 § 2710 w kwocie 14.372,12 zł.

We wszystkich przypadkach umów na realizację zadań o których mowa w pkt 5 zestawienia, zawierano jednobrzmiącą treść (§ 1 umowy) „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dofinansowania w wysokości – wynikającej ze złożonej oferty – w terminie 14 dni od daty złożenia sprawozdania.

Przykładowo, w umowie Nr 23/2016/ dnia 4 kwietnia 2016 roku zwartej z Gminą Lichnowy, na *Sprzątanie świata*, wykazano kwotę dotacji (§ 1 umowy) – 500 zł, przekazano natomiast kwotę 452,95 zł, (tj. po terminie wynikającym z zawartej umowy – sprawozdanie złożono w dniu 25.10.2016 r., środki finansowe przekazano 14.11.2016 roku), tj. w wysokości wynikającej ze złożonego sprawozdania, w którym w części II w poz. 1

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów wykazano, koszt całkowity 1.110,30 zł, w tym z dotacji kwotę 452,95 zł.

Podobnie w pozostałych sprawozdaniach, wykazywano kwoty kosztu całkowitego realizowanego zadania w tym z dotacji, faktycznie – w dacie złożenia tych sprawozdań nie otrzymując środków finansowych.

W pozostałych przypadkach, przekazywano kwoty dotacji w wysokościach wynikających ze złożonych sprawozdań, a nie z zawartych umów, w terminach określonych umowami. Uchwałą nr 407/2014 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 24 września 2014 r. przyjęto „Regulamin udzielania dofinansowania do poniesionych kosztów usuwania azbestu”.

Na zasadach nim określonych, udzielono dotacji dla 6 osób fizycznych.

Dotacji udzielono zgodnie z powyższymi zasadami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W badanym okresie (w latach 2014 – 2016) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XXXI/314/2013 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2014 (z późn. zm.);
- Nr III/22/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2015 (z późn. zm.);
- Nr IX/83/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2016 (z późn. zm.);
- Nr XVIII//173/2016 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2017 (z późn. zm.);
- Nr XXXI/313/2013 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2014-2030 (z późn. zm.);
- Nr III/21/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2015-2030 z późn. zm.);
- Nr IX/82/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2016-2030 (z późn. zm.);

- Nr XVIII/172/2016 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2017-2030 (z późn. zm.);

Podjęte uchwały Rady Powiatu, poprzedzone były podjętymi na podstawie art. 51 ust.1 i art. 55 ust 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn.zm.) i art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Uchwałami Zarządu Powiatu Malborskiego w sprawie projektów wieloletniej prognozy finansowej powiatu malborskiego, które pozytywnie zaopiniował Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku następującymi Uchwałami:

- Nr 151/p119/F/IV/13 z dnia 2 grudnia 2013 r. na lata 2014-2030;
- Nr 116/p119/F/IV/14 z dnia 25 listopada 2014 r. na lata 2015-2030;
- Nr 110/p119/F/IV/15 z dnia 23 listopada 2016 r. na lata 2016-2030;
- Nr 173/p119/F/IV/16 z dnia 5 grudnia 2016 r. na lata 2017-2030.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb – 28 S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2014	11.175.148,00	11.018.909,42	98,60	79.519.286,59	13,86
2015	7.691.021,00	7.453.385,57	96,91	76.872.762,75	9,7
2016	10.717.808,00	8.940.705,41	83,42	77.740.501,86	11,50

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujęto pod poz. Nr 7, zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik Nr 1, do protokołu kontroli.

W badanym okresie, Starosta Malborski procedury udzielania zamówień publicznych (do 14.000 euro a następnie do 30.000 euro), wprowadził w Zał. Nr 4 (Procedury udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku, o wartości do 14.000 euro) do Zarządzenia Nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku, zmienionym zarządzeniem Nr 20/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku w tej samej sprawie.

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).

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

Dla zamówień publicznych o wartości od 3.000 do 30.000 euro (zgodnie z § 4 cyt. zarządzenia), przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia warunki konkurencyjności oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców).

W badanym okresie, tj. w latach 2014 – 2016, kontrolę w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku (Budowa Centrum Wsparcia Rozwoju Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej przy Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Malborku).

Z pozostałych, nie objętych kontrolą sprawdzono przebieg następujących zadań inwestycyjnych realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku:

2014 rok:

Zakup sprzętu komputerowego dla Starostwa Powiatowego w Malborku w ramach zadań:

- *Zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania niezbędnego do zakładania i aktualizowania operatów ewidencji gruntów oraz prowadzenia spraw ochrony gruntów rolnych (w rozdziale 01042 § 6060),*
- *Zakup zestawu komputerowego dla Wydziału Geodezji, (w rozdziale 70005 § 6060)*
- *Zakup komputerów na potrzeby Wydziału Geodezji (w rozdziale 71014 § 6060)*
- *Zakup sprzętu komputerowego oraz urządzeń drukujących (w rozdziale 75020 w § 6060)*

Łączną wartość zamówienia na dostawę 15 zestawów komputerowych (wraz z monitorami), 15 kompletów UPS EATON, oszacowano na kwotę (1 szt. CANON 4.500 zł + 2 szt CANON isensys – 8.000 zł +15 zestawów komputerowych z monitorami – 55.200 zł + 15 szt UPS – 4.875,00 zł) = 72.575 zł netto tj. 89.267 zł brutto.

Wydatkowano kwotę 78.996,05 zł.

Zamówienia dokonano na podstawie § 4 ust. 1 cyt. wyżej Zarządzenia Nr 20/2014 (o wartości do 30.000 euro).

Na zadanie w roku 2014 zaplanowano środki finansowe w łącznej kwocie 78.997,00 zł w tym:

- w rozdziale 01042 § 6060 – 9.000,00 zł z czego wydatkowano 9.000,00 zł w tym: środki własne 440,00 zł dotacja z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku 8.560,00 zł.
- w rozdziale 70005 § 6060 – 6.467,00 zł z czego wydatkowano 6.466,39 zł. Dotacja z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
- w rozdziale 71014 § 6060 – 18.600,00 zł z czego wydatkowano ze środków własnych budżetu powiatu, 18.600,00 zł.

- w rozdziale 75020 w § 6060 – 44.930,00 zł z czego wydatkowano ze środków własnych powiatu 44.929,66 zł.

Kryterium stanowiła cena 100 %.

Realizację zadania, podzielono na trzy etapy i zapytanie cenowe skierowano odrębnie do trzech oferentów, na:

- a/ dostawę 1 szt. urządzenia wielofunkcyjnego CANON ir 2520;
- b/ dostawę 2 urządzeń wielofunkcyjnych CANON ir 2520 oraz 1 szt. CANON -sensys;
- c/ dostawę 15 zestawów komputerowych (wraz z monitorami);
- d/ dostawę UPS EATON 3S 700

Zakupu 1 urządzenia wielofunkcyjnego CANON ir 2520 sensys, udokumentowano fakturą VAT Nr 2014/GDY/122 z dnia 04.04.2014r. na kwotę 5.023,32 zł brutto, dokonano na podstawie oferty z dnia 03.04.2014r.

Ze złożonych w każdym postępowaniu odrębnie (w terminie) 3 ofert (w dniu 8.09.2014r.), dokonano wyboru według kryterium najniżej ceny dostawców:

Firmę NEW TECHNOLOGY POLAND S.A. ul. Lelechowska 10, 02- 351 Warszawa, na dostawę:

- 2 szt. urządzeń wielofunkcyjnych CANON ir 2520, co udokumentowano fakturą VAT Nr 2014/GDY/351 z dnia 15.10.2014r. na kwotę 6.526,38 zł brutto;
- 1 urządzenia wielofunkcyjnego CANON mf8540 sensys, co udokumentowano fakturą VAT Nr 2014/GDY/352 z dnia 15.10.2014 r. na kwotę 1.836,39 zł brutto;

Firmę F.H.U. DATA Patryk Rusak ul. Kościuszki 21, 82-200 Malbork, na dostawę:

- 12 szt. Komputerów INTEL i3 i 12 szt. (na kwotę 40.800 zł brutto i monitorów BENQ 24 LCD (na kwotę 6.720 zł brutto), co udokumentowano fakturą VAT Nr 1119/2014 z dnia 24.10.2014 r. łącznie 47.520 zł brutto;
- 1 szt. komputera INTEL i5 i 1 szt. (na kwotę 3.720 zł brutto i monitorów BENQ 24 LCD (na kwotę 5.600 zł brutto), co udokumentowano fakturą VAT Nr 1201/2014 z dnia 24.10.2014 r. łącznie 4.280 zł brutto;
- 2 szt. Komputerów INTEL i5 i 2 szt. (na kwotę 7.440 zł brutto i monitorów BENQ 24 LCD (na kwotę 1.120 zł brutto), co udokumentowano fakturą VAT Nr 1200/2014 z dnia 24.10.2014 r. łącznie 8.560 zł brutto;

Firmę PRONET ul. Kościuszki 43, 82-200 Malbork, na dostawę urządzeń UPS EATON 3S 700, co udokumentowano fakturami na zakup:

- 1 urządzenia UPS EATON 3S 700, co udokumentowano fakturą VAT Nr 306/10 z dnia 23.10.2014 r. na kwotę 350,00 zł brutto;
- 1 urządzenia UPS EATON 3S 700, co udokumentowano fakturą VAT Nr 307/10 z dnia 23.10.2014 r. na kwotę 350,00 zł brutto;
- 1 urządzenia UPS EATON 3S 700, co udokumentowano fakturą VAT Nr 308/10 z dnia 23.10.2014 r. na kwotę 350,00 zł brutto;
- 12 urządzeń UPS EATON 3S 700, co udokumentowano fakturą VAT Nr 305/10 z dnia 23.10.2014 r. na kwotę 4.199,96 zł brutto;

W każdym przypadku wykazanych powyżej dokumentów, płatności dokonywano w wysokościach i terminach płatności wynikających z wystawionych faktur.

Łącznie wydatkowano kwotę 78.996,05 zł.

Przyjęcie do użytkowania środków trwałych udokumentowano dowodami OT na łączną wartość 78.996,05 zł w tym OT z dnia:

- 25.04.2014 r. nr 122/2014 na wartość 5.023,32 zł (urządzenie wielofunkcyjne CANON).
- 07.11.2014 r. nr 128/2014 na wartość 7.893,19 zł (w tym urządzenie wielofunkcyjne CANON o wartości 3.263,19 zł, komputer o wartości 3.720 zł, monitor o wartości 560 zł oraz urządzenie UPS o wartości 350,00 zł). Podobnie przyjęto środek trwały dowodami OT nr 129/2014 z dnia 07.11.2014 r. na kwotę 7.893,19 zł oraz Nr 142/2014 z dnia 07.11.2014 r. na kwotę łączną 6.466,39 zł.

W pozostałych przypadkach, przyjęto w dniu 07.11.2014 roku dowodami OT środki trwale (komputer, monitor i urządzenie UPS), o wartości łącznej 4.310 zł (OT nr od 130/2014 do 137/2014) i o wartości 4.309,99 zł (OT nr od 138/2014 do 141/2014).

Wartości wykazane w powyższych dowodach, są zgodne i wynikają z ewidencji konta 080.

2015 rok:

1/ Nazwa postępowania: Zakup samochodu osobowego dla Starostwa Powiatowego w Malborku

Szacowana wartość zamówienia wyniosła kwotę 105.000,00 zł netto, tj. 25 000 euro (według kursu euro o 4.2249 zł).

W roku 2015 w budżecie powiatu zaplanowano w rozdziałach: 75020 § 6060 kwotę 71.236,00 zł, i 90019 § 6060 kwotę 50.000,00 zł z czego wydatkowano 121.235,63 zł w całości ze środków własnych.

Zamówienia dokonano na podstawie § 4 ust. 1 cyt. wyżej Zarządzenia Nr 20/2014

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

Ze złożonych w postępowaniu (w terminie) 3 ofert, dokonano wyboru według kryterium najniższej ceny firmy Fota Groblewski.

Dostawca wystawił fakturę VAT Nr FV/AN/VW/233/15 (50716) z dnia 27.05.2015 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w Malborku w dniu 28.05.2015 roku), na kwotę 98.373,98 netto (121.000,00 zł brutto). Zapłaty dokonano w dniach: 12.01.2015 r. w kwocie 12.100,00 zł (zaliczka) i w dniu 02.06.2015 r., kwotę 108.900 zł tj. w terminie określonym w fakturze.

Ponadto do dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania poniesiono wydatki w kwocie:

- 180,50 zł za rejestrację samochodu – pokwitowanie nr 1205471 z dnia 01.06.2015 r. wystawione przez Starostwo Powiatowe w Malborku,
- 55,13 zł koszt transportu samochodu (zużycie paliwa) FV nr FF/19223/2015/313 z dnia 18.06.2015 r. LOTOS Paliwa Sp. z o.o. ul. Elbląska 135, 80-718 Gdańsk.

Przyjęcie do użytkowania środka trwałego udokumentowano dowodem OT nr 15/2015 z dnia 18.06.2015 r. na wartość 121.235,63 zł co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080.

2016r.

Budowa hali sportowej z zapleczem w nieruchomości przy ul. Reymonta 24

W budżecie powiatu w rozdziale 85406 § 6050 zaplanowano na to zadanie kwotę 1.016.200,00 zł z czego wydatkowano 998.416,29 zł. Wydatku dokonano:

- ze środków powiatu 381.216,29 zł.
- ze środków Gminy Miejskiej Malbork 300.000,00 zł. - Umowa z dnia 01.07.2016 r.
- ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej 317.200,00 zł - Umowa nr 2016/0416/5176/SubA/DIS/T z dnia 14.11.2016 r.

Szacowana wartość zamówienia: 1.154.883,84 zł netto, tj. 276.625,50 euro (kurs euro od 2016r. wynosił 4.1749 euro).

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne stanowi własność Powiatu Malborskiego (działka 5/2 obręb 12 miasta Malborka).

Umową użyczenia z dnia 6.07.2010 roku zawartą na okres 30 lat tj. do dnia 05.07.2040 roku, użyczono działki Nr 5/1 o pow. 0,0494 ha i Nr 5/2 o pow. 0,2304 w Malborku ul. Reymonta 24 (zabudowanych budynkiem o pow. 19870 m² oraz budynkiem o pow. 86 m²), dla Parafii Rzymsko – Katolickiej M.B.N.P. w Malborku na (co wynika z § 1 umowy), na *cele oświatowe, duszpasterskie, charytatywne i społeczne*.

Wartość nieruchomości ustalono (w § 3 umowy), na kwotę 2.042.504,29 zł.

W § 7 pkt 2 umowy określono, że: *biorący do używania zobowiązuje się do prowadzenia książki obiektu oraz wykonania na koszt własny wszelkich napraw i remontów niezbędnych do zachowania przedmiotu użyczenia w stanie nie pogorszonym. Zmiany, w tym przebudowa lub modernizacja może odbyć się na koszt biorącego do używania, po uzyskaniu pisemnej zgody Używającego.*

Z dniem 06.07.2010 roku, co wynika z § 3 umowy, Parafia przejmuje prawa i obowiązki Użytkownika. Do dnia kontroli aneksów do powyższej umowy nie zawierano.

Parafia Rzymsko – Katolicka M.B.N.P. w Malborku, na podstawie zezwolenia nr EK- 4311/7/2004 z dnia 14.10.2004 roku wydanego przez Starostę Malborskiego *na założenie szkoły placówki publicznej*, prowadzi Publiczne Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Malborku przy ul. Reymonta 24.

W ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali sportowej z zapleczem w nieruchomościach przy ul. Reymonta 24” przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Rozbudowa Zespołu Szkół Katolickich im. Św. Jana Pawła II w Malborku przy ul. Reymonta 24” na roboty budowlane.

Dokonane czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy. Zamieszczenie ogłoszenia w BZP Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Zamieszczono ogłoszenie w BZP Na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń	14.04.2016r 14.04.2016r
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	4.05.2016r godz 10:00	
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowlano- _Remontowe „Przyszłość” Piotr Wysocki 82-200 Malbork ul. Prusa 1	
9.	Cena wybranej oferty	949.483,42 zł brutto	
9.	Data zawartej umowy	20.05.2016r	
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	23.05.2016r	
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1- zmiana terminu wykonania umowy na 30.11.2016r Aneks nr 2- zmiana wynagrodzenia 971.345,55 zł brutto	
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające		

Czynności przetargowych, dokonała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem nr 9/2009r z dnia 20 stycznia 2009r zmienionego Zarządzeniem nr 20/2014r z 10 lipca 2014 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu Urzędu Zamówień Publicznych (Nr ogłoszenia: 40325-2016) w dniu 14.04.2016r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała, m.in.:

Przedmiot zamówienia: tj. *Rozbudowa Zespołu Szkół Katolickich im. Św. Jana Pawła II w Malborku przy ul. Reymonta 24*

Termin wykonania zamówienia: od dnia podpisania umowy do 31.10.2016r,

Kryterium oceny ofert:- cena – 95% oraz okres gwarancji - 5%

Termin składania ofert określono na 4.05.2016r. godz. 10:00 oraz otwarcia ofert na dzień 4.05.2016r godz. 10:30, natomiast *termin związania ofertą* 30 dni,

W wymaganym terminie wniesiono 2 oferty, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Wymagane dokumenty	Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „Przyszłość” Piotr Wysocki	KAMARO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k ul. Malczewskiego 4 81-817 Sopot
Cena netto/ brutto	771 937,74/ 949 483,42	1 056 910,57/1 300 000,00
Gwarancja (m-cy)	60	60
Okres wykonania zamówienia	Do 31.10.2016r	Do 31.10.2016r
Data wpływu	4.05.2016r	4.05.2016r
Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu ofert, a w stosunku do osób fizycznych oświadczenia w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy;	złożono	złożono
Wypełniony formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	złożono	złożono
Oświadczenie art. 22 ust. 1 Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ	złożono	złożono
Oświadczenie art. 24 ust. 1 Pzp – załącznik nr 3 do SIWZ	złożono	złożono
Doświadczenie zawodowe – załącznik nr 5 do SIWZ	złożono	złożono
Oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 10 do SIWZ	złożono	złożono
Specyfikacje techniczno-funkcjonalne tzn. szczegółowe dane techniczne oferowanego przedmiotu zamówienia np. opisy techniczne	nie dotyczy	nie dotyczy
Sytuacja ekonomiczno-finansowa-Dokument potwierdzający ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na sumę ubezpieczenia nie mniejszą niż 1000 000 zł	złożono	złożono

Dowód wniesienia wadium	wniesiono	wniesiono
-------------------------	-----------	-----------

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach złożyli w dniu 4.05.2016r. oświadczenia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Powyższe oświadczenia, w dniu 4.05.2016r., złożył także Pan Waldemar Lamkowski – Wicestarosta. Wybrano ofertę złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „Przyszłość” Piotr Wysocki 82-200 Malbork ul. Prusa 1. Informację o rozstrzygnięciach przetargu, przedstawiono uczestnikom postępowania w dniu 12.05.2016r (forma wysłania informacji fax, oraz pisemnie za potwierdzeniami odbioru z dnia 12.05.2016r.). Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-2PN, który został podpisany przez Wicestarostę Pana Waldemara Lamkowskiego.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 20.05.2016r. umowę na *Rozbudowę Zespołu Szkół Katolickich Św. Jana Pawła II w Malborku przy ul. Reymonta 24.*

W umowie ustalono także termin zakończenia realizacji robót do dnia 31.10.2016r., wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie 949.483,42 zł (brutto), sposób rozliczenia, obowiązki stron umowy, kary umowne.

Płatności mają nastąpić w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktur przez zamawiającego wraz z protokołem odbioru wykonanych robót. W Regulaminie ogólnych warunków wykonywania robót budowlanych stanowiącym integralną część umowy w § 9 określono warunki i zobowiązania wykonawcy przy realizacji umowy przy udziale Podwykonawców. Umowę podpisali Pan Waldemar Lamkowski - Wicestarosta, oraz Pan Piotr Szwedowski – Etatowy Członek Zarządu. Umowa zawierała również kontrasygnatę Skarbnika.

Na dzień zawarcia umowy zabezpieczono środki finansowe w budżecie na 2016 rok w rozdziale 70005 w § 6050 w kwocie 940.000,00 zł zgodnie z uchwałą budżetową na 2016 r. (Uchwała Rady Powiatu nr IX/83/2015 z dnia 29.12.2015 r.). Uchwałą Rady Powiatu nr XI/134/2016 z dnia 20.05.2016 r. nastąpiła zmiana klasyfikacji rozdziału na 92601 i zwiększenie do kwoty 969.000,00 zł. Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XVII/169/2016 z dnia 28.11.2016 r. zwiększono plan o kwotę 30.000,00 zł oraz Uchwałą Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 223/2016 z dnia 15.12.2016 r. o kwotę 17.200,00 zł. Plan po zmianach wyniósł 1.016.200,00 zł.

Na podstawie protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych i zamiennych z dnia 16.09.2016 roku (polegających na zmianie przeznaczenia pomieszczenia nr 1/8, z pomieszczenia technicznego na WC dla osób niepełnosprawnych), zawarto:

- aneks nr 1 zawarty w dniu 27.10.2016 roku – zmiana terminu wykonania umowy do dnia 30.11.2016r.

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

- aneks nr 2 zawarty w dniu 28.11.2016 roku, zmieniający wynagrodzenie do kwoty łącznej 971.345,55 zł brutto.

Aneksy zawarto na podstawie zasad określonych w Regulaminie ogólnych warunków wykonywania robot budowlanych, który stanowił (co wynika z § 1 pkt 3 lit c umowy), integralną jej część składową. I tak: Aneks Nr 1 –zawarto na podstawie § 30 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz ust.3 pkt 1 i 2 (dotyczące przedłużenia terminu wykonania umowy o czas niezbędny do dokonania zmian w dokumentacji projektowej i o czas niezbędny do wykonania robót dodatkowych lub zamiennych) Regulaminu, natomiast Aneks Nr 2 – na podstawie § 30 ust. 2 pkt 12 oraz ust.3 pkt 1 i 2 (dotyczące zmiany wynagrodzenia brutto w przypadku zmiany kwoty podatku VAT lub wystąpienia robót zamiennych lub dodatkowych) Regulaminu.

Podstawę określenia zakresu dokonanych prac, był kosztorys (uwzględniający zakres wykonanych zamiennych prac), stanowiący integralną część protokołu odbioru częściowego Wykonanie robót budowlanych udokumentowano protokołem odbioru końcowego z dnia 30 listopada 2016 roku.

Umowę rozliczono fakturami VAT:

- nr FV0001/10/16 z dnia 03.10.2016 r. na kwotę 460.065,31 zł.

Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 03.10.2016 r.

Zapłaty dokonano w dniu 02.11.2016 roku, tj. w terminie określonym umową.

- nr FV00022/11/16 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 511.280,24 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru robót budowlanych z dnia 30.11.2016r. Zapłaty dokonano w dniu 05.12.2016 roku, tj. w terminie określonym umową.

Ponadto wystawiono faktury przez:

- EKO-INWEST s.c ul. Polna 18, 82-300 Elbląg Nr 54/11/2016 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 11.894,10 zł – z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego. Umowa nr 1/2016 z dnia 20.05.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 5.12.2016 roku.

Dodatkowo wystawiono faktury oraz rachunek do umowy o dzieło na łączną kwotę 15.176,64 zł.

Niżej wykazane nakłady, nieobjęte postępowaniem przetargowym, które zwiększyły wartość zadania inwestycyjnego wynikały z konieczności spełnienia wymogów na użytkowanie budynku hali sportowej poniesione do momentu przekazania inwestycji do używania.

- faktura FV nr 221563199/0001/62/FP/2016 z dnia 18.03.2016 r. na kwotę 1.092,79 zł – opłata za przyłącze do sieci elektroenergetycznej. (Energa – Operator SA ul. Marynarki

Polskiej 130, 80-557 Gdańsk. Umowa nr P/16/010150 z dnia 18.10.2016. Zapłaty dokonano dnia 01.04.2016 r.

- faktura nr 25/2016 z dnia 09.09.2016 r. na kwotę 2.214,00 zł – przebudowa sieci elektroenergetycznej. (ZAREM Zakład Instalacji Elektrycznych Płotka Zygmunt ul. 17 Marca 21/3, 82-200 Malbork) Zapłaty dokonano dnia 23.09.2016 r.

- faktura nr E5P11867848/1611/00001 z dnia 02.12.2016 r. na kwotę 564,50 zł – opłata za energię elektryczną. (Energia – Obrót SA Al. Grunwaldzka 472, 80-309 Gdańsk. Umowa nr K/24/E5/16/00006 z dnia 16.11.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 16.12.2016 r.

- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Malborku – Decyzja nr 113/16 z dnia 07.12.2016r. na kwotę 256,00 zł – opłata za odbiór przyłączy wody, kanalizacji sanitarnej i deszczowej. Pismo z dnia 30.11.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 12.12.2016 r.

- ECO Malbork Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 39A, 82-200 Malbork. FV nr EB/4990/400892/2016 z dnia 05.12.2016 r. na kwotę 6.628,75 zł – opłata za energię cieplną. Umowa nr USC/EB/0016/2016 z dnia 27.09.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 21.12.2016 r.

- Firma Usługowa „MAX-POŻ” Lasowice Wielkie 61, 82-200 Malbork. FV nr 4/12/2016 z dnia 06.12.2016 r. na kwotę 984,00 zł – wykonanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego wraz z wyposażeniem budynku w gaśnice i oznakowanie znakami bezpieczeństwa. Zlecenie z dnia 21.11.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 27.12.2016r.

- Reklama Poligrafia „Brapol” Janusz Politowski Stare Miasto 21, 82-200 Malbork. FV nr 727/16 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 516,60 zł – wykonanie tablicy informacyjnej. Zlecenie z dnia 21.12.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 30.12.2016 r.

- Sawicki Zbigniew ul. Belgijska 30, 82-200 Malbork. Rachunek do umowy o dzieło Nr OR.2151.5a.2016 z dnia 30.05.2016 r. na kwotę brutto 2.920,00 zł – wykonanie szczegółowej dokumentacji z przeprowadzonych badań archeologicznych w formie nadzoru nad pracami ziemnymi, przy rozbudowie Zespołu Szkół Katolickich w Malborku. Decyzja Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków ZA.5161.113.2016.EP z dnia 14.04.2015 r. Zapłaty dokonano w dniu 01.12.2016 r.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe wszystkich wydatków związanych z realizacją inwestycji przedstawia poniższa tabela

Lp.	Element	Koszt brutto
	Budowa hali sportowej z zapleczem w nieruchomości przy ul. Reymonta 24	
1.	Roboty budowlane	971.345,55
2.	Nadzór inwestorski	11.894,10
3.	Pozostałe	15.176,64
	RAZEM	998.416,29

Przyjęcie do użytkowania środka trwałego udokumentowano dowodem OT z dnia 30.12.2016 roku o numerze 36/2016 na wartość 998.416,29 zł, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080.

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

Zasady ujmowania zdarzeń gospodarczych występujących w toku działalności jednostki wynikają z zasad określonych w polityce rachunkowości, opracowanych i aktualizowanych przez Starostę, o których mowa we wcześniejszej części protokołu,

W badanym okresie, Rada Powiatu wyrażała zgodę na realizację zadań inwestycyjnych o określonej wartości oraz przy zabezpieczeniu w kolejnych latach budżetowych środków na pokrycie spłaty w wysokości poniesionych nakładów. Ewidencja szczegółowa prowadzona była według poszczególnych obiektów (nieruchomości) inwestycyjnych. Umożliwia ustalenie wartości początkowej, z uwzględnieniem ewentualnych ulepszeń poszczególnych składników inwestycji. Na koncie tym dokonywano również ewidencji zwiększeń wartości początkowych oraz zmniejszeń stanu nieruchomości zaliczonych do inwestycji.

Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

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

Rada Powiatu Malborskiego podjęła uchwałę Nr XXXV/320/2009 z dnia 9 września 2009 roku w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach.

W badanym okresie, na dzień 1 stycznia 2016 r. Powiat Malborski posiadał wg stanu konta 030 udziały w Powiatowym Centrum Zdrowia spółka z o.o. w Malborku, w kwocie 13.030.000 zł w tym (w 100 % kapitał zakładowy).

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

W badanym okresie, Powiat Malborski objął na mocy art. 258 kodeksu spółek handlowych 3 nowe udziały (po 1.000 zł każdy) w Powiatowym Centrum Zdrowia spółka z o.o. w Malborku.

Podstawę objęcia udziałów, stanowiły Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XVIII/174/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku, a następnie Uchwała Nr 14 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku z dnia 28 grudnia 2016 r. *w sprawie podwyższenia kapitału.*

Łącznie, według stanu na 31.12.2016 roku Powiat posiada 13.033 udziałów po 1.000 zł każdy na kwotę 13.033.000 zł.

Wartość udziałów jest zgodna i wynika z ewidencji konta 030

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

W roku 2016 z budżetu powiatu udzielono dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji, realizowanej przez Gminę Miejską Malbork, co zostało przedstawione w pkt 3.7.2.4. protokołu.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2016.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wykonanie dotacji i ich udział w strukturze dochodów przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w rozdziale III pkt.3.1.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami).

Rada Powiatu Malborskiego określiła w uchwale Nr IX/83/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2016 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 7.316.986,00 zł oraz plan wydatków w tej samej wysokości.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2016.



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

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie w ramach §2110 przedstawia poniższa tabela:

Rok	Rozdz	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. Księg.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2016	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	74 500,00	74 500,00	74 500,00	0,00	-
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	107 395,92	107 395,92	107 395,92	0,00	-
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	129 000,00	129 000,00	129 000,00	0,00	-
	71015	Nadzór budowlany	345 000,00	344 993,44	344 993,44	0,00	6,56
	75011	Urzędy wojewódzkie	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	-
	75045	Kwalifikacja wojskowa	9 734,00	9 371,64	9 371,64	0,00	362,36
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 715 697,00	3 715 686,08	3 715 686,08	0,00	10,92
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8 900,00	8 900,00	8 900,00	0,00	-
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	185 400,00	177 042,00	177 042,00	0,00	8 358,00
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	12 486,00	12 045,00	12 045,00	0,00	441,00
	80110	Gimnazja	19 000,00	12 641,76	12 641,76	0,00	6 358,24
	80111	Gimnazja specjalne	22 800,00	22 573,52	22 573,52	0,00	226,48
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego	2 168 655,00	2 113 780,60	2 113 780,60	0,00	54 874,40
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania pomocy w rodzinie	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00	-
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	638 500,00	638 307,22	638 307,22	0,00	192,78
		RAZEM	7 464 567,92	7 393 737,18	7 393 737,18	0,00	70 830,74

W roku 2016 Powiat Malborski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie 7.464.567,92 zł.

Kwoty niewykorzystane (70.830,74 zł) zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

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

W ramach § 6410 powiat otrzymał dotację w kwocie 84.907,41zł.

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

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
710	71015	6410	10 000,00	9 913,62	Zakup programów komputerowych
754	75411	6410	75 000,00	74 993,79	56 000,00 zł samochód Oktawia, aparaty powietrzne do ochrony dróg oddechowych 18 993,79 zł
Łącznie			85.000,00	84.907,41	

W ramach rozdziału 71015 §6410 Powiat otrzymał dotację w wysokości 9.913,62zł na podstawie Umowy Nr 16/FB/2016 z dnia 22 lutego 2016r. z Wojewodą Pomorskim na zakup oprogramowania dla Powiatowego Inspektoratu Budowlanego w Malborku. Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenia dotacji dokonano na podstawie faktur zakupu.

W ramach rozdziału 75411 § 6410 otrzymano dotację w wysokości 74.993,79zł na podstawie Umowy Nr 17/FB/2016 z 22 lutego 2016r. z Wojewodą Pomorskim, zmienioną Aneksem nr 1 z dnia 22 lutego 2016r.,w tym:

- na zakup aparatów powietrznych - 18.993,79zł,
- na zakup samochodu operacyjnego – 56.000zł.

Kwota wykorzystana została w pełnej wysokości. Rozliczenia dokonano według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do umowy.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych oraz dotacji otrzymanych na realizację zadań z udziałem środków UE

Zestawienie pozostałych dotacji przedstawia poniższa tabela:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
750	75045	2120	5 620,00	5 620,00	Komisja wojskowa
801	80102	2130	1 500,00	1 500,00	Szkoły podstawowe specjalne- zakup książek do biblioteki
801	80111	2130	5 000,00	5 000,00	Gimnazja specjalne- zakup książek do biblioteki
801	80120	2130	28 000,00	28 000,00	Licea ogólnokształcące - zakup książek do biblioteki
801	80130	2130	20 000,00	20 000,00	Szkoły zawodowe- zakup książek do biblioteki
801	80134	2130	1 500,00	1 500,00	Szkoły zawodowe specjalne -zakup książek do biblioteki
852	85202	2130	494 132,00	494 132,00	Domy pomocy społecznej- bieżące wydatki mieszkańców DPS
852	85204	2130	11 544,00	11 544,00	Rodziny zastępcze- koordynator
852	85204	2160	737 240,00	735 004,89	Świadczenie rodzinne 500 +

852	85218	2130	2 400,00	2 400,00	Powiatowe centra pomocy rodzinie- pracownik socjalny
801	80130	2051	1 207 170,00	738 475,29	Projekt realizowany w ZSP III pt. „Europejska jakość w szkoleniu zawodowym”
853	85395	2051	50 023,00	25 211,86	Projekt realizowany w ZSP pt. „Niemieckie wzorce”
853	85395	2057	53 914,00	26 737,53	Projekt realizowany w PCPR pt. „Mobilny i aktywny..”, SP pt „zostań ZAWODOWCEM”, SP i PPP „Zdolni z Pomorza”
853	85395	2059	2 115,00	-	„Zdolni z Pomorza” „zostań Zawodowcem”
Razem			2 620 158,00	2 095 125,57	

- W rozdziale 75045 Powiat otrzymał dotację celową z Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na Komisję Lekarską przy Kwalifikacji Wojskowej. Kwota dotacji rozliczona została pismem Nr FP.I.3032.229.2016 z dnia 30.05.2016r.
- Na podstawie Umowy nr 34/2016 zawartej (bez daty) z Wojewodą Pomorskim otrzymano dotację celową z budżetu państwa łącznie w kwocie 56.000 zł na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych (książek niebędących podręcznikami) w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa”, w tym:
 - w rozdziale 80102 – 1.500 zł,
 - w rozdziale 80111 - 5.000 zł,
 - w rozdziale 80120 – 28.000 zł,
 - w rozdziale 80130 – 20.000 zł,
 - w rozdziale 80134 – 1.500 zł.

Kwota dotacji wykorzystana została i rozliczona na zasadach określonych powyższą umową.

- W rozdziale 85202 otrzymano kwotę 494.132 zł na podstawie pisma z dnia 25/11/2016 Urzędu Wojewódzkiego nr FB-I.3111.330.2016 zwiększającego dotację na 2016 rok z przeznaczeniem na bieżące wydatki mieszkańców DPS w Malborku. Dotacja została rozliczona na podstawie faktur zakupu.
- W rozdziale 85204 otrzymano na podstawie Umowy Nr 8/K/2016 z dnia 6.09.2016r. zawartej z Wojewodą Pomorskim dotację celową w kwocie 11.544 zł z przeznaczeniem na zadanie pn.: „Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” realizowane w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016”. Realizatorem tego zadania było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku. Rozliczenia dotacji, zgodnie z §5 umowy dokonano sprawozdaniem z realizacji zadania, według załącznika nr 1 do umowy w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania, w formie sprawozdania jednorazowego, za pomocą aplikacji CAS.

- W rozdziale 85204 otrzymano kwotę dotacji 735.240 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków wychowawczych przysługujących rodzinie zastępczej lub prowadzącemu rodzinny dom dziecka oraz dodatków do zryczałtowanej kwoty przeznaczonej na utrzymanie dziecka w placówce rodzinno-wychowawczej typu rodzinnego. Niewykorzystaną kwotę 2.235,11 zł zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
- W rozdziale 85218 § 2310 z otrzymano kwotę 2.400,00 zł na wypłatę dodatku na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy.
- W rozdziale 80130 §2051 otrzymano dotację w wysokości 738.475,29 zł na podstawie umowy nr 2015-1-PL01-KA102-015020 z dnia 1 czerwca 2016r. zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowa Agencja Programu ERASMUS + z przeznaczeniem na podnoszenie jakości w szkoleniu zawodowym dla Zespołu Szkół nr 3 w Malborku. Projekt jest w trakcie realizacji (termin zakończenia do 31.05.2017r.).
- W rozdziale 85395 §2051 otrzymano kwotę dotacji 25.211,86 zł na podstawie umowy nr 2016-1-PL01-KA102025356 z dnia 1 sierpnia 2016r. zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji - Narodowa Agencja Programu ERASMUS + z przeznaczeniem do realizacji w Powiatowym Urzędzie Pracy w Malborku. Termin realizacji do 31.07.2017r.
- W rozdziale 85395 §2057 Powiat otrzymał dotację łącznie w wysokości 26.737,53 zł ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. W ramach tej dotacji realizowane są następujące programy:
 - „Zostań Zawodowcem” na podstawie umowy nr RPPM.03/03/01-22-0022/16-00 z dnia 9.11.2016r. Zadanie realizuje Starostwo Powiatowe w Malborku (113,54 zł) i Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Malborku (247,76 zł),
 - „Mobilny i aktywny kapitał ludzki” realizuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPPM.06.01.02-0000014/15 z dnia 02.06.2016r. (8.512,52 zł),
 - „Zdolni z Pomorza” na podstawie umowy nr RPPM.03.02.02-22-0012/16 z 12.10.2016r. Zadanie realizuje Starostwo Powiatowe w Malborku (16.776,79 zł) i Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Malborku (1.086,92 zł). Projekty są w trakcie realizacji. Niewykorzystane środki z dofinansowania znajdują się na wyodrębnionych rachunkach.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

W badanym okresie samorząd powiatu malborskiego na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego otrzymał dotacje:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
600	60614	6300	1 541 630,00	1 087 259,43	Dotacje na drogi gminy Malbork, Stare Pole, Lichnowy
710	71004	2310	2 500,00	2 496,73	Komisja urbanistyczna
801	80105	2310	16 440,00	15 987,90	Dotacja dla przedszkola specjalnego przy SOSZW w Malborku
851	85111	2710	11 000,00	11 000,00	Zakupy dla szpitala
852	85201	2320	27 411,00	27.768,00	Rodziny zastępcze
852	85202	6300	114 000,00	114 000,00	Dotacja miasta Malbork -remont ciągów komunikacyjnych DPS Malbork
852	85204	2310	142 320,00	144 071,93	Rodziny zastępcze
852	85204	2320	277 550,00	279 180,84	Rodziny zastępcze
853	85321	2320	35 200,00	35 200,00	Pomoc na orzecznictwo gminy: Sztum, Nowy Dwór Gd., Kwidzyn
900	90095	2710	51 240,00	51 238,55	Na pomiar hałasu przy lotnisku Królewo
926	92601	6300	300 000,00	300 000,00	Budowa hali sportowej
Razem			2 519 291,00	2 068 203,38	

W rozdziale 60614 §6300 otrzymano dotację w wysokości 1.087.259,43 zł na realizację wspólnego Projektu w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 na podstawie umowy partnerskiej z dnia 8.09.2016r. zawartej pomiędzy gminami:

- Gminą Malbork – 416.687,45zł,
- Gminą Stare Pole – 407.447,28zł,
- Gminą Lichnowy – 263.124,70zł.

Realizatorem zadania jest Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku. Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartą umową.

W rozdziale 71004 §2310 otrzymano dotację w wysokości 2.500 zł na podstawie Porozumienia nr 06/2016 z dnia 8.01.2016r. zawartego z Burmistrzem Nowego Stawu z przeznaczeniem na Komisję Urbanistyczną. Dotacja rozliczona została Pismem Nr FN.3032.406.2016 z dnia 14.12.2016r. Niewykorzystaną kwotę 3,27 zł przekazano na konto Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Stawie w dniu 14.12.2016r.

W rozdziale 80105 §2310 Powiat otrzymał dotację w wysokości 16.440 zł na podstawie Porozumienia nr OKS.23.2016 z dnia 31.05.2016r. zawartego z Gminą Miejską Malbork na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego. Dotacja została rozliczona

zgodnie z porozumieniem. Niewykorzystaną kwotę 452,10 zł przekazano w dniu 14 grudnia 2016r. na konto Urzędu Miasta Malbork.

W rozdziale 85111§2710 otrzymano dotację w formie pomocy finansowej na pokrycie kosztów remontu na oddziale Wewnętrznym Powiatowego Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Malborku w kwocie łącznie 11.000 zł, w tym:

- 3.000 zł, zgodnie z Umową Nr 031.2.2016r. z dnia 8 grudnia 2016r. zawartą z Gminą Miejską Malbork,
- 3.000 zł, zgodnie z Umową (bez numeru) z dnia 1 grudnia 2016r. zawartą z Gminą w Nowym Stawie,
- 5.000 zł, zgodnie z umową Nr 1/85111/2016 z dnia 30 listopada 2016r. zawartą z Powiatem Nowodworskim.

Kwoty dotacji zostały rozliczone na zasadach i w terminach określonych powyższymi umowami.

W rozdziale 85201 §2320 otrzymano kwotę dotacji 27.768 zł w oparciu o Porozumienie PL.5110.1.2008 z dnia 11 czerwca 2013r. zawarte z Powiatem Nowodworskim w sprawie określenia warunków i sposobu przekazywania środków finansowych przez Powiat Nowodworski, właściwego do ponoszenia wydatków na opiekę i wychowanie dziecka umieszczonego w placówce opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego „Placówka Socjalizacyjna” w Malborku, na rzecz Powiatu Malborskiego.

W rozdziale 85202 §630 otrzymano pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 114.000zł na podstawie Porozumienia Nr SPS 031.1.2016 z dnia 25.07.2016r. zawartego z Gminą Miejską Malbork na pokrycie kosztów zadania inwestycyjnego pn. „Remont ciągów komunikacyjnych pomieszczeń sanitarnych parteru, I piętra i poddasza” w związku z utworzeniem Ośrodka Wsparcia Dziennego w Domu Pomocy Społecznej w Malborku. Rozliczenia wykorzystanej dotacji dokonano na zasadach i w terminie określonym w Porozumieniu.

W rozdziale 85204 §2310 otrzymano kwotę dotacji 144.071,99 zł w oparciu o zawarte Porozumienia w sprawie ponoszenia wydatków na utrzymanie dziecka przebywającego w rodzinie zastępczej.

W rozdziale 85204 §2320 otrzymano 279.180,84 zł w oparciu o Porozumienia w sprawie ponoszenia wydatków na utrzymanie dziecka przebywającego niezawodowej rodzinie zastępczej.

W rozdziale 85321 §2320 Powiat otrzymał dotacje na dofinansowanie posiedzeń orzekających Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku w łącznej kwocie 35.200zł, w tym:

- 6.000 zł, zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 18.03.2010r. na czas nieokreślony z Powiatem Nowodworskim,
- 8.000 zł, zgodnie z Umową – Porozumieniem z dnia 6 maja 2016r. z Powiatem Sztumskim,
- 21.200 zł, zgodnie z Porozumieniem (bez numeru) z 1 lutego 2016r. zawartym z Powiatem Kwidzyńskim.

Rozliczenia dokonał Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku.

W rozdziale 90095 §2710 otrzymano dotację w formie pomocy finansowej w wysokości łącznie 51.238,55 zł, z przeznaczeniem na pomiar hałasu przy lotnisku Królewo, w tym:

- 8.540 zł, na podstawie Umowy (bez numeru) z dnia 3.03.2016r. zawartej z Gminą Miłoradz,
- 8.540 zł, na podstawie Umowy (bez numeru) z 2.02.2016r. zawartej z Powiatem Sztumskim,
- 8.540 zł, na podstawie Umowy (bez numeru) z dnia 2.02.2016r. zawartej z Miastem Malbork,
- 8.540 zł, na podstawie Umowy (bez numeru) z dnia 2.02.2016r. zawartej z Gminą Stare Pole,
- 8.540 zł, na podstawie Umowy (bez numeru) z dnia 2.02.2016r. zawartej z Gminą Malbork,
- 8.540 zł, na podstawie Umowy (bez numeru) z dnia 29.01.2016r. zawartej z Miastem i Gminą Sztum.

Dotacja została rozliczona w terminie, zgodnie z zawartymi umowami.

W rozdziale 92601 §6300 powiat otrzymał dotację w formie pomocy finansowej w wysokości 300.000 zł w oparciu o Umowę (bez numeru) z dnia 1.07.2016r. zawartą z Miastem Malbork z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: Budowa hali sportowej z zapleczem na nieruchomościach przy ul. Reymonta 24 w Malborku na nieruchomości będącej własnością powiatu. Dotacja została rozliczona na zasadach i w terminie określonym powyższą umową.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Udzielone dotacje z budżetu powiatu według rodzajów przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Klasyfikacja	Kwota udzielona	Kwota rozliczona	Kwota zwrotu	Data zwrotu
dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego					
	nie udzielano dotacji przedmiotowych	-	-	-	-
	RAZEM	-	-	-	-
dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury					
	nie udzielano dotacji dla samorządowych instytucji kultury	-	-	-	-
	RAZEM				
dotacje podmiotowe dla niepublicznych szkół					
1	Rozdział 80120- §2540	87.931,60	87.931,60	-	-
2	Rozdział 80130 -§2540	580.039,45	580.039,45	-	-
3	Rozdział 85419-§2540	1.527.863,37	1.527.863,37	-	-
	RAZEM	2.195.834,42	2.195.834,42	-	-
dotacje podmiotowe dla publicznych szkół					
	Rozdział 80120- § 2590	392.015,16	392.015,16	-	-
	RAZEM	392.015,16	392.015,16		
dotacje celowe					
1	Rozdział 63003 – § 2820	3.000,00	3.000,00	-	
2	Rozdział 85195 – § 2820	4.000,00	4.000,00	-	
3	Rozdział 85395 – § 2817	5.400,00	5.400,00		
4	Rozdział 90095 – § 2820	16.000,00	16.000,00	-	
5	Rozdział 92105 – § 2820	12.000,00	11.999,81	0,19	15.12.2016
6	Rozdział 92605 – § 2820	30.000,00	30.000,00	-	
7	Rozdział 71012 – § 2320	6.354,00	6.354,00	-	
8	Rozdział 85201 – § 2310	56.087,19	56.087,19	-	
9	Rozdział 85201 – § 2320	211.872,54	211.872,54	-	
10	Rozdział 85204 – § 2310	100.330,00	100.330,00	-	
11	Rozdział 85204 – § 2320	108.611,97	108.178,64	433,33	22.12.2016
12	Rozdział 92120 – § 2720	45.000,00	45.000,00	-	
13	Rozdział 85311 – § 2820	35.547,00	35.547,00	-	
14	Rozdział 85201 – § 2810	1.084.481,82	1.084.481,82	-	
15	Rozdział 92116 – § 2310	17.000,00	17.000,00	-	
16	Rozdział 90095 – § 2830	10.000,00	10.000,00	-	
	RAZEM	1.745.684,52	1.745.251,00	433,52	
dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne					
17	Rozdział 70005 – § 6300	100.000,00	100.000,00	-	
	RAZEM	100.000,00	100.000,00		
dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego					
18	Rozdział 75075– § 2710	12.000,00	12.000,00	-	
19	Rozdział 90095– § 2710	14.372,12	14.372,12	-	
	RAZEM	26.372,12	26.372,12		

Udzielone dotacje podmiotowe dla niepublicznych i publicznych szkół, opisano w pkt.

3.7.2.2. protokołu kontroli.

Udzielone dotacje celowe o których mowa w pkt 1- 6 i pkt 16 powyższej tabeli, udzielono na podstawie ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie, co szczegółowo opisano w pkt. 3.7.2.3. protokołu kontroli

3.7.2.1. Dotacje przedmiotowe

W roku 2016 z budżetu powiatu nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.2. Dotacje podmiotowe.

W roku 2016 z budżetu powiatu nie udzielono dotacji podmiotowej w rozdziale 92116 - Biblioteki § 2480.

Dotacje podmiotowe dla niepublicznych szkół.

Rada Powiatu Malborskiego podjęła uchwałę Nr IX/92/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych dla szkół i placówek zakładanych oraz prowadzonych na terenie powiatu malborskiego przez podmioty inne niż ministrowie i jednostki samorządu terytorialnego oraz określenia wysokości dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kwalifikacyjne kursy zawodowe.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 476 z dnia 9 lutego 2016 roku.

Uchwałą powyższą uchylono Uchwałę Rady Powiatu w tej samej sprawie Nr XXII/231/2013 z dnia 24 stycznia 2013 roku.

Na terenie powiatu malborskiego funkcjonują 3 niepubliczne szkoły, 1 szkoła publiczna oraz Ośrodek Rewalidacyjno – Edukacyjno - Wychowawczy w Lasowicach Wielkich.

W 2016 roku z budżetu powiatu udzielono dotacji podmiotowych łącznie w kwocie:

- **2.587.849,58 zł**

- w rozdziale 80130 w § 2540 łącznie 580.039,45 zł, w tym dla:

- a. Policealne Studium Zawodowe dla Dorosłych WIEDZA - kwotę 50.570,59 zł
- b. Policealne Studium Zawodowe dla Młodzieży OŚWIATA -LINGWISTA kwotę 529.468,86 zł

- w rozdziale 80120:

- a. w § 2590 dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego kwotę 392.015,16 zł
- b. w § 2540 dla Liceum Ogólnokształcącego WIEDZA kwotę 87.931,60 zł

- w rozdziale 85429 w § 2540 dla Ośrodka Rewalidacyjno – Edukacyjno - Wychowawczego w Lasowicach Wielkich kwotę 1.527.863,37 zł.

Podstawę ustalenia wysokości stawek dotacji na jednego ucznia stanowiły Uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego:

- Nr 33/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku *w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu malborskiego dla szkół i placówek prowadzonych na terenie powiatu malborskiego przez podmioty inne niż ministrowie i jednostki samorządu terytorialnego na rok 2015;*
- Nr 146/2016 z dnia 20 maja 2016 roku *w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu malborskiego dla szkół i placówek prowadzonych na terenie powiatu malborskiego przez podmioty inne niż ministrowie i jednostki samorządu terytorialnego na rok 2016, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2016 roku.*

Wysokość planowanej dotacji na 1 ucznia (wg. Uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 146/2016

z dnia 20 maja 2016 roku wyniosła):

- dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego – kwotę 479,38 zł miesięcznie (wg standardu A na jednego ucznia wynikającego z metryczki subwencji oświatowej na 2016 r);
- dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych WIEDZA – kwotę 95,42 zł miesięcznie (50% planowanych wydatków bieżących);
- dla Policealnego Studium Zawodowego WIEDZA – kwotę 165,37 zł miesięcznie (50% planowanych wydatków bieżących);
- dla Policealnego Studium Zawodowego dla młodzieży OŚWIATA – LINWISTA, Nadbałtyckie Centrum Edukacji spółka z o.o. w Gdańsku – kwotę 612,78 zł miesięcznie (50% planowanych wydatków bieżących);
- dla Ośrodka Rewalidacyjno – Edukacyjno - Wychowawczego w Lasowicach Wielkich – kwotę 4.208,99 zł miesięcznie (100 % wynikających z metryczki subwencji oświatowej).

Ustalono, że z uwagi na brak określenia wysokości należnych stawek (dla tych placówek dla których ustala się wysokość dotacji na podstawie planowanych wydatków miesięcznych na ucznia oraz tych których wysokość dotacji wynika z metryczki subwencji oświatowej tj. OREW i LO Katolickie), należną dotację (na podstawie składanych informacji miesięcznych i liczbie uczniów), ustalano (do dnia jej wyrównania), na podstawie Uchwały Zarządu Nr 33/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 , która utraciła moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

- Rada Powiatu w uchwale Nr IX/92/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. nie określiła zasad ustalania wysokości dotacji na 1 ucznia w okresie do dnia wpływu metryczki subwencji oświatowej.

- uchwała Zarządu Powiatu Nr 33/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku dotyczyła roku 2015, a zatem w okresie do dnia podjęcia uchwały Zarządu Powiatu Nr 146/2016 z dnia 20 maja 2016 roku, nie obowiązywały żadne stawki wysokości dotacji na 1 ucznia. Nie dokonano również analizy planowanych wydatków bieżących szkół według ich typu i rodzaju, na dzień 1 stycznia 2016 roku.

- wobec podmiotów: - Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych WIEDZA, Policealnego Studium Zawodowego WIEDZA oraz Policealnego Studium Zawodowego dla młodzieży OŚWIATA – LINWISTA, przy faktycznej liczbie uczniów uwzględniono składaną za poprzedni miesiąc informację – o faktycznej liczbie słuchaczy, którzy uczestniczyli w zajęciach edukacyjnych (50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych). Wysokość należnej dotacji za bieżący miesiąc pomniejszono o kwoty dotacji równej iloczynowi ilości nieobecnych uczniów i stawki dotacji na ucznia, za poprzedni miesiąc. Zasady powyższe określono w § 4 pkt 3 cyt. wyżej uchwały Rady Powiatu

- Na podstawie składanych informacji miesięcznych o liczbie uczniów w miesiącu (według wzoru określonego w Zał. Nr 2 cyt. wyżej uchwały) oraz na podstawie informacji o faktycznej liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych (według wzoru określonego w Zał. Nr 2 cyt. wyżej uchwały), udzielono dotacji dla szkół (Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych WIEDZA, Policealnego Studium Zawodowego WIEDZA oraz Policealnego Studium Zawodowego dla młodzieży OŚWIATA – LIGNWISTA) oraz faktycznie przekazanych kwotach dotacji , ustalono, że:

- dla Policealnego Studium Zawodowego dla młodzieży OŚWIATA – LIGNWISTA, Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych WIEDZA, Policealnego Studium Zawodowego WIEDZA, w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2016 roku włącznie, przekazywano dotacje według informacji miesięcznych o liczbie uczniów w miesiącu a w miesiącu następnym po jej złożeniu korygowano liczbę uczniów uczestniczących w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych, z tym, że stosowano stawki – do wejścia w życie uchwały Zarządu Powiatu Nr 146/2016 z dnia 20 maja 2016 roku – obowiązujące w 2015 roku.

W okresie od 1 czerwca do 31 grudnia 2016 roku, dotacje przekazywano według analogicznych zasad, według stawek obowiązujących w 2016 roku, określonych uchwałą Zarządu Powiatu Nr 140/2016 z dnia 29 maja 2016 roku.

Dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego oraz Ośrodka Rewalidacyjno –Edukacyjno – Wychowawczego, przekazywano dotacje według informacji miesięcznych o liczbie uczniów w miesiącu, z tym, że stosowano stawki – do dnia wejścia w życie uchwały Zarządu Powiatu Nr 146/2016 z dnia 20 maja 2016 roku - obowiązujące w 2015 roku, (określone uchwałą Zarządu Powiatu Nr 33/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku).

Wszystkie rozliczenia roczne wykorzystanych dotacji złożono w terminie. Wykazano w nich kwoty otrzymanych dotacji i ich wykorzystanie w 2016 roku.

- Ośrodek Rewalidacyjno –Edukacyjno – Wychowawczy – kwotę 1.527.863,37 zł
- Policealne Studium Zawodowe dla młodzieży OŚWIATA – LINWISTA – kwotę 529.423,86 zł
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych WIEDZA oraz Policealne Studium Zawodowe WIEDZA - złożyły jedno zbiorcze rozliczenie w kwocie łącznej – 142.517,51 zł,
- Katolickie Liceum Ogólnokształcące – kwotę 395.199,76 zł.

Wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2016 do 31 maja 2016 roku, dokonano – dla wszystkich podmiotów- w dniu 7 czerwca 2016 roku.

Natomiast, zgodnie z informacjami miesięcznymi składanymi przez powyższe podmioty, faktyczna wysokość dotacji winna wynieść:

Szkoła Policealna dla Młodzieży (Lingwista)- wykazano faktyczną liczbę uczniów 849, natomiast faktycznie winno być:

- w miesiącu styczniu 2016- 92 uczniów (zał. nr 2 do Uchwały) oraz wg zał. nr 5 (50% frekwencji w m -cu XII) 14 uczniów, a zatem faktyczna liczba uczniów w styczniu 2016 wynosi 78 uczniów;

-w miesiącu grudniu 2016 -92 uczniów (zał. nr 2 do Uchwały) oraz wg zał. nr 5 (50% frekwencji w m -cu XII) 24 uczniów, a zatem faktyczna liczba uczniów w styczniu 2017 wynosi 68 uczniów

a zatem winno być $(849-14+24)=859$ uczniów $\times 612,78\text{zł}=526\ 378,02$ zł, przekazano dotację w kwocie łącznej 529 468,86 zł a zatem dotację zawyżono o kwotę 3 090,84 zł

Policealne Studium Zawodowe dla Dorosłych „Wiedza”- wykazano faktyczną liczbę uczniów 319, natomiast faktycznie winno być:

- w miesiącu styczniu 2016- 31 uczniów (zał. nr 2 do Uchwały) oraz wg zał. nr 5 (50% frekwencji w m -cu XII) 3 uczniów, a zatem faktyczna liczba uczniów w styczniu 2016 wynosi 28;

-w miesiącu grudniu 2016 -30 uczniów (zał. nr 2 do Uchwały) oraz wg zał. nr 5 (50% frekwencji w m -cu XII) nieobecności nie było, a zatem faktyczna liczba uczniów w styczniu 2017 wynosi 30 uczniów

a zatem winno być $(319-3)=316$ uczniów $\times 165,37$ zł = 52 256,92 zł, dotację przekazano w kwocie 54 319,42 zł a zatem dotację zawyżono o kwotę 2 062,50 zł

Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Wiedza” - wykazano faktyczną liczbę uczniów 929, natomiast faktycznie winno być:

- w miesiącu styczniu 2016- 82 uczniów (zał. nr 2 do Uchwały) oraz wg zał. nr 5 (50% frekwencji w m -cu XII) 3 uczniów, a zatem faktyczna liczba uczniów w styczniu 2016 wynosi 79 uczniów;

-w miesiącu grudniu 2016 -77 uczniów (zał. nr 2 do Uchwały) oraz wg zał. nr 5 (50% frekwencji w m -cu XII) nieobecności nie było, a zatem faktyczna liczba uczniów w styczniu 2017 wynosi 77 uczniów

a zatem winno być $(929-3)=926$ uczniów $\times 95,42$ zł = 88 358,92zł , przekazano dotację w kwocie łącznej 87 931,60 zł a zatem dotację zawyżono o kwotę 427,32 zł.

Ośrodek Rewalidacyjno -Wychowawczo-Edukacyjny w Lasowicach Wielkich- wykazano faktyczną liczbę uczniów $363 \times 4208,99$ zł (wynikającą z metryczki subwencji oświatowej na 2016 rok) = 1 527 863,37, w takiej też wysokości przelano należną dotację;

Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Malborku- wykazano faktyczną liczbę uczniów $792 \times 479,38 = 379 668,96$ zł (wynikającą z metryczki subwencji oświatowej na 2016 rok), w takiej też wysokości przelano należną dotację.

- Poniesione w 2016 roku łączne wydatki szkół dla których organem prowadzącym jest powiat malborski tj. 3 Szkół Licealnych i Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku (prowadzącym Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych) przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Rozdział	Para graf	Licea ogólnokształcące			RAZEM SZKOŁY	Rozdział	Paragraf	LO dla dorosłych
		ZSZ Nr 1	ZSZ Nr 2	ZSZ Nr 4				CEZ
80120	3020	7 784,29	8 504,44	500	16 788,73	80110	3020	360
	4010	2 007 176,94	1 983 165,16	1 008 253	4 998 595,10		4010	158 136
	4040	160 166,11	168 204,44	82 500	410 870,55		4040	13 576
	4110	339 214,33	340 326,77	187 341	866 882,10		4110	28 714
	4120	40 032,69	43 608,99	24 501	108 142,68		4120	3 007
	4170						4170	1 300
	4210	45 214,98	35 988,32	1 000	82 203,30		4210	14 369
	4240	15 996,43	42 454,30	5 000	63 450,73		4240	21
	4260	123 478,21	91 132,01		214 610,22		4260	22 443

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

	4270		32 308,62		32 308,62		4270	
	4280	2 340,00	4 233,20	500	7 073,20		4280	470
	4300	29 702,78	13 909,61	800	44 412,39		4300	7 446
	4360	3 423,35	3 597,87	600	7 621,22		4360	1 218
	4410	1 992,90	2 731,94		4 724,84		4410	
	4430	2 141,22	2 654,35		4 795,57		4430	534
	4440	108 861,00	113 792,94	88 413	311 066,94		4440	11 693
	4480		80,50		80,50		4480	
	4610	1230,00			1 230,00		4610	
	4700	625,00	2 043,85		2 668,85		4700	103
	RAZEM	2 889 380,23	2 888 737,31	1 399 408	7 177 525,54		RAZEM	263 390
80146	4210	170,99		681,20	852,19	80146	4210	
	4300	2 500,00	2 925,00	1 300,00	6 725,00		4300	
	4410	16,72		3 862,30	3 879,02		4410	174
	4700	4 561,96	6 532,83		11 094,79		4700	679
	RAZEM	7 249,67	9 457,83	5 843,50	22 551,00		RAZEM	853
80195	4440	19 040,00	5 425,24		24 465,24	80195	4440	724
	RAZEM	19 040,00	5 425,24		24 465,24		RAZEM	724
80150	4010		118		118 552,50			
			552,50					
	4110		20 378,22		20 378,22			
	4120		2 863,36		2 863,36			
	4210		459,60		459,60			
	4240		499,33		499,33			
	4260		7 502,35		7 502,35			
	4270		959,40		959,40			
	4300		2 170,61		2 170,61			
	4360		461,96		461,96			
	4430		475,00		475,00			
4440		9 714,50		9 714,50				
	RAZEM		164 036,83		164 036,83			
	RAZEM	2 915 669,90	3 067 657,21	1 405 251,50	7 388 578,61		RAZEM	264 967
	4464	5460	4188		14112		ILOŚĆ UCZNIÓW	2088
	653,15	516,84	335,54		523,57		ŚREDNIO NA UCZNIĄ	126,90

Faktyczne, poniesione wydatki bieżące dla danego typu i rodzaju szkół, wyniosły:

- Dla **Szkoły Policealnej dla Dorosłych WIEDZA** – Powiat Wejherowski (na 13 stycznia 2016 pismo nr ED.033.4.2016 kwota 165,37 zł; na 31 grudnia 2016 r. pismo nr ED.033.4.2016.2017.KK z dnia 23 lutego 2017 r. - kwota 168,74 zł/ucznia

Dla **Szkoły Policealnej dla młodzieży LINGWISTA** - Powiat Chojnicki (na 1 stycznia 2016 r pismo nr OR.033.2.188.2015 z dnia 15.01.2016r. kwota 1.225,56 zł/m-c z tego 50% = 612,78zł, na 31 grudnia 2016 r. pismo nr OR.033.2.35.2017 z dnia 28.2.2017r - kwota 1.087,00 zł m-c z tego 50 % = 543,50 zł/ucznia.

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

Dla LO dla Dorosłych WIEDZA, CEZ prowadzącego Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych poniesione wydatki bieżące w 2016 roku 435.110 zł, i średnioroczna liczba uczniów w 2016 roku 190 słuchaczy kwota dotacji – (126,90 zł) x 50 %/ 63,45 zł ucznia

Zatem, po uwzględnieniu wysokości faktycznie poniesionych wydatków bieżących, wysokość należnej dotacji winna wynieść:

Dla Szkoły Policealnej dla Młodzieży LINGWISTA - faktyczna liczba uczniów 859 uczniów x 543,50 zł/ucznia = 466.866,50 zł, udzielono dotacji w kwocie 529.468,86 zł – zawyżenie dotacji o kwotę 62.602,36 zł

Szkoły Policealnej dla Dorosłych WIEDZA faktyczna liczba uczniów 316 uczniów x 168,74 zł/ucznia = 53.321,84 zł, udzielono dotacji w kwocie 54.319,42 zł – zawyżenie dotacji o kwotę 997,58 zł

Prywatnego Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych 'Wiedza' - faktyczna liczba uczniów 926 uczniów x 63,45 zł/ucznia = 58.754,70 zł, udzielono dotacji w kwocie 87.931,60 zł – zawyżenie dotacji o kwotę 29.176,90 zł

Łącznie zawyżono dotacje o kwotę 92.776,84 zł.

Ośrodek Rewalidacyjno - Wychowawczo-Edukacyjny w Lasowicach Wielkich - i Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Malborku, otrzymały dotacje w prawidłowych wysokościach.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2016 z budżetu udzielono dotacji celowych:

- dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień łącznie w kwocie 499.822,37 zł,
- na realizację zadań własnych powiatu przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego 80.399,81 zł;

Roczny program współpracy na rok 2016 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” został uchwalony uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr VIII/73/2015 z dnia 29.10.2015 r.

Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Malborskiego, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania publicznego, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku na inne zadania publiczne powiatu, niż

określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na rok 2016 ustalono zadania priorytetowe powiatu, które zlecono do realizacji uprawnionym podmiotom w zakresie: *upowszechniania kultury fizycznej i sportu, turystyki i wypoczynku, ekologii i ochrony środowiska naturalnego, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz wspierania osób niepełnosprawnych, ochrony i promocji zdrowia oraz profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym.*

Zarząd Powiatu Malborskiego (nie podjął w tym zakresie stosownej uchwały), ogłosił otwarty konkurs ofert (opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 1 grudnia 2015 roku) na realizację zadania publicznego w 2016 r. w zakresie *ochrony i promocji zdrowia oraz profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym, oświaty i edukacji, upowszechniania kultury fizycznej i sportu, upowszechniania turystyki i wypoczynku, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego*

Termin składania ofert został ustalony na dzień 31.12.2015 r. do godz. 10.00

Termin realizacji zadań został ustalony na okres od 01.03.2016 r. do dnia 12.12.2016 r.

Do konkursu w terminie zostało zgłoszonych 29 ofert.

Komisja konkursowa została powołana Zarządzeniem Starosty Powiatu Malborskiego Nr 1/2016 z dnia 12 stycznia 2016 r. *w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizacji zadań publicznych.*

Komisja konkursowa na posiedzeniu w dniu 14.01.2016 r. zaproponowała udzielenie dotacji na realizację 17 ofert.

Zarząd Powiatu Malborskiego podjął Uchwały w sprawie udzielenia dotacji z budżetu powiatu malborskiego dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacjom oraz stowarzyszeniom nie działającym w celu osiągnięcia zysku na zadania:

- Nr 104/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku z zakresu kultury fizycznej i sportu, kultury i sztuki oraz turystyki na rok 2016
- Nr 102/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku z zakresu ochrony i promocji zdrowia na rok 2016
- Nr 107/2016 z dnia 10 lutego 2016 roku z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na rok 2016.

O decyzji Zarządu wszystkie podmioty, które złożyły wnioski o dotacje zostały poinformowane w formie pisemnej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Podmioty, które

otrzymały dotację w kwocie niższej niż wnioskowana, zostały pisemnie zobligowane do uaktualnienia harmonogramu i kosztorysu do kwoty otrzymanej dotacji.

Wysokość udzielonych dotacji oraz ich zwrotu, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nazwa	Przeznaczenie pomocy	Klasyfikacja budżetowa	Kwota dotacji przekazana	Kwota dotacji zwrócona	Data zwrotu dotacji
1.	Stowarzyszenie „Latorośl” w Malborku	Szkołą na arenie – cyrk jako wzorzec kultury i sztuka ludzkich możliwości	921/92105/§2820	3.000,-		
2	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Malborku	V Złot Pamięci „Polskich Inspektorów Celnych Wolnego Miasta Gdańska”	630/63003/§2820	800,-		
3	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Malborku	Cykl 3 rajdów rowerowych pt. „Rower łączy pokolenia”	630/63003/§2820	700,-		
4	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Malborku	VII Pomorska Młodzieżowa Sesja Krajoznawcza PTTK	921/92105/§2820	500,-		
5	Klub Biegacza „Grupa Malbork”	Parkowa Piątka z Grupą Malbork Edycja 2016 – cykl biegów przełajowo-ulicznych	926/92605/§2820	1.000,-		
6	Malborska Załoga Rowerowa RAMA	Rajd Rowerowy – „Rowerem wzdłuż Nogatu	630/63003/§2820	500,-		
7	Malborska Załoga Rowerowa RAMA	Organizacja VI Malborskiego Rajdu Rowerowego	630/63003/§2820	1.000,-		
8	Kobięcy Klub Piłki Nożnej „Olimpico Malbork”	Kobięca Piłka Nożna w Powiecie Malborskim	926/92605/§2820	1.500,-		
9	Malborski Klub Sportowy „Triathlon”	XV Castle Triathlon Malbork im. Bartosza Kubickiego	926/92605/§2820	1.500,-		
10	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	XIII Powiatowe Dni Sportu	926/92605/§2820	3.000,-		
11	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	Współzawodnictwo Sportowe szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych z terenu powiatu malborskiego, organizacja szkolenia i udział w zawodach łodzi smoczyc	926/92605/§2820	22.000,-		
12	Stowarzyszenie Miłośników Muzyki w Malborku	Zamkowe Kameralia	921/92105/§2820	3.000,-	0,19	15.12.2016
13	Stowarzyszenie	Malborski Marsz	921/92105/§2820	1.500,-		

	Malborski Klaster Turystyczny	Niepodległości				
14	Stowarzyszenie Coolturałny Nowy Staw	Dzień Dziecka – Zabawa poprzez edukację	921/92105/§2820	1.000,-		
15	Stowarzyszenie Coolturałny Nowy Staw	Festiwal Piosenki Osób Niepełnosprawnych	921/92105/§2820	3.000,-		
16	Uczniowski Klub Sportowy „Orzeł” przy Gimnazjum Nr 3 w Malborku	Program wspierania działań pozwalających na osiągnięcie wysokiego poziomu sportowego w rywalizacji sportowej dzieci i młodzieży	926/92605/§2820	1.000,-		
X	RAZEM kultura fizyczna i sport			45.000,-	0,19	
17	Malborskie Stowarzyszenie Abstynenckie „Tu i Teraz”	VI Festyn trzeźwości	851/85195//§2820	880,-		
18	Malborskie Stowarzyszenie Abstynenckie „Tu i Teraz”	Uczestnictwo w XXIV W Ogólnopolskich spotkaniach trzeźwościowych w Licheniu	851/85195//§2820	840,-		
19	Malborskie Stowarzyszenie Abstynenckie „Tu i Teraz”	Integracyjno –rodzinny wyjazd nad morze z programem terapeutycznym	851/85195//§2820	800,-		
20	Malborskie Stowarzyszenie Abstynenckie „Tu i Teraz”	XIII Malborski bieg trzeźwości	851/85195//§2820	680,-		
21	Stowarzyszenie „Amazonki” w Malborku	Ruch jest życiem –życie to ruch	851/85195//§2820	800,-		
X	RAZEM ochrona i promocja zdrowia			4.000,-		
22	Stowarzyszenie „Latorośl” w Malborku	Z lotu ptaka II – edukacja ekologiczna oraz propagowanie zachowań proekologicznych młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym	900/90095/§2820	6.000,-		
23	Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Elblągu	Ochrona przyrody: zarybienie gatunkami zagrożonymi – reintrodukcja ichtiofauny Rzeki Nogat	900/90095/§2820	5.000,-		
24	Koło Łowieckie „Szarak” w Malborku	Reintrodukcja zwierzyny drobnej w obwodzie łowieckim nr 161 – powiat malborski	900/90095/§2820	5.000,-		
25	Parafia Rzymskokatolicka Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Malborku	Zwiększenie terenów zielonych na terenie powiatu malborskiego – zagospodarowanie ogrodu na terenie plebani Parafii Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Malborku – Etap I	900/90095/§2830	4.000,-		
RAZEM ochrona środowiska:				20.000		-
RAZEM				69.000	0,19	

We wszystkich przypadkach, oferenci złożyli zmodyfikowane kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania do wysokości udzielonej dotacji.

Ze stowarzyszeniami, zawarto jednobrzmiącej treści *porozumienia (umowy)*, na realizację oferowanych zadań, określając termin realizacji zadań, sporządzenie sprawozdań z wykonania zadania oraz termin przekazania środków finansowych.

Środki finansowe przekazywano w jednej transzy, w wysokości i terminie zgodnym z zawartymi umowami.

Wpływ sprawozdań końcowych z realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe (16 losowo wybranych na 25 złożonych sprawozdań) przedstawia poniższe zestawienie:

L.P.	Nazwa Zleceniobiorcy	Nazwa zadania	Data wpływu
1.	Stowarzyszenie „Latorośl” w Malborku	Szkołą na arenie – cyrk jako wzorzec kultury i sztuka ludzkich możliwości	20.10.2016
2	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Malborku	V Zlot Pamięci „Polskich Inspektorów Celnych Wolnego Miasta Gdańska”	28.10.2016
3	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Malborku	Cykl 3 rajdów rowerowych pt. „Rower łączy pokolenia”	28.10.2016
4	Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze w Malborku	VII Pomorska Młodzieżowa Sesja Krajoznawcza PTTK	08.12.2016
5	Klub Biegacza „Grupa Malbork”	Parkowa Piątka z Grupą Malbork Edycja 2016 – cykl biegów przełajowo-ulicznych	28.10.2016
6	Malborska Załoga Rowerowa RAMA	Rajd Rowerowy – „Rowerem wzdłuż Nogatu	22.09.2016
7	Malborska Załoga Rowerowa RAMA	Organizacja VI Malborskiego Rajdu Rowerowego	21.06.2016
8	Kobięcy Klub Piłki Nożnej „Olimpico Malbork”	Kobięca Piłka Nożna w Powiecie Malborskim	10.11.2016
9	Malborski Klub Sportowy „Triathlon”	XV Castle Triathlon Malbork im. Bartosza Kubickiego	02.11.2016
10	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	XIII Powiatowe Dni Sportu	01.08.2016
11	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	Współzawodnictwo Sportowe szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych z terenu powiatu malborskiego, organizacja szkolenia i udział w zawodach łodzi smoczyc	02.01.2017
12	Stowarzyszenie Miłośników Muzyki w Malborku	Zamkowe Kameralia	15.12.2016
13	Stowarzyszenie Malborski Klaster Turystyczny	Malborski Marsz Niepodległości	12.12.2016
14	Stowarzyszenie Coolturalny Nowy Staw	Dzień Dziecka – Zabawa poprzez edukację	29.07.2016
15	Stowarzyszenie Coolturalny Nowy Staw	Festiwal Piosenki Osób Niepełnosprawnych	31.05.2016
16	Uczniowski Klub Sportowy „Orzeł” przy Gimnazjum Nr 3 w Malborku	Program wspierania działań pozwalających na osiągnięcie wysokiego poziomu sportowego w rywalizacji sportowej dzieci i młodzieży	12.12.2016

W każdym przypadku, sprawozdania złożono w terminach wynikających z zawartych umów. Wykazano w nich (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodny z zawartą umową.

Zwrotu niewykorzystanych części dotacji (poz. 12 zestawienia udzielonych dotacji), dokonano w terminie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pozostałych dotacji o których mowa w tabeli wykazanej we wstępnej części pkt 3.7.2., wymienionych w pozycjach od 7 do 15 tabeli, udzielono i rozliczono następująco.

- w ramach rozdziału 71012§ 2320, udzielono dotacji w łącznej kwocie 6.354,00 zł zgodnie z Uchwałą Budżetową Rady Powiatu z dnia 29.12.2015 r. Nr IX/83/2015, na podstawie aneksu Nr 4 z dnia 4 stycznia 2016 roku, (określającego wysokość dotacji na poszczególnych Partnerów na sfinansowanie zadań) do Porozumienia o *współdziałaniu w realizacji programu Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna* z dnia 2.07.2010 r. Dotację przekazano w dniu 21.07.2016 r. w kwocie 6.354,00 zł, wynikającej z powyższego aneksu. Rozliczenia dotacji w kwocie 6.354,00 zł dokonano w dniu 27.01.2016r.).

- w ramach rozdziału 85201§ 2310, udzielono dotacji w łącznej kwocie 56.087,19 zł z *tytułu pobytu dzieci z powiatu malborskiego w placówkach opiekuńczo – wychowawczych w innych gminach* zgodnie z zawartym porozumieniem:

- z dnia 17.08.2015 r. w, realizowane przez Gminę Miasto Gdańsk. Rozliczenia porozumienia w kwocie 42.183,90 zł zawarte w piśmie z dnia 02.01.2017 r., dokonał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdańsku

- Porozumienia nie zawierano z uwagi na art. 191 ust. 8 i 12 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. 2016 r. poz. 575). Rozliczenia dotacji w kwocie 13.903,29 zł zawarte w piśmie z dnia 16.01.2017 r. dokonał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdańsku ;

- w ramach rozdziału 85201§ 2320, udzielono dotacji w łącznej kwocie 211.872,54 zł z *tytułu pobytu dzieci z powiatu malborskiego w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w innych powiatach zgodnie z zawartymi porozumieniami oraz umowami w sprawie zlecenia prowadzenia i finansowania placówki opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego* zgodnie z zawartymi porozumieniami:

- z Powiatem Człuchowskim – (prowadzącym Placówkę Socjalizacyjną w Człuchowie), porozumieniem z dnia 27.01.2012 r. Rozliczenia porozumienia w kwocie 24.633,69 zł dokonano w dniu 10.01.2017 r.

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

- z Powiatem Kościerskim: porozumienia nr 1/2013 z dnia 27.05.2013 r., nr 8/2016 z dnia 18.08.2016 r. nr 12/2016 z dnia 02.11.2016 oraz nr 13/2016 z dnia 14.12.2016 r. Rozliczenia powyższych porozumień w kwocie łącznej 83.441,32 zł dokonano w dniu 10.01.2017 r.

- z Fundacją Rodzina Nadziei w Gdańsku ul. Grotgiera 25 prowadzącą Placówkę Socjalizacyjną Dom Rodzinny Liniewko Kaszubskie, zawarto umowy: Nr PL.5101.1.PZ.2016.ZF z dnia 16.03.2016 r. (dla jednego dziecka), Nr PL.5101.2.PZ.2016.ZF z dnia 16.03.2016 r. (dla jednego dziecka), Nr PL.5101.3.PZ.2016.ZF z dnia 16.03.2016 r. Nr PL.5101.3.PZ.2016.ZF z dnia 16.03.2016 r.

Rozliczenia umów w kwocie 53.051,36 zł dokonano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego (data wpływu 11.01.2017 r.).

- z Powiatem Ostrzeszowskim – (prowadzącym Dom Dziecka w Ostrzeszowie), porozumieniem nr 6 z dnia 18.12.2016 r. Rozliczenia porozumienia w kwocie 42.193,00 zł dokonano w dniu 05.01.2017 r.

- z Powiatem Kartuskim porozumieniem z dnia 18.10.2016 Rozliczenia porozumienia w kwocie 8.553,17 zł zawarte w piśmie z dnia 20.01.2017 r., dokonał PCPR w Kartuzach.

- w ramach rozdziału 85204§ 2310, udzielono dotacji w łącznej kwocie 100.330,00 zł *na dzieci z powiatu malborskiego z tytułu pobytu w rodzinach zastępczych w innych gminach* zgodnie z zawartymi porozumieniami:

- z gminą Miastem Rybnik Nr 22/2012/RZ z 25.06.2012 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 12.000,00 zł dokonał Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku dniu 11.01.2017 r.

- z gminą Miastem Opole Rozliczenia dotacji w kwocie 24.000,00 zł dokonał MOPS w Opolu dniach 04.07.2016 r (za okres od 01.2016 do 30.06.2016 r.) i 20.01.2017 r (za okres od 1.07.2016 do 31.12.2016r.).

- z gminą Miastem Elbląg, porozumienie z dnia 04.04.2012 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 22.320,00 zł dokonał MOPS w Elblągu w dniu 12.02.2017r

- z gminą Miastem Gdańsk, porozumienie z dnia 26.06.2014 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 27.610,00 zł dokonał Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Gdańsku.

- z gminą Miastem Słupsk Nr 6/2015 Rozliczenia dotacji w kwocie 14.400,00 zł dokonał PCPR w Słupsku w dniu 13.01.2017 r

- w ramach rozdziału 85204§ 2320, udzielono dotacji w łącznej kwocie 108.178,64 zł *na dzieci z powiatu malborskiego z tytułu pobytu w rodzinach zastępczych w innych powiatach* zgodnie z zawartymi porozumieniami:


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

- z Powiatem Nowosądeckim porozumieniem z dnia 11.04.2012 r Rozliczenia dotacji w kwocie 10.566,67 zł dokonano w dniu 14 grudnia 2016 r. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 433,33 zł dokonano w dniu 22.12.2016 r.
- z Powiatem Sztumskim, porozumieniem Nr 11/2012 z 23.03.2012 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 25.693,20 zł dokonał PCPR w Sztumie w dniu 12.01.2017 r
- Powiatem Kościerskim, porozumienia: Nr 12/2012 r. z dnia 17.05.2012 r oraz aneksu Nr 1/P/2016 z 17.05.2016r. i nr 2/P/2016 z 17.05.2016 r i porozumienie Nr 1/P/2015 z 2015 roku z aneksem Nr 2/P/2016 z 23 lutego 2016 roku. Rozliczenia porozumień w kwocie łącznej 20.640,00 zł, dokonał PCPR w Kościerzynie w dniach 26.09.2016 r. oraz dnia 10.01.2017 r.
- z Powiatem Tczewskim, porozumienie z 23.03.2012 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 24.852,10 zł dokonano w dniu 11.01.2017r..
- z Powiatem Żnińskim, porozumienie Nr 9/2012 z 11.04.2012 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 12.000,00 zł dokonano w dniu 09.01.2017 r.
- z Powiatem Inowrocławskim, porozumienie Nr 7/2012 z 01.03.2012 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 7.920,00 zł dokonał PCPR w Inowrocławiu w dniu 13.01.2017 r.
- z Powiatem Kwidzyńskim, porozumieniem Nr PCPR 4215.2.2014 z dnia 19.08.2014 r Rozliczenia dotacji w kwocie 6.506,67 zł dokonał PCPR w Kwidzynie w dniu 17.01.2017 r.
- w ramach rozdziału 92120 – § 2720 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, udzielono dotacji w łącznej kwocie 45.000,00 zł zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego z dnia 20.05.2016 r. Nr XI/143/2016 oraz zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28.05.2015 r. Nr VI/60/2015, realizacja zadania publicznego zgodnie z następującymi umowami:
 - Umowa z dnia 03.06.2016 r. w kwocie 32.500,00 zł zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Św Bartłomieja Apostoła w Świerkach na: *zadanie publiczne związane z całkowitą wymianą starej instalacji elektrycznej niskoprądowej w zabytkowym kościele w Świerkach*. Rozliczenie umowy w kwocie 32.500,00 zł ujęto w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania złożonym w dniu 12.12.2016 r.
 - Umowa z dnia 03.06.2016 r. w kwocie 12.500,00 zł zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Św. Mikołaja w Pogorzalej Wsi, na *zadanie publiczne związane z II Etapem prac – konserwacja i restauracja rzeźby gotyckiej (koniec XIV wieku)*. Rozliczenie umowy w kwocie 12.500,00 zł ujęto w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania złożonym w dniu 01.08.2016 r.

W ramach rozdziału 85311 – § 2820, udzielono dotacji w łącznej kwocie 35.547,00 zł na realizację zadania publicznego dotycząca dofinansowania Warsztatów Terapii Zajęciowej w Dębiniu przy Stowarzyszeniu na Rzecz Osób Niepełnosprawnych (Słoneczny Promyk w Dębiniu 46A) zgodnie z umową Nr 2/2016 z 11.01.2016 r. oraz aneksem Nr 1/2016 z dnia 01.04.2016 r. Rozliczenia dotacji w kwocie 35.547,00 zł dokonano w dniu 5.01.2017 r., -tj. w terminie.

- w ramach rozdziału 85201 – § 2810, udzielono dotacji w łącznej kwocie 1.084.481,82 zł na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia placówek opiekuńczo – wychowawczych typu socjalizacyjnego z terenu Powiatu Malborskiego, zgodnie z następującymi umowami:

- Nr 4310.1.212 z dnia 30.05.2012 r. zawartą z Fundacją Dzieciom „Wyrównajmy Im Szansę” w Malborku. wraz z aneksem Nr 1/2016 z dnia 12.04.2016 r. Sprawozdanie końcowe w kwocie 1.055.184,00 zł, - brak daty wpływu.

- Nr PL.5101.3.PZ.2016.ZR z dnia 16.03.2016 r. zawartą z Fundacją „Rodzina Nadziei”. Sprawozdanie końcowe w kwocie 29.297,82 zł, złożono w dniu 9.05.2016 roku

- w ramach rozdziału 92116 – § 2310 udzielono dotacji w łącznej kwocie 17.000,00 zł zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Nr XXII/207/2004 z dnia z dnia 21.07.2004 w sprawie wykonywania przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Malborku zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Malborskiego, oraz porozumienia z dnia 23.07.2004 roku. Rozliczenia dotacji w kwocie 17.000,00 zł dokonano w dniu 30.12.2016 r.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W badanym okresie udzielono dotacji w ramach rozdziału 70005 – § 6300 w łącznej kwocie 100.000,00 zł, na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr IX/84/2015 z dnia 29.12.2015r. w sprawie udzielenia w 2016 roku pomocy finansowej Gminie Miejskiej Malbork przeznaczonej na budowę parkingu przyszpitalnego PCZ ul. Zapolskiej w Malborku, oraz Porozumienia z dnia 16.09.2016 r. Dotację przekazano dnia 30.09.2016 r. Rozliczenie dotacji w kwocie 100.000,00 zł zawarte w sprawozdaniu z dnia 30.12.2016 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Udzielono ponadto dotacji (w ramach rozdziału 75075 – § 2710 w łącznej kwocie 12.000,00 zł) Gminie Miłoradz, na podstawie Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XI/144/2016 z dnia 20 maja 2016 roku w sprawie udzielenia w 2016 roku pomocy finansowej Gminie

Miłoradz. Rozliczenia udzielonej dotacji dokonano w dniu 18.10.2016 r zgodnie z umową z dnia 30.08.2016 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje udzielone w ramach rozdziału 90095 – § 2710 w łącznej kwocie 14.372,12 zł opisano w protokole w pkt 3.5.10. Inne wydatki

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2015 i 2016.

Na dzień 31.12.2015 roku dług publiczny powiatu wynosił 34.327.746,44zł, w tym:

- zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 6.420.114,00 zł.

Zobowiązania powiatu z tytułu długu publicznego stanowią 44,63% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2015.

Natomiast na dzień 31.12.2016 roku dług publiczny powiatu wynosił 33.729.896,52 zł z tytułu zaciągniętych kredytów.

Zobowiązania powiatu z tytułu długu publicznego stanowią 42,17% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2016.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr III/18/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego ustaliła roczne limity dla:

- zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 500.000 zł,
- zobowiązań z tytułu nowych kredytów (pożyczek) zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.294.828 zł,
- zobowiązań z tytułu nowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 2.039.609zł.

Uchwałą powyższą Rada Powiatu Malborskiego upoważniła Zarząd Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.294.828 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 2.039.609zł,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest

niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w granicach działu klasyfikacji budżetowej obejmujących w szczególności zmianę kwot wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia i pochodne, na dotacje oraz zmianę kwot zaplanowanych na wydatki majątkowe z wyłączeniem zmian dotyczących limitów na wieloletnie programy inwestycyjne,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Uchwałą Nr IX/83/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2016r. Rada Powiatu ustaliła roczne limity dla:

- zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 500.000 zł,
- zobowiązań z tytułu nowych kredytów (pożyczek) zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.597.607 zł,
- zobowiązań z tytułu nowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 2.694.402 zł.

Powyższą uchwałą upoważniono Zarząd Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.597.607 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 2.694.402 zł,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w granicach działu klasyfikacji budżetowej obejmujących w szczególności zmianę kwot wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia i pochodne, na dotacje oraz zmianę kwot zaplanowanych na wydatki majątkowe z wyłączeniem zmian dotyczących limitów na wieloletnie programy inwestycyjne,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisywane były przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Malborskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów ewidencjonowane były na koncie 134 i 260.

3.8.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r., przychody stanowiły kwotę 3.964.679,04 zł, w tym:

- 1.338.314,04 zł - wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy,
- 2.613.585,00 zł - kredyty,
- 12.780,00 zł - zwrot udzielonej pożyczki.

Natomiast według sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. przychody stanowiły kwotę 4.028.144,22 zł w tym:

- 1.228.144,22 zł - wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy,
- 2.800.000,00 zł - kredyty.

Rozchody

W uchwale budżetowej na 2015 rok Nr III/18/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok uchwalono rozchody na kwotę 2.039.609 zł, zmienione:

- Uchwałą Nr VII/70/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 sierpnia 2015 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, ustalono rozchody budżetu w kwocie 2.532.389 zł z tytułu:

- spłaty wcześniej otrzymanych kredytów w wysokości 2.519.609 zł;
- udzielonych pożyczek w wysokości 12.780,00 zł.

- Uchwałą Nr IX/86/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, ustalono rozchody budżetu w kwocie 2.774.514 zł z tytułu:

- spłaty wcześniej otrzymanych kredytów w wysokości 2.761.734 zł;
- udzielonych pożyczek w wysokości 12.780,00 zł.

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wykonano w 100 %, następująco:

- 2.761.733,92 zł - spłaty kredytów i pożyczek ,

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

- 12.780,00 zł - udzielona pożyczka

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

Spłata kredytów w 2015r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy/termin ostatniej raty
1	869/06/2008/1098/F/INW z dn.01.07.2008	112.100,00	31.03.2015	31.03.2015
		112.100,00	30.06.2015	30.06.2015
		112.100,00	30.09.2015	30.09.2015
		112.100,00	30.12.2015	02.01.2016 30.06.2018
2	11/1058 z dn.10.08.2011	50.365,00	30.03.2015	30.03.2015
		50.365,00	30.06.2015	30.06.2015
		50.365,00	30.09.2015	30.09.2015
		50.365,00	30.12.2015	31.12.2015 30.12.2019
3	11/1059 z dn.10.08.2011	25.000,00	31.03.2015	31.03.2015
		25.000,00	30.06.2015	30.06.2015
		25.000,00	30.09.2015	30.09.2015
		25.000,00	30.12.2015	02.01.2016 30.09.2019
4	3030/11/406/06 z dn.30.08.2011	10.805,00	31.03.2015	31.03.2015
		10.805,00	30.06.2015	30.06.2015
		10.805,00	30.09.2015	30.09.2015
		10.805,00	30.12.2015	31.12.2015
5	BKI-PLN-CBKGD-11-000023 z dn.30.08.2011	145.481,00	31.03.2015	31.03.2015
		145.481,00	30.06.2015	30.06.2015
		145.481,00	30.09.2015	30.09.2015
		145.481,00	30.12.2015	31.12.2015 30.12.2019
6	1/M/JST/2012 z dn.18.06.2012	78.598,00	31.03.2015	31.03.2015
		78.598,00	30.06.2015	30.06.2015
		78.598,00	30.09.2015	30.09.2015
		78.598,00	30.12.2015	31.12.2015 02.04.2024
7	2/M/JST/2012 z dn.18.06.2012	15.909,00	31.03.2015	31.03.2015
		15.909,00	30.06.2015	30.06.2015
		15.909,00	30.09.2015	30.09.2015
		15.909,00	30.12.2015	31.12.2015 02.04.2024
8	12/0920 z dn.25.06.2012	3.409,00	31.03.2015	31.03.2015
		3.409,00	30.06.2015	30.06.2015
		3.409,00	30.09.2015	30.09.2015
		3.409,00	30.12.2015	31.12.2015 30.06.2024
9	12/1572 z dn.20.08.2012	1.754,36	30.01.2015	02.02.2015
		1.754,36	30.04.2015	30.04.2015
		1.754,36	31.07.2015	31.07.2015
		1.754,36	30.10.2015	02.11.2015 31.10.2027
10	12/2036 z dn.20.08.2012	13.638,37	30.01.2015	02.02.2015
		13.638,37	30.04.2015	30.04.2015
		13.638,37	31.07.2015	31.07.2015
		13.638,37	30.10.2015	02.11.2015 31.10.2027
11	1534/KO/2013 z dn.08.08.2013 r.	111.320,00	31.03.2015	31.03.2015
		111.320,00	30.06.2015	30.06.2015
		111.320,00	30.09.2015	30.09.2015
		111.320,00	30.12.2015	31.12.2015
12	1535/KO/EIB/2013 z dn.08.08.2013 r.	111.320,00	30.12.2015	31.12.2016 31.12.2027
		52.410,00	31.03.2015	31.03.2015
		52.410,00	30.06.2015	30.06.2015
		52.410,00	30.09.2015	30.09.2015
		52.410,00	30.12.2015	31.12.2015 31.12.2027

13	14/1455 z dn.28.08.2014	39.516,00	30.09.2015	30.09.2015	
		39.516,00	30.12.2015	31.12.2015	31.12.2030
14	14/1456 z dn.28.08.2014	38.709,00	30.09.2015	30.09.2015	
		38.709,00	30.12.2015	31.12.2015	31.12.2030
Razem		2.761.733,92			

Natomiast w uchwale budżetowej na 2016 rok Nr IX/83/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok uchwalono rozchody na kwotę 2.694.402 zł, zmienione:

- Uchwałą Nr XI/135/2016 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 20 maja 2016 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, ustalono rozchody budżetu w kwocie 3.054.402 zł z tytułu:

- spłaty wcześniej otrzymanych kredytów w wysokości 3.054.402 zł;

- Uchwałą Nr XV/159/2016 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 26 września 2016 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, ustalono rozchody budżetu w kwocie 3.252.369 zł z tytułu:

- spłaty wcześniej otrzymanych kredytów w wysokości 3.252.369 zł;

- Uchwałą Nr XVIII/176/2016 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, ustalono rozchody budżetu w kwocie 3.397.850 zł z tytułu:

- spłaty wcześniej otrzymanych kredytów w wysokości 3.397.850 zł;

Planowane rozchody wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wykonano w 100 %, następująco:

- 3.397.849,92 zł - spłaty kredytów i pożyczek

Szczegółowe zestawienie spłaconych kredytów przedstawia poniższa tabela:

Spłata kredytów w 2016r.

L.p.	Kredyt	Kwota spłaty	Data spłaty	Data spłaty z umowy
1.	869/06/2008/1098/F/INW z dn.01.07.200	112.100,00	31.03.2016	31.03.2016
		112.100,00	30.06.2016	30.06.2016
		112.100,00	30.09.2016	30.09.2016 30.06.2018
2	2178/08/2009/1098/F/INW z dn.18.08.2009	100.171,00	31.03.2016	31.03.2016
		100.171,00	30.06.2016	30.06.2016
		100.171,00	30.09.2016	30.09.2016 30.06.2019
3	11/1058 z dn.10.08.2011	50.365,00	31.03.2016	31.03.2016
		50.365,00	28.06.2016	30.06.2016
		50.365,00	27.09.2016	30.09.2016 30.12.2019
4	11/1059 z dn.10.08.2011	25.000,00	31.03.2016	31.03.2016
		25.000,00	28.06.2016	30.06.2016
		25.000,00	27.09.2016	30.09.2016 30.09.2019
5	3030/11/406/06 z dn.30.08.2011	10.805,00	30.06.2016	30.06.2016
		10.805,00	30.09.2016	30.09.2016
		10.805,00	30.12.2016	30.12.2016 30.12.2019
6	BKI-PLN-CBKGD-11-000023 z dn.30.08.2011	145.481,00	31.03.2016	31.03.2016
		145.481,00	30.06.2016	30.06.2016
		145.481,00	30.09.2016	30.09.2016

		145.481,00	30.12.2016	31.12.2016	30.12.2019
7	408/2011/Wn-11/OA-TR-KU/P z dn.06.09.2011	261.200,00	31.03.2016	31.03.2016	
		261.200,00	30.06.2016	30.06.2016	
		261.200,00	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2024
		78.598,00	31.03.2016	31.03.2016	
8	1/M/JST/2012 z dn.18.06.2012	78.598,00	30.06.2016	30.06.2016	
		78.598,00	30.09.2016	30.09.2016	02.04.2024
		15.909,00	31.03.2016	31.03.2016	
9	2/M/JST/2012 z dn.18.06.2012	15.909,00	30.06.2016	30.06.2016	
		15.909,00	30.09.2016	30.09.2016	02.04.2024
		3.409,00	31.03.2016	31.03.2016	
10	12/0920 z dn.25.06.2012	3.409,00	28.06.2016	30.06.2016	
		3.409,00	27.09.2016	30.09.2016	
		3.409,00	30.12.2016	31.12.2016	30.06.2024
		1.754,36	29.01.2016	01.02.2016	
11	12/1572 z dn.20.08.2012	1.754,36	29.04.2016	02.05.2016	
		1.754,36	01.08.2016	01.08.2016	
		1.754,36	31.10.2016	31.10.2016	31.10.2027
		13.638,37	29.01.2016	01.02.2016	
12	12/2036 z dn.20.08.2012	13.638,37	29.04.2016	02.05.2016	
		13.638,37	01.08.2016	01.08.2016	
		13.638,37	31.10.2016	31.10.2016	31.10.2027
		111.320,00	31.03.2016	31.03.2016	
13	1534/KO/2013 z dn.08.08.2013 r.	111.320,00	30.06.2016	30.06.2016	
		111.320,00	30.09.2016	30.09.2016	31.12.2027
		52.410,00	31.03.2016	31.03.2016	
14	1535/KO/EIB/2013 z dn.08.08.2013 r.	52.410,00	30.06.2016	30.06.2016	
		52.410,00	30.09.2016	30.09.2016	
		52.410,00	30.12.2016	31.12.2016	31.12.2027
		39.516,00	31.03.2016	31.03.2016	
15	14/1455 z dn.28.08.2014	39.516,00	28.06.2016	30.06.2016	
		39.516,00	27.09.2016	30.09.2016	31.12.2030
		38.709,00	31.03.2016	31.03.2016	
16	14/1456 z dn.28.08.2014	38.709,00	28.06.2016	30.06.2016	
		38.709,00	27.09.2016	30.09.2016	31.12.2030
Razem		3.397.849,92			

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W roku 2015 powiat zaciągnął następujące kredyty:

Kredyty długoterminowe

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu i kwota
15/1546 z dn.15.07.2015 r.	BGK Oddział w Gdańsku	1.500.000,00 zł	Spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2030 r.	Uchwała Nr V/51/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 25 marca 2015 r. do kwoty 3.334.437 zł
15/1547 z dn.15.07.2015 r.	BGK Oddział w Gdańsku	1.113.585,00 zł	Finansowanie planowanego deficytu budżetu	31.12.2030 r.	

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2015 zaciągnano kredyt w rachunku bieżącym –

04.02.2015 saldo na koniec dnia -174.582,97 zł;

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

05.02.2015 saldo na koniec dnia -269.039,00 zł;

06.02.2015 kredyt został spłacony;

15.07.2015 i tego dnia kredyt został spłacony.

W roku 2015 powiat nie zaciągał pożyczek.

W roku 2016 powiat zaciągnął następujące kredyty:

Kredyt długoterminowy

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu i kwota
4180911/14/K/PO Z/16 z dn.24.06.2016 r	Bank Polskiej Spółdzielczości SA Oddział w Elblągu	2.800.000,00 zł	Spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Finansowanie planowanego deficytu budżetu	31.12.2030 r.	Uchwała Nr X/130/2016 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 marca 2016 r. do kwoty 4.292.009,00 zł

W roku 2016 zaciągnięto kredyt w rachunku bieżącym 05.04.2016 i tego dnia kredyt został spłacony.

Umowy zawarte zostały z bankiem, z zastosowaniem postępowania o zamówienia publiczne i zawierały istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu. Uchwały Rady Powiatu o zaciągnięcie kredytu przesłane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wystąpiono do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii.

W roku 2016 powiat nie zaciągał pożyczek.

W badanym okresie nie zawierano umów z parabankami.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik, Pani Anna Załęska.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Oświadczam, iż w okresie objętym kontrolą Powiat Malborski nie zawierał umów z parabankami.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w **poz. 8** zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat

W badanym okresie powiat nie emitował obligacji. Nie osiągnął też przychodu ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015r. stanowiły 34.327.746,44zł tj. 44,63 % dochodów wykonanych. W roku 2015 na obsługę długu wydatkowano z budżetu

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

powiatu łącznie kwotę 3.477.188,81 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 2.761.733,92 zł oraz odsetki – 715.454,89zł).

Natomiast łączna kwota długu – zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016r. stanowiły 33.729.896,52 zł tj. 42,17 % dochodów wykonanych. W roku 2016 na obsługę długu wydatkowano z budżetu powiatu łącznie kwotę 3.898.915,59 zł (na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek wydatkowano 3.397.849,92 zł oraz odsetki –501.065,67zł).

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W badanym okresie nie udzielono poręczenia, ani też gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

Zakresem kontroli objęto rok 2016.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Zbywanie składników majątku oraz ich zasady przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt.3.3. „Dochody z majątku”. Zmiany stanu majątkowego powiatu malborskiego w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Składniki majątku	Stan na 01.01.2016 r.	+zwiększenia	- zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
1	Grunty	4.271.644,82	4.705,50	-	4.276.350,32
2	Budynki i budowle	8.151.468,32	1.039.008,31	-	9.190.476,63
3	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	0,00	80.473,86		80.473,86
4	Inne	-	-	-	-
	Razem	12.423.113,14	1.124.187,67	-	13.547.300,81

W roku 2016 Powiat nabył składniki majątku łącznie na kwotę 1.124.187,67 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	Kwota
Grunty		
1	Decyzja Wojewody Pomorskiego Nr NSP-II.7531.32.2016.MN2 z dnia 03.06.2016 r. o przekazaniu na rzecz Powiatu Malborskiego Nieruchomości Skarbu Państwa	187,00
2	Decyzja Wojewody Pomorskiego Nr NSP-II.7531.33.2016.MN2 z dnia 03.06.2016 r. o przekazaniu na rzecz Powiatu Malborskiego nieruchomości Skarbu Państwa	13,50
3	Decyzja Wojewody Pomorskiego Nr NSP-II.7531.34.2016.MN2 z dnia 03.06.2016 r. o przekazaniu na rzecz Powiatu Malborskiego nieruchomości Skarbu Państwa	4.505,00
Razem grunty		4.705,50
Prawo użytkowania wieczystego gruntu		
1.	Akt notarialny Repertorium Nr 9233/2015 z dnia 09.12.2015 r. oraz protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 30.06.2016 r.	80.473,86
Razem prawo użytkowania wieczystego gruntu		80.473,86
Budynki i budowle		
1	Zwiększenie wartości budynku Starostwa - zakończenie inwestycji przebudowy pomieszczeń socjalnych na parterze	20.000,00

	budynku	
2	Hala Sportowa z zapleczem – zakończenie budowy hali sportowej z zapleczem w Malborku przy ul. Reymonta 24	998.416,29
3	Zwiększenie wartości budynku Starostwa – zakończenie inwestycji przebudowy pomieszczeń Wydziału Architektury i Budownictwa na potrzeby Wydziału Rozwoju Powiatu, Infrastruktury i Inwestycji Starostwa Powiatu Malborskiego	20.592,02
	Razem budynki i budowle	1.039.008,31
	OGÓŁEM	1.124.187,67

Wszystkie zwiększenia składników majątku dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (aktów notarialnych, decyzji administracyjnych), bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych dowodów OT.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych składników majątku dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku. Nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

W ewidencji Starostwa ujmowano grunty, stanowiące własność powiatu, infrastrukturę techniczną, budynki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem powiatu oraz lokale mieszkalne.

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Starostwie i zaliczano do aktywów trwałych tej jednostki.

W księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem (przekazane w trwałe zarząd).

Zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, zmienionym Zarządzeniem Nr 37/2012 z dnia 23 października 2012 r., szczegółowe karty środków trwałych zakładane są dla każdego obiektu inwentarzowego oddzielnie i zawierają m. in. pełną jego charakterystykę oraz informacje umożliwiające ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
011	7.174.999,35	1.100.551,22	220.830,19	8.054.720,38
013	823.495,95	12.793,98	-	836.289,93
RAZEM	7.998.495,30	1.113.345,20	220.830,19	8.891.010,31

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, zmienionym Zarządzeniem Nr 37/2012 z dnia 23 października 2012 r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności ponad rok, kompletne, zdatne do użytku o wartości przekraczającej wartość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500zł).

Zalicza się do nich: maszyny, urządzenia, środki transportu.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest za pomocą programu komputerowego pn. „Wyposażenie DDJ”, z podziałem na grupy rodzajowe obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach syntetycznych oraz w urządzeniach analitycznych w postaci:

- księgi inwentarzowej,
- szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych,
- tabel amortyzacyjnych.

Księga inwentarzowa to wykaz obiektów inwentarzowych, czyli podstawowych jednostek ewidencyjnych dla środków trwałych. W księdze inwentarzowej prowadzonej do podstawowych środków trwałych każdy obiekt ujmowany jest w oddzielnej pozycji.

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

Na koniec roku stan środków trwałych wynosił 8.054.720,38 zł i zgodny był z ewidencją analityczną.

W roku 2016 stan środków trwałych uległ zwiększeniu o kwotę 1.100.551,22 zł i zmniejszeniu o kwotę 220.830,19 zł.

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

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

Pozostałe środki trwałe

Na dzień 31.12.2016 r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 836.289.93zł.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” ewidencjonowano środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł nie mniejszej niż 1.000 zł.

Natomiast przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000 zł odpisywano w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej. Ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo komórka administracyjno – gospodarcza.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono w systemie komputerowym z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów. W roku 2016 wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 12.793,98 zł w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Dokonane zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzeń środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu ich użytkowania.

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 400 „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) przenosząc w końcu roku poniesione koszty amortyzacji na wynik finansowy po stronie Ma konta 400 „Amortyzacja”, po stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”,
- 3) w roku następnym w ciężar funduszu jednostki po stronie Wn konta 800 - „Fundusz jednostki” po stronie Ma konta 860 - Wynik finansowy”.

4) Pozostałe środki trwałe w używaniu umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2016 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016 r.
020	140.596,51	15.084,03	-	155.680,54
RAZEM	140.596,51	15.084,03	-	155.680,54

Na dzień 31 grudnia 2016 r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 140.596,51zł. Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500zł.

Ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono w systemie komputerowym według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych oraz osób odpowiedzialnych.

Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

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

W roku 2016 stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 15.084,03 zł w wyniku dokonanych zakupów licencji na użytkowanie programów komputerowych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmniejszeniu.

Wszystkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane.

Materiały

W Starostwie dokonywane zakupy materiałów ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty.

Nie prowadzi się również ewidencji konto 310.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. roku objęto spisem z natury stan paliwa.

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

Inwentaryzację rozliczono w dniu 31 grudnia 2016r. i dokonano przeksięgowania wyników w kwocie 343,20 zł w koszty następnego roku.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

W trakcie kontroli ustalono, że Starostwo prowadzi ewidencję nieruchomości położonych na terenie Powiatu Malborskiego, znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa, nieruchomości oddanych w trwały zarząd, dzierżawę oraz będących w użytkowaniu wieczystym w systemie Turbo EWIDv 9,1 w zakładce Ewidencja Mienia.

Rejestr Mienia prowadzony jest w rozbiciu na grupy:

- trwały zarząd nieruchomości Skarb Państwa,
- użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarb Państwa,
- zasób nieruchomości Skarb Państwa.

Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa, którym gospodaruje Starosta Malborski wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, obejmuje w szczególności:

- oznaczenie nieruchomości wg. ewidencji gruntów i księgi wieczystej,
- powierzchnie nieruchomości,
- wartość nieruchomości,
- stawkę procentową,
- opłatę roczną,
- datę ostatniej aktualizacji,
- przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym lub studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy.

W obowiązującym terminie Starosta pismem Nr GN.6810.7.2017.HNz dnia 20.04.2017 r. przesłał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

W sprawozdaniu zawarto informacje m.in.:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- sposób udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa ze wskazaniem sposobu udostępniania,
- wydatki związane z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,

- wpływy osiągnięte z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa w 2016 r.,
- aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- stan realizacji programu zagospodarowania nieruchomości zasobu.

W wyniku regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa w 2016 r. przekazano do zasobów jednostek samorządu terytorialnego 38 działek, w tym:

- 16 działek pod drogi gminne i powiatowe,
- 4 działki rolne,
- 18 działek, stanowiących rowy.

W badanym okresie nie zakładano ksiąg wieczystych dla nieruchomości Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2016

Starosta Powiatu Malborskiego Zarządzeniem Nr 33/2008 z dnia 29 września 2008 r. wprowadził do stosowania instrukcję inwentaryzacyjną dla Starostwa Powiatowego w Malborku, określając w niej:

- zadania osób odpowiedzialnych i biorących udział w inwentaryzacji (załącznik Nr 1),
- wzór oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej (Załącznik Nr2),
- terminy, częstotliwość oraz metody przeprowadzania inwentaryzacji (Załącznik Nr 3),
- wzór arkuszy spisu z natury (Załącznik Nr4),
- wzór potwierdzenia salda należności Załącznik Nr 5)
- wzór protokołu inwentaryzacji w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich analizy i weryfikacji (Załącznik Nr 6),
- wzór protokołu z inwentaryzacji gotówki w kasie (Załącznik Nr 7),
- wzór oświadczeń końcowych (Załącznik Nr 8)
- wzór potwierdzenia salda składników będących w posiadaniu innej jednostki (Załącznik Nr 9),
- wzór sprawozdania z przebiegu spisu z natury (Załącznik Nr 10),
- wzór protokołu z przeprowadzonej kontroli spisu z natury (Załącznik Nr 11),

- wzór protokołu komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji (Załącznik Nr 12).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia ujętego w ewidencji ilościowej przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 35/2016 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 24 października 2016 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Malborku za 2016 rok, zmienionego Zarządzeniem Nr 44/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. (poprzednią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia ujętego w ewidencji ilościowej przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 38/2012 z dnia 23 października 2012 r. w okresie od 24 października do 16 listopada 2012 r.).

Wyżej wymienionym Zarządzeniem powołana została 3-osobowa Komisja Inwentaryzacyjna oraz 3-osobowy zespół spisowy (skład zespołu określony został w Załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia).

Członkowie komisji inwentaryzacyjnej i spisowej przeszkoleni zostali w dniu 25 października 2016r.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku określone zostały w Harmonogramie przeprowadzania inwentaryzacji, stanowiącym Załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia.

W dniach od 29 listopada 2016 r. do 22 grudnia 2016 r. zespół spisowy dokonał spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia objętego ewidencją ilościową.

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

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

W przedstawionej dokumentacji znajdują się również oświadczenia osób odpowiedzialnych:

- wstępne, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości,
- końcowe, że środki trwałe zostały prawidłowo przeliczone i ujęte prawidłowo na arkuszach spisu.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu inwentaryzacji.

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

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej różnic nie stwierdzono.

Na koniec roku obrotowego, tj. 31.12.2016 r. na podstawie . Zarządzenia Nr 35/2016, zmienionego zarządzeniem Nr44/2016 zinventaryzowano:

w drodze spisu z natury:

- środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania,

w drodze weryfikacji:

- środki trwałe do których utrudniony jest dostęp: grunty, budowle, pozostałe składniki aktywów, w tym wartości niematerialne i prawne,

uzyskania potwierdzenia salda:

- środki na rachunkach bankowych, potwierdzenia sald należności kontrahentów.

Pozostałe aktywa i pasywa zinventaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z którego sporządzono protokół weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W roku 2016 budżet powiatu, poza Starostwem realizowało 17 jednostek.

Wszystkim kierownikom jednostek budżetowych udzielono pełnomocnictwa do prowadzenia bieżącej działalności kierowanej jednostki.

Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono pod poz. Nr 9 Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wszystkie jednostki budżetowe Powiatu Malborskiego złożyły sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N i Rb – Z w terminie do 31.01.2016 r.

Budżet Powiatu Malborskiego na rok 2016 przyjęty został do realizacji Uchwałą IX/83/2015 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2016 rok.

Zarząd Powiatu poinformował w dniu 4 stycznia 2016 r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Malborku.

Środki na realizację planu finansowego Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna otrzymywała w miesięcznych ratach, w miarę zapotrzebowania na wniosek kierownika.

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

Ze sposobu realizacji planu finansowego jednostka rozliczała się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

W sprawozdaniu o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S) wykazano w roku 2016:

- planowane wydatki 1.159.588,00 zł
- wykonane wydatki 1.156.895,84zł
- kwota przelanych środków 1.163.186,92zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Kwota niewykorzystanych środków 6.291,08 zł zwrócona została na rachunek budżetu w dniu 30 grudnia 2016 r.

W żadnej podziale klasyfikacji budżetowej nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

Zmian w planie finansowym dokonywał Zarząd Powiatu Malborskiego, na wniosek kierownika jednostki.

W roku 2016 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 437,14zł, w tym:

- w ramach rozdziału 75814 § 0920, z tytułu odsetek bankowych - 254,14zł,
- w ramach rozdziału 075814 § 0970, wpływy z tytułu prowizji płatnika – 183,00zł.

Jednostka przekazała dochody do budżetu powiatu w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

5.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2016 zadania powiatu w formie zakładu budżetowego nie były realizowane.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W badanym okresie nie funkcjonowały wydzielone rachunki dochodów własnych na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5.4 Samorządowe osoby prawne

Powiat Malborski nie realizuje swych zadań za pomocą instytucji kultury, ani też samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

W trakcie kontroli podjęto następujące czynności:

Rada Powiatu Malborskiego podjęła uchwałę

- Nr XXI/204/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali

Zarząd Powiatu podjął następujące uchwały:

- Nr 269/2017 z dnia 23 marca 2017 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych oraz dzierżaw gruntów Powiatu Malborskiego,

- Nr 270/2017 z dnia 23 marca 2017 w sprawie oddania w użyczenie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie oraz Zarządowi Dróg Powiatowych lokali użytkowych,

- Nr 276/2017 z dnia 13 kwietnia w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania dofinansowania do poniesionych kosztów usuwania azbestu,

- Nr 280/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. w sprawie określenie zasad gospodarowania nieruchomościami Powiatu Malborskiego na czas określony nie przekraczający 3 lat,

- Nr 294/2017 z dnia 18 maja 2017r. i Nr 20/2017 z dnia 28 marca 2017 o zmianie uchwały w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego z Malborku;

Starosta, Zarządzeniem Nr 23/2017 z dnia 15 maja 2017 r wprowadził instrukcję gospodarki kasowej.

Ponadto, w dniu 16 maja 2017 rokuj wystosowano upomnienia wobec użytkowników wieczystych którzy wnieśli po terminie opłatę z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności (lokale mieszkalne o numerach : 8,6,14,18,13,25,10,2,24,4,21,22,12,20,5,19,1), a wobec lokalu Nr 16 (który nie wniósł opłaty w ogóle), podjęto w tym samym dniu czynności zmierzające do wystawienia nakazu zapłaty.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – zestawienie akt roboczych
- Załącznik Nr 2 –protokół z kontroli kasy

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 26 maja 2017r.

Powiadomiono jednocześnie Starostę o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1 /2017

Malbork, dnia 26 maja 2017 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

Halina Rataj
.....
Halina Rataj

Roland Rataj
.....
Roland Rataj

Przedstawiciele Powiatu Malborskiego:

STAROSTA

Miroslaw Czapl
.....
Starosta Malborski

SKARBNIK POWIATU

Anna Zaleska
.....

Skarbnik Powiatu

POWIAT MALBORSKI
Pl. Słowiański 17
82-200 Malbork
NIP 579-22-52-374 REGON 192644731