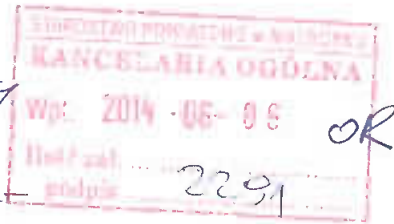


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Wydział Finansowy
prekieret do
Wydziału Organizacyjnego
m. m. u.



OR
m. m. u.

PROTOKÓŁ

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

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

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

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

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

IV. Gospodarka mieniem

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

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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

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

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

■ Tematyka kontroli:

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

■ Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz – starszy inspektor kontroli – upoważnienie Nr 112/13 z dnia 21 listopada 2013r.
- Danuta Sudoł – inspektor kontroli – upoważnienie Nr 113/13 z dnia 21 listopada 2013r.

■ Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Starostwo Powiatowe w Malborku, Pl. Słowiański 17, 82-200 Malbork

- strona internetowa: www.powiat.malbork.pl
- e-mail: starostwo@powiat.malbork.pl

■ Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2009 – 2012.

■ Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 09 grudnia 2013r. do dnia 14 marca 2014r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 19, 23, 24, 27, 30, 31 grudnia 2013r., 2, 3 stycznia 2014r. oraz 20 – 28 lutego 2014r.
- Danuta Sudoł: 19, 23, 24, 27, 30, 31 grudnia 2013r., 2, 3 stycznia 2014r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2012 roku zadania samorządu powiatowego poza Starostwem Powiatowym wykonywały n/w jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Malborku,
- Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno – Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Tadeusza Kościuszki w Malborku,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Malborku,
- Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku,
- Dom Pomocy Społecznej w Malborku,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku,
- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku,
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku,
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku,
- Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku

(jednostka zlikwidowana z dniem 31 grudnia 2012r., na mocy Uchwały Nr XIII/126/2012 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 22 lutego 2012r. w sprawie likwidacji Wicelofunkcyjnej Placówki- Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku, zmienionej w części Uchwałą Rady Powiatu Nr XVIII/197/2012 z dnia 26 września 2012r.),

- o Placówka Rodzinna w Malborku
(jednostka przekształcona z dniem 31 stycznia 2012r. w Rodzinny Dom Dziecka w Malborku, na mocy Uchwały Nr XIII/125/2012 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 22 lutego 2012r. w sprawie przekształcenia jednostki budżetowej pn. Placówka Rodzinna w Malborku z siedzibą przy ul. Sucharskiego 8/1 w Rodzinny Dom Dziecka w Malborku z siedzibą przy ul. Sucharskiego 8/1.),
- o Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie
(jednostka zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2012r., na mocy Uchwały Nr XIII/138/2012 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 22 lutego 2012r. o rozwiązaniu Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie i Uchwał Rady Powiatu Malborskiego z dnia 22 lutego 2012r.: Nr XIII/139/2012 o likwidacji Technikum w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie; Nr XIII/140/2012 o likwidacji Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie; Nr XIII/141/2012 o likwidacji Technikum Uzupełniającego Nr 3 w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie).

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- o Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku. ✓

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- o Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku,
- o Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku,
- o Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny,
- o Komenda Powiatowa Policji w Malborku.

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

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

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie Powiat Malborski nie przystępował do związków komunalnych.

1.2. Kierownictwo jednostki.

- o **Starostą Powiatu** jest od dnia 02 grudnia 2010r. Pan Mirosław Czapla, wybrany Uchwałą Nr I/6/2010 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego.
Pan Mirosław Czapla był Starostą Powiatu także w poprzedniej kadencji (2006-2010) (Uchwała Nr I/6/2006 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 06 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego).
- o **Wicestarostą Powiatu** jest od dnia 29 grudnia 2010r. Pan Waldemar Lamkowski, wybrany Uchwałą Nr III/20a/2010 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Malborskiego.
W poprzedniej kadencji (2006-2010) Wicestarostą Powiatu była Pani Jolanta Leszczyńska, wybrana na mocy Uchwały Nr I/8/2006 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 06 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Malborskiego.
- o **Członkami Zarządu** (nieetatowymi) są od dnia 02 grudnia 2010r.:
 - Pani Elżbieta Zalewska, wybrana Uchwałą Nr I/8/2010 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego,

zmienioną w części Uchwałą Nr XXVI/291/2013 z dnia 26 czerwca 2013r (dot. sprostowania oczywistej pomyłki pisarskiej nazwiska),

- Pan Przemysław Wądołowski, wybrany Uchwałą Nr I/9/2010 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego,
- Pan Szczepan Krzyżak, wybrany Uchwałą Nr I/10/2010 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Członka Zarządu Powiatu Malborskiego.
W poprzedniej kadencji (2006-2010) Członkami Zarządu byli: Pan Szczepan Krzyżak (Uchwała Nr I/10/2006 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 06 grudnia 2006r.), Pan Przemysław Wądołowski (Uchwała Rady Nr VI/62/2007 z dnia 28 lutego 2007r.) i Pan Mirosław Jasiński (Uchwała Rady Nr VI/63/2007 z dnia 28 lutego 2007r.).
- **Sekretarzem Powiatu** jest od dnia 01 maja 2011r. Pani Małgorzata Mierzwińska.
Od dnia 28 lutego 2007r. do dnia 30 kwietnia 2011r. Sekretarzem Powiatu była Pani Jolanta Sobierańska – Grenda.
- **Skarbnikiem Powiatu** jest Pani Anna Barbara Załęska, powołana na to stanowisko z dniem 01 kwietnia 2008r. Uchwałą Nr XIX/204/2008 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 05 marca 2008r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.
- **Przewodniczącym Rady Powiatu** jest Pan Piotr Szwedowski, wybrany na mocy Uchwały Nr I/2/2010 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego.
W okresie poprzedniej kadencji, Przewodniczącym Rady Powiatu był Pan Tadeusz Kaczorek (Uchwała Nr I/2/2006 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 06 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego).

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

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2012r.).

1.3.1. Statut powiatu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu, uchwalony przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr XVII/166/2007 z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Malborskiego, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXVIII/348/2009 z dnia 25 listopada 2007r.
- Nr XL/375/2010 z dnia 03 lutego 2010r.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 21 z dnia 19 marca 2008r., poz. 594 oraz zmiany - w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 2 z dnia 05 stycznia 2010r., poz.54 i Nr 45 z dnia 30 marca 2010r., poz.801.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa Regulamin Organizacyjny, uchwalony przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr V/49/2011 z dnia 09 marca 2011r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Powiatu: Nr XXII232/2013 z dnia 24 stycznia 2013r. i Nr XXXI/320/2013 z dnia 30 grudnia 2013r.

Do dnia 31 marca 2011r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Malborku, uchwalony przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XL/377/2010 z dnia 02 lutego 2010r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

W badanym okresie wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Starostwie przyjęto:

■ Zarządzeniem Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty: Nr 37/2012 z dnia 23 października 2012r. (zmiana dotyczyła n/w załącznika Nr 2 – planu kont dla jednostki).

Dokumentacja zawiera:

- załącznik Nr 1:

▪ ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (określono rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych),

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system ochrony danych w Starostwie Powiatowym,

- załącznik Nr 2:

▪ plan kont dla budżetu Powiatu,

▪ plan kont dla jednostki – Starostwa Powiatowego w Malborku, (w planach w/w kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych).

W okresie wcześniejszym obowiązywało Zarządzenie Nr 26/2002 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 27 sierpnia 2002r. w sprawie Zakładowego Planu Kont (zmieniane 4-krotnie).

■ Zarządzeniem Nr 26/2004 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 listopada 2004r. w sprawie wykonania Instrukcji Gospodarki Kasowej w Starostwie Powiatowym w Malborku.

■ Zarządzeniem Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

■ Zarządzeniem Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku, ze zm. wprowadzoną Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 30.12.2013r.

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

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Starostwie Powiatowym w Malborku dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Paweł Kot.

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

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

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

Regulacje w powyższym zakresie zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Starostwie Powiatowym w Malborku”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4a/99 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 08 marca 1999r., z późniejszymi zmianami (8-krotnymi) wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty, ostatnia zmiana: Zarządzenie Nr 29/2012 z dnia 13 czerwca 2012r.

Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania),

- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji gospodarczych z określeniem nazwy dokumentu, miejsca sporządzenia lub wpływu, ilością egzemplarzy wraz z przekazaniem danego egzemplarza do poszczególnych komórek organizacyjnych lub na stanowisko pracy, terminu dostarczenia dokumentu, stanowiska pracy odpowiedzialnego za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i osoby zatwierdzającej dokument.
- sposób kontroli dowodów księgowych.

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

W 2012r. Starostwo Powiatowe w Malborku nie realizowało projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Ustalono natomiast, że dla każdego projektu realizowanego w latach wcześniejszych, określono i wprowadzono w drodze zarządzenia Starosty Powiatu Malborskiego plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację. Określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

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

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

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym.

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

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Wszyscy radni powiatu i Starosta, a także pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2012 złożyli je w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2013r. Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego i Starostę (kserokopie wyciągu z protokołu z Sesji Rady nr XXVIII/2013) oraz kserokopia pisma Wojewody Pomorskiego (znak: IN.414.2.8.2013.MŻ z dnia 24.10.2013r.) stanowią **akta robocze nr 1.3.5/1** do protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(Okres objęty kontrolą – 2012r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w §§36-43 Statutu Powiatu Malborskiego.

W dniu 28 grudnia 2011r. Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr XII/120/2011 w sprawie planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2012.

Na podstawie przedłożonych dokumentów (protokół kontroli i sprawozdanie z kontroli Komisji Rewizyjnej) ustalono, że Komisja przeprowadziła tylko jedną kontrolę finansową, tj. w okresie od 16 do 30 października 2012r. w Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 w Malborku w zakresie prawidłowości zawartych umów na wynajmowanie pomieszczeń szkoły podmiotom zewnętrznym oraz uzyskanych z powyższego tytułu dochodów.

1.4.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W powyższym zakresie w Starostwie opracowano i wprowadzono Zarządzeniem Nr 5/2005 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 01 lutego 2005r. „Instrukcję określającą sposób przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu”.

Tym samym zarządzeniem ustalono:

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

Starosta na koordynatora ds. współpracy z GIIF wyznaczył Sekretarza Powiatu.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono następującymi zarządzeniami Starosty Powiatu Malborskiego:

- Zarządzeniem Nr 10/2010 z dnia 30 marca 2010r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego oraz zasad jej koordynacji,
- Zarządzeniem Nr 18/2010 z dnia 01 lipca 2010r. w sprawie Standardów kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Malborku,
- Zarządzeniem Nr 21/2010 z dnia 02 lipca 2010r. w sprawie Polityki zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Malborku (*dokument określa ogólne zasady zarządzania ryzykiem*),
- Zarządzeniem Nr 22 z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Malborku,
- Zarządzeniem Nr 19/2010 z dnia 02 lipca 2010r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej, *którym wprowadzono:*
 - Procedury kontroli finansowej oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Starostwie Powiatowym w Malborku – Załącznik Nr 1,
 - Procedury pobierania, gromadzenia oraz zwrotu środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku – Załącznik Nr 2,
 - Procedura windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa i Powiatu Malborskiego w Starostwie Powiatowym w Malborku – Załącznik Nr 3,
 - Procedura windykacji należności pieniężnych Skarbu Państwa i Powiatu Malborskiego w trybie egzekucji administracyjnej w Starostwie Powiatowym w Malborku – Załącznik Nr 4,
- Zarządzeniem Nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku, *którym wprowadzono:*
 - Procedury udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Malborku – Załącznik Nr 4,
 - Procedury zaangażowania wydatków budżetowych - kontrola wstępna w Starostwie Powiatowym w Malborku – Załącznik Nr 5.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

W ramach struktur organizacyjnych Starostwa utworzono jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Audytorem wewnętrznym jest Pan Bogdan Tchórz, zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Malborku od dnia 2 sierpnia 2004r. w wymiarze 1/2 etatu.

Plan audytu wewnętrznego na rok 2012, zatwierdzony przez Starostę w dniu 15 grudnia 2011r. obejmował dwa zadania zapewniające oraz jedną czynność sprawdzającą.

Tematy zadań zapewniających:

1. „Pobieranie dochodów w jednostkach organizacyjnych”.

2. „Udzielanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty”.

Czynności sprawdzające zaplanowano w obszarze realizacji budżetu, w temacie „Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych” w Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu sporządzono w dniu 31 stycznia 2013r. Ze sprawozdania wynika, że nie zrealizowano jednego z dwóch zaplanowanych zadań audytowych, tj. „Pobieranie dochodów w jednostkach organizacyjnych”, z uwagi na realizację innych zadań zleconych przez Starostę Powiatu Malborskiego (czynności doradcze pozaplanowe).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 10 listopada 2009r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej RIO) do 09 grudnia 2013r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Kontrola realizacji inwestycji „Moje Boisko Orlik 2012” – kontrola przeprowadzona w dniu 22 grudnia 2009r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
2. Prawidłowość rozliczenia dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości – kontrola przeprowadzona w dniach 03-08 lutego 2010r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
3. Kontrola realizacji projektu pn. „Przebudowa infrastruktury drogowej w powiecie malborskim – szansą na zrównoważony rozwój w gminach Miłoradz i Stare Pole” – kontrola przeprowadzona w dniach 15-16 lutego 2010r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
4. Naliczanie i aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa – kontrola przeprowadzona w dniach 27-29 września 2010r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
5. Audyt projektu pn.: „Przebudowa infrastruktury drogowej w powiecie malborskim – szansą na zrównoważony rozwój w gminach Miłoradz i Stare Pole (droga nr 2901G i nr 2936G)” – kontrola przeprowadzona w dniu 12 stycznia 2011r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku .
6. Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 10 lutego do 02 marca 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
7. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010r. na spłatę zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych w SPZOZ w Malborku oraz na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego – kontrola przeprowadzona w okresie od 26 lipca do 05 sierpnia 2011r. przez Wojewodę Pomorskiego.
8. Kontrola inwestycji zrealizowanej w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 29 lipca 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.
9. Kontrola realizacji Umowy nr OSP/000012/11/D z dnia 18.07.2007r., zawartej w ramach programu „Osoby niepełnosprawne w służbie publicznej” – kontrola przeprowadzona w dniu 03 sierpnia 2011r. przez PFRON /o Gdańsk .
10. Kontrola inwestycji zrealizowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 - Remont dróg powiatowych – kontrola przeprowadzona w dniu 06 czerwca 2012r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

11. Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 26 lipca do 13 sierpnia 2012r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

12. Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 18 września do 02 października 2013r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 31 sierpnia 2009r. do 10 listopada 2009r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 08 stycznia 2010r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 12 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Starosta Powiatu Malborskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16 lutego 2010r. (pismo: O.R.I-0911/6/09-3 z 05.02.2010r.).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

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



II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto 2012r.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Powiatu i jej jednostek organizacyjnych prowadził Bank BPH Spółka Akcyjna z/s w Krakowie Centrum Korporacyjne Gdańsk.

Bank wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 4 marca 2011r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 73037 - 2011), oraz w tym samym dniu zamieszczono na stronie internetowej Powiatu i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

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

Na składanie ofert wyznaczono termin do 14 marca 2011r.

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

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

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, spełniające warunki określone w SIWZ.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Bank BPH Spółka Akcyjna Centrum Korporacyjne Gdańsk.

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

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”, zatwierdzonym przez Starostę.

W dniu 28 marca 2011r. pomiędzy bankiem, a Starostwem Powiatowym w Malborku reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę zawarta została umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami na okres od 11 kwietnia 2011r. do 10 kwietnia 2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 marca 2011r. nr (100879 - 2011).

2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie badanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Zarządzeniu Nr 26/2004 Starosty Powiatu Malborskiego w sprawie wykonania Instrukcji Gospodarki Kasowej w Starostwie Powiatowym w Malborku.

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

Kasjer dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wzorem podpisów tych osób.

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

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I półrocze 2012r.

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

Sprawdzono czeki gotówkowe o nr: 00053550262 – 0005350268 zrealizowane w okresie od miesiąca stycznia do czerwca 2012r.

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

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Starostwa uzyskane na podstawie kwitariuszy przychodowych K- 103.

Sprawdzono obrót udokumentowany kwitariuszami przychodowymi K-103 o nr: 9868101-9868200; 9868201- 9868300; 9868301-9868400; 9868401- 9868500; 9868501 9868600; 9868601 – 9868700; 9868701 – 9868800; 9868801 – 9868900; 9868901 – 9869000; 9869001 – 9869100; 9869101 - 9869143 za okres od 2 kwietnia do 30 kwietnia 2012r.

Ustalono, że pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Wszystkie czeki gotówkowe oraz dowody dokumentujące wpłaty do kasy objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

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

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

W zależności od tego, jakie przychody i rozchody obejmuje dany raport kasowy został on oznaczony jako: ogólny, opłaty skarbowej, geodezyjnej, komunikacyjnej, wieczyste użytkowanie. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego

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

Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków za I półrocze 2012r.).

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

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

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia pogotowia kasowego ustalonego Zarządzeniem Nr 12A/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 18 stycznia 2012r. w kwocie 8.000 zł.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 3 doraźne kontrole kasy udokumentowane protokołami z kontroli kasy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2012r. Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

Przestrzegano również obowiązku protokólnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w odrębnej Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 26 lutego 2009 r., zm. Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 30.12.2013r.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2012r. na kontach: 201, 225, 229, 231,240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2012r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 1.144.378,49 zł oraz należności w wysokości 2.69 zł.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2012r. z terminem zapłaty w 2013r.
Ustalono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2013r.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Zobowiązania konta 225 w kwocie 416.968,54 zł wynikały głównie z przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa (wieczyste użytkowanie).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 44.637,10 zł dotyczyło głównie naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2012r.
Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 233.628,26 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2012r. (wypłacone w dniu 22.02.2013r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 1.619.251,01 zł dotyczył głównie:

- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku w kwocie 3.883,83 zł,
 - pożyczki restrukturyzacyjnej udzielonej na okres do 29.09.2015r. dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Malborku na podstawie umowy pożyczki nr 17/U/PZOZ/2005/GD zawartej w dniu 30.09.2005r., zm. Aneksem Nr I z 30.01.2006r., pomiędzy Skarbem Państwa - Ministra Finansów w imieniu którego działa Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku - 1.614.200,32 zł.
- Należności w kwocie 19.602,84 zł wynikały głównie z udzielonych pożyczek mieszkaniowych (10.370 zł) oraz odszkodowania od pracownika zlikwidowanego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie za uszkodzony samochód (5.130,60 zł). Wyrokiem Sądu Rejonowego w Malborku z dnia 30.08.2012r. nakaz zapłaty wydany w postępowaniu nakazowym z dnia 21.04.2010r. został uchylony, a powództwo oddalone. Postanowieniem z dnia 18.02.2013r. postępowanie egzekucyjne zostało umorzone.

2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Starostwo terminowo regulowało zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe za miesiąc wrzesień 2012r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za 2012r. odprowadzony był przez Starostwo Powiatowe w Malborku z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Z tytułu terminowego wpłacania podatku Starostwo pobierało należne wynagrodzenie.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za 2012r. odprowadzone były przez Starostwo Powiatowe w Malborku na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

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

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2012r. jednostka była zwolniona z obowiązku wpłat na PFRON, z uwagi na osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnoprawnych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie Powiatowym w Malborku kształtował się na poziomie 11,19 % - 12,78%.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Na koniec okresu sprawozdawczego 2012r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

Nie wystąpiły też wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Rada Powiatu nie ustaliła wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

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

■ Zarządzeniem Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 37/2012 z 23.10.2012r.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:

- rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w szczególności zakładowego planu kont, zasad i wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych;
- system ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów.

Dokumentacja zawiera:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wykaz ksiąg rachunkowych, w tym wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz system ochrony danych i zbiorów (Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia),

- zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (Załącznik Nr 2 do Zarządzenia).

Przyjęte w Starostwie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

- budżetu Powiatu jako jednostki samorządu terytorialnego - organu,
- starostwa - jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

1. dzienniki:

- dziennik główna dla budżetu powiatu,
- dziennik główna dla jednostki,
- dziennik dla ZFŚS,
- dziennik dla zadań finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej,

2. księgi pomocnicze,

3. zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe Starostwa są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, także nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowo zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte.

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

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

2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012r., Rb - 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t., Rb – N o stanie należności j.s.t., Rb - Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb -50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Wykazane w sprawozdaniach kwoty zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów ustala się stany następujących aktywów:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno - prawnych, wątpliwych i spornych, od pracowników, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- pożyczek i kredytów.

Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników dokonuje się inwentaryzacji m. in. należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych.

Uzgodnienie stanu rozrachunków przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych, stanie należności i stanie aktywów powierzonych innej jednostce.

Na koniec roku obrotowego 2011-2012 stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, pożyczki oraz należności zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Natomiast drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.

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

Czynności te zostały udokumentowane stosownymi protokołami weryfikacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2012.

Budżet powiatu na rok 2012 został przyjęty do realizacji w następujących wielkościach:

- dochody : 68.358.508 zł, w tym:
 - dochody bieżące: 64.927.708 zł
 - dochody majątkowe: 3.430.800 zł
- wydatki : 73.923.321 zł, w tym:
 - wydatki bieżące: 63.919.991 zł
 - wydatki majątkowe: 10.003.330 zł

(Uchwała Nr XII/113/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2012r.).

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 53 zmian (Rada Powiatu:13, Zarząd Powiatu:40).

Ostatecznie budżet Powiatu Malborskiego po wprowadzonych zmianach wynosił:

- dochody: 75.605.375 zł, w tym:
 - dochody bieżące: 67.753.473 zł
 - dochody majątkowe: 7.851.902 zł
- wydatki: 82.977.627 zł, w tym:
 - wydatki bieżące: 65.610.873 zł
 - wydatki majątkowe: 17.366.754 zł

Planowane dochody wykonano w kwocie 74.584.527,36 zł (tj. 98,65% planu) a planowane wydatki w kwocie 63.758.619,25 zł (tj. 97,18% planu).

Budżet w roku 2012 zamknął się deficytem w wysokości 5.137.452,32 zł.

Wykonanie dochodów według rodzajów przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wyk. planu
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I.	DOCHODY WŁASNE	X	14.521.102	14.268.872,87	19,13
	<i>1 Udziały w dochodach budżetu państwa</i>	<i>x</i>	<i>8.490.863</i>	<i>8.272.035,75</i>	<i>97,42</i>
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	8.040.863	7.816.679,00	97,22
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	450.000	454.356,75	100,97
	<i>2. Wpływy z opłat</i>		<i>1.190.000</i>	<i>1.165.851,55</i>	<i>97,97</i>
	- wpływy z opłaty komunikacyjnej	0490	40.000	37.196,60	92,99
	- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	0420	1.150.000	1.128.654,95	98,14
	<i>3. Dochody z majątku powiatu</i>	<i>x</i>	<i>360.033</i>	<i>340.762,88</i>	<i>94,65</i>
	- opłaty za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkow. wieczyste nieruchomości	0470	456	390,32	85,60

	- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	349.611	336.502,74	96,25
	- wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności i prawa wieczystego użytkowania	0770	5.342	0	-
	- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870	4.624	3.869,82	83,69
	4. Pozostałe dochody	x	4.480.206	4.490.222,69	100,22
	wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychow. i rodzinach zastępczych	0680	15.000	12.885,77	85,91
	wpływy z różnych opłat	0690	648.470	649.038,25	100,10
	wpływy z usług	0830	2.638.040	2.610.534,22	98,96
	pozostałe odsetki	0920	150.000	150.060,18	100,04
	otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	0960	42.815	34.027,21	79,47
	wpływy z różnych dochodów	0970	328.881	323.496,97	98,36
	dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	657.000	710.180,09	108,93
II	DOTACJE	X	19.719.923	18.951.304,49	96,10
	I. Dotacje celowe, w tym:	x	12.251.298	12.070.008,77	98,52
	dotacje na zad. zlecone powiatowi	2110	7.394.971	7.387.957,00	99,51
	dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwest. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	6410	947.800	945.834,40	99,79
	dotacje na zadania własne powiatu	2130	785.565	785.460,57	99,99
	dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwest. własnych powiatu	6430	875.000	875.000,00	100,00
	dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej	2120	67.327	67.327,00	100,00
	dotacje celowe z gminy na zad. bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2310	263.218	252.189,45	95,81
	dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2320	344.421	364.636,27	105,87
	dotacje celowe otrzymane z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansow. inwest i zakupów inwest. jednostek zalicz. do sektora fin. publicznych	6300	1.241.996	1.130.867,63	91,10
	dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	28.000	28.000,00	100,00

	- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansow. lub dofinansow. kosztów realiz. inwestycji i zakupów inwest. jednostek sektora finansów publ.	6260	303.000	232.736,45	76,81
	2. Pozostałe dotacje:	x	4.896.557	4.488.114,74	91,66
	- środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP	2690	344.000	344.000,00	100,00
	- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicz. na finansow. lub dofinansow. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwest. jednostek zalicz. do sektora finansów publicznych	6280	4.474.140	4.063.353,00	90,82
	- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów na zadania bieżące jednostek zalicz. do sektora finansów publicznych	2460	64.047	62.488,07	97,57
	- wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz j.s.t. na dofinansowanie zadań bieżących	2900	14.370	18.273,67	127,16
	3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,	x	2.572.068	2.393.180,98	93,05
	- w tym :	2001	330.549	300.488,30	90,91
		2007	1.993.675	1.880.969,27	94,35
		2009	247.844	211.723,41	85,43
III	SUBWENCJA OGÓLNA	2920 2760	41.364.350	41.364.350,00	100,00
X	OGÓŁEM	X	75.605.375	74.584.527,36	98,65

Wykazana w punkcie I. 4. tabeli – „Pozostałe dochody”:

- w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” łączna kwota **649.038,25 zł** stanowiła dochody uzyskane przez:

- * Starostwo Powiatowe – kwota 111.889,20 zł, z tego: opłaty za korzystanie ze środowiska (109.909,20 zł), opłaty za wydanie kart wędkarskich (1.980,00 zł);

- * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 – kwota 407.657,00 zł, z tego: opłaty za internat i wyżywienie uczniów (406.000,00 zł), opłaty za wydanie duplikatów legitymacji, świadectw szkolnych (1.657,00 zł);

- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku – kwota 108.388,50 zł, stanowiąca opłaty za zakwaterowanie i wyżywienie młodzieży;

- * Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku – kwota 10.394,15 zł, stanowiąca opłaty za utrzymanie wychowanków w/w placówki;

- * Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku – kwota 8.889,40 zł, stanowiąca opłaty za wydanie zezwoleń na przewozy drogowe i licencji na przewóz osób;

Pozostała kwota 1.820,00 zł stanowiła opłaty za wydanie duplikatów legitymacji, świadectw szkolnych w jednostkach oświatowych (ZSP Nr 1 w Malborku: 600,00zł, ZSP Nr 2 w Malborku: 575,00 zł, ZSP Nr 3 w Malborku: 548,00zł, ZSP Nr 5 w Malborku: 97,00 zł);

- w § 0830 „Wpływy z usług” łączna kwota **2.610.534,22 zł**, stanowiła dochody uzyskane przez:

- * Starostwo Powiatowe – kwota 314.715,67 zł, z tego: opłaty za decyzje wydane przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości (294.781,53 zł), wynajem auli w budynku Starostwa, wpłaty za media, zwrot przez pracowników kosztów rozmów prywatnych z telefonów służbowych (19.934,14 zł);
- * Dom Pomocy Społecznej w Malborku – kwota 1.754.239,60 zł, z tego: odpłatność mieszkańców za pobyt w domu pomocy (1.738.912,00 zł), odpłatność pracowników DPS za obiady (15.327,60 zł);
- * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku – kwota 463.417,98 zł, z tego: wpływy za wynajem obiektu sportowego (basen, korty, sala) - (383.417,98 zł), wpłaty z wynajmu internatu na obozy i kolonie letnie (80.000,00 zł);
- * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku – kwota 10.255,00 zł, wpływy za obsługę KZP;
- * Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku – kwota 16.525,00 zł, stanowiąca wpływy za usługi dla ludności (wykonanie barierek, przewijanie silników);
- * Dom Dziecka „Na Skarpie” w Malborku – kwota 2.418,60 zł stanowiąca odpłatność pracowników za obiady;
- * Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku – kwota 48.962,37 zł, z tego: opłaty za wyżywienie młodzieży (45.269,16 zł), wpłaty za media (3.507,24 zł) i za rozmowy telefoniczne (185,97 zł).
- w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” łączna kwota **323.496,97 zł** stanowiła dochody uzyskane przez:
 - * Starostwo – kwota 84.539,88 zł, z tego: zwrot z PFRON kosztów obsługi zadań realizowanych przez powiat (7.232,00 zł), refundacja kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych (31.187,00 zł), wpływy za obsługę KZP (3.990,00 zł), wpływy z tytułu prowizji od pobranej opłaty skarbowej dla UM Malbork (3.950,41 zł), wpłata powiatu sztumskiego za udział dziecka z ich terenu w wyjeździe zagranicznym organizowanym przez powiat malborski (1.000,00 zł), odszkodowanie z firm ubezpieczeniowych za zalanie pomieszczeń w budynku Starostwa i uszkodzoną łódź (25.866,00 zł), wpływy ze sprzedaży złomu (4.275,00 zł), wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (900,00 zł), różne rozliczenia z lat ubiegłych (6.139,47 zł);
 - * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku – kwota 11.098,84 zł, z tytułu refundacji kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych;
 - * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku – kwota 12.578,83 zł, stanowiąca odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej za zalanie auli szkoły;
 - * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku – kwota 2.748,61 zł, stanowiąca zwrot za sprzątnięcie szkoły;
 - * Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku – kwota 2.894,83 zł, stanowiąca odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej za zalanie pomieszczeń szkoły;
 - * Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku – kwota 126.398,00 zł stanowiąca wpłaty za kursy szkoleniowe;
 - * Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku – kwota 2.196,74 zł z tytułu refundacji kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych;
 - * Powiatowy Urząd Pracy w Malborku – kwota 15.471,32 zł, stanowiąca wpływy za media oraz odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej ;
 - * Dom Pomocy Społecznej w Malborku – kwota 8.028,21 zł, - refundacja kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych;
 - * Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku – kwota 3.923,25 zł – zwrot nadpłaconego wynagrodzenia od byłego pracownika oraz zwrot dofinansowania za studia;




* Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku – kwota 50.946,00 zł, stanowiąca zwrot z PFRON kosztów obsługi zadań realizowanych przez powiat; Kwota 2.672,46 zł to wpływy z pozostałych różnych dochodów.

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2012 roku Powiat Malborski otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **41.364.350,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 34.986.338,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 4.894.994,00 zł
- część równoważącą subwencji ogólnej 1.462.293,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej 20.725,00 zł

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

- pismem znak ST4/4820/766/2011 z dnia 07.10.2011r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2012 rok (część oświatowa: 35.114.363,00 zł; część wyrównawcza: 4.894.994,00 zł; część równoważąca: 1.462.301,00 zł),

- pismem znak ST4/4820/233/2012/460 z dnia 23.03.2012r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2012 rok (część oświatowa: 34.649.105,00 zł; część wyrównawcza: 4.894.994,00 zł; część równoważąca: 1.462.293,00 zł),

- pismem znak ST5/4822/14p/BKU/12 z dnia 23.11.2012r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Malborskiego na rok 2012, o kwotę 335.724,00 zł,

- pismem znak ST5/4822/19p/BKU/12 z dnia 29.11.2012r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Malborskiego na rok 2012, o kwotę 1.509,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji z przeznaczeniem na uzupełnienie dochodów j.s.t. z tytułu wzrostu składki rentowej w 2012r.,

- pismem znak ST4/4822/970/OWO/2012 z dnia 20.12.2012r. o przyznaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej dla Powiatu Malborskiego na rok 2012, kwoty 20.725,00 zł.

Środki te, zgodnie ze wskazaniem w/w pisma ujęto w następujących podziałkach klasyfikacji dochodów: dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.”, § 2760 „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”.

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

3.1.2. Dotacje celowe.

3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110).

Z powyższego tytułu w 2012 roku budżet został zasilony kwotą **7.394.967,58 zł**. Szczegółowe zestawienie wysokości otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych na bieżące zadania zlecone przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01005	Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	24.752,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	101.000,00
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	56.000,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	22.000,00

	71015	Nadzór budowlany	327.900,00
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	136.000,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	11.996,58
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3.485.109,00
	75478	Usuwanie klęsk żywiołowych	1.051,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2.719.289,00
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	481.800,00
	85334	Pomoc dla repatriantów	28.070,00
X	X	RAZEM	7.394.967,58

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

W 2012 roku na realizację zadań własnych, Powiat Malborski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **785.565,00 zł**.

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

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
801	80195	Pozostała działalność	1.439,00
	85202	Domy pomocy społecznej	635.827,00
852	85204	Rodziny zastępcze	145.299,00
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	3.000,00
X	X	RAZEM	785.565,00

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

Z powyższego tytułu w 2012r. Powiat w Malborku otrzymał dotacje w kwocie **945.834,40zł**.

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

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
754	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	447.800,00
754	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	498.034,40
X	X	RAZEM	945.834,40

3.1.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430).

W ramach działu 852 „Pomoc społeczna” – rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”, w 2012 roku Powiat otrzymał z budżetu państwa dotację celową w kwocie **875.000,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i wyposażenie Domów Dziecka”.

3.1.2.5. Dotacje celowe na realizację porozumień (§§ 2120, 2310, 2320, 6300).

W 2012 roku dochody z tytułu otrzymanych dotacji na realizację porozumień wyniosły ogółem **1.826.835,87 zł**.

Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj dotacji celowych	§	Wyszczególnienie	
			rozdz.	Kwota dotacji
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2120	75045 85204	8.000,00 59.932,00
x	Razem	2120	x	67.932,00
2.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	71004 85201 85204	17.500,00 69.432,34 176.467,63
x	Razem	2310	x	263.399,97
3.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j. s. t..	2320	85201 85204 85321	87.393,00 205.043,27 72.200,00
x	Razem	2320	x	364.636,27
4.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j. s. t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących	6300	60014	1.130.867,63
x	Razem	6300	x	1.130.867,63
X	OGÓŁEM DOTACJE	X	X	1.826.853,87

3.1.2.6. Dotacje z funduszy celowych.

3.1.2.6.1. Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - (§2440).

W 2012r. dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **28.000,00 zł**

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji przedstawiono poniżej:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzym. dotacji (zł)	Źródło pochodzenia
754	75410	Komendy wojewódzkie PSP	3.000,00	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku
926	92695	Pozostała działalność	25.000,00	Minister Sportu i Turystyki
X	X	RAZEM	28.000,00	X

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

W 2012r. dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **232.736,45 zł**

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji przedstawiono poniżej:

Dział	Rozdz.	Wyszczególnienie	Wysokość otrzym. dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie
754	75411	Komendy powiatowe PSP	130.000,00	Komenda Wojewódzka PSP w Gdańsku	Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla KP PSP w Malborku
801	80102	Szkoły podstawowe specjalne	102.736,45	Minister Sportu i Turystyki	Remont sali gimnastycznej z zapleczem socjalnym przy SOSW w Malborku
X	X	RAZEM	232.736,45	X	X

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

W 2012 roku dochody z tytułu w/w dotacji wyniosły ogółem **2.393.180,98 zł.**

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

Lp	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Źródło pochodzenia	Przeznaczenie (nazwa projektu)	Jednostk realizuj. projekt
1.	15013	2007 2009	2.501,53 4.515,52	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	Malborska Akademia Wsparcia na rzecz mikroprzedsiębiorców	PUP Malbork
-	razem		7.017,05			
2.	15013	2007 2009	101.591,63 19.199,40	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Wczoraj, dziś, jutro” - Partnerstwo na rzecz opracowania i wdrażania strategii Zarządzania Zmianą Gospodarczą w Powiecie Malbork	PUP Malbork
-	razem		120.791,03			
3.	15013	2007 2009	525.720,24 90.484,80	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Ludzie interesu – nowi malborscy przedsiębiorcy”	PUP Malbork
-	razem		616.205,04			
4.	85395	2007	144.826,66	Minister Finansów	„Nowa kadra- nowe możliwości.” Rozwój pośrednictwa pracy w powiecie malborskim	PUP Malbork
5.	85395	2007 2009	199.734,44 26.583,82	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Nie jestem inny/inny niż Ty” (VI.6.1)	PUP Malbork
-	razem		226.318,26			
6.	85395	2007 2009	240.567,76 37.695,24	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Nie jestem inny/inny niż Ty” (VII.7.2)	PUP Malbork
-	razem		278.263,00			
7.	85395	2007 2009	212.348,27 31.868,55	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Starszaki – wsparcie osób bezrobotnych po 50 roku życia”	PUP Malbork
-	razem		244.216,82			
8.	85395	2007 2009	9.112,00 1.376,08	Minister Finansów Urząd Marszałkowski	„Fighter/ka po 50-tce, czyli siła pokolenia po 50 roku życia”	PUP Malbork
-	razem		10.488,08			
9.	85395	2001	164.926,60	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	„Leonardo da Vinci. Smak sukcesu - międzynarodowy staż kluczem do rozwoju zawodowego”	PUP Malbork
10	85395	2001	16.619,94	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	„Leonardo da Vinci. Euronauta. Staże zawodowe w turystyce”	PUP Malbork
11	85395	2001	118.941,76	Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji	„Leonardo da Vinci. Networking szansą na poprawę systemu kształcenia i pośrednictwa zawodowego”	PUP Malbork
12	85395	2007	444.566,74	Urząd Marszałkowski	„My też mamy prawo”	PCPR Malbork
RAZEM			2.393.180,98	X	X	X

3.2 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2012r.

W okresie badanym zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiącym własność Powiatu określone zostały w Uchwale Nr XXI/223/2008 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 11 czerwca 2008r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Z oświadczenia złożonego przez Pana Ryszarda Dominika – Naczelnika Wydziału Kartografii, Katastru i Nieruchomości wynika, że w 2012r. Powiat Malborski nie dokonał sprzedaży żadnej nieruchomości zarówno w trybie przetargu, jak i w trybie bezprzetargowym. Oświadczenie stanowi **akta robocze Nr 3.2.1/1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.2. Dochody z najmu

Dochody z najmu lokali użytkowych realizowane były przez Starostwo Powiatowe na podstawie 6 umów najmu pomieszczeń biurowych, w tym:

- 2 umowy zawarte w 2010r.,
- 2 umowy zawarte w 2011r.,
- 2 umowy zawarte w 2012r.

Wszystkie umowy o najem lokalu zostały zawarte na okres do 3 lat, poza umową z jednostką organizacyjną Powiatu (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie) na okres 10 lat.

Uzyskane z tego tytułu dochody stanowiły kwotę 16.488,80 zł.

Sprawdzeniem objęto umowy zawarte w 2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku wynajęcia w 2012r. pomieszczeń biurowych tj.:

- lokalu nr 211 o pow. 28 m² położonego w budynku przy ul. Plac Słowiański 17 w Malborku dla Lokalnej Grupy Działania – Spichlerz Żuławski,
- lokalu nr 5 o pow. 21,56 m² położonego w budynku przy ul. Plac Słowiański 17 w Malborku dla Państwowej Straży Rybackiej,

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. ?

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

Należny czynsz za 2012r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

We wszystkich przypadkach stawki czynszu najmu ustalił Zarząd Powiatu.

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

Trwały zarząd

W 2012r. z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnięto dochody w łącznej kwocie 390,32 zł (plan 456,00 zł).

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

Dotyczy to:

- Ośrodka Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku,
- Domu Pomocy Społecznej w Malborku,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku.

W badanym okresie Zarząd Powiatu wydał 2 decyzje administracyjne oddania nieodpłatnie na czas nieoznaczony nieruchomości w trwały zarząd, tj. decyzję NrGN.XI.6844.11.2012 i Nr GN.XI.6844.10.2012 z dnia 31.08.2012r. ustanawiającą trwały zarząd dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku.

Poza tym Zarząd Powiatu wydał 2 decyzje o wygaszeniu trwałego zarządu:

- o decyzję Nr GN.XI.6844.13.2012 z dnia 5.11.2012r. o wygaśnięciu trwałego zarządu dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku na nieruchomości stanowiącej ½ dz. Nr 153/72 obręb 6 Miasto Malbork,

- o decyzję Nr GN.XI.6844.12.2012 z dnia 5.11.2012r. o wygaśnięciu trwałego zarządu dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku na nieruchomości stanowiącej ½ dz. Nr 153/72 obręb 6 Miasto Malbork.

Wszystkie jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe), na rzecz których ustanowiony został w 2012r. i w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W 2012r. Powiat nie uzyskał z tego tytułu żadnych dochodów.

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

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

Z oświadczenia złożonego przez Pana Ryszarda Dominika – Naczelnika Wydziału Kartografii, Katastru i Nieruchomości wynika, że w 2012r. Powiat Malborski nie dokonał żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (**akta robocze nr 3.2.4/1**).

3.3. Inne dochody.

3.3.1. Wpływy z usług, wpływy z różnych opłat i różnych dochodów – (§ 0830, § 0690, § 0970)

• Wpływy z usług - (§ 0830)

Uzyskane w 2012r. wpływy z usług stanowiły kwotę **2.610.534,22 zł**.

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

* Starostwo Powiatowe – kwota 314.715,67 zł, z tego: opłaty za decyzje wydane przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości (294.781,53 zł), wynajem auli w budynku Starostwa, wpłaty za media, zwrot przez pracowników kosztów rozmów prywatnych z telefonów służbowych (19.934,14 zł);

* Dom Pomocy Społecznej w Malborku – kwota 1.754.239,60 zł, z tego: odpłatność mieszkańców za pobyt w domu pomocy (1.738.912,00 zł), odpłatność pracowników DPS za obiady (15.327,60 zł);

* Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku – kwota 463.417,98 zł, z tego: wpływy za wynajem obiektu sportowego (basen, korty, sala) - (383.417,98 zł), wpłaty z wynajmu internatu na obozy i kolonie letnie (80.000,00 zł);

* Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku – kwota 10.255,00 zł, wpływy za obsługę KZP;

* Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku – kwota 16.525,00 zł, stanowiąca wpływy za usługi dla ludności (wykonanie barier, przewijanie silników);

* Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku – kwota 2.418,60 zł stanowiąca odpłatność pracowników za obiady;

* Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku – kwota 48.962,37 zł, z tego: opłaty za wyżywienie młodzieży (45.269,16 zł), wpłaty za media (3.507,24 zł) i za rozmowy telefoniczne (185,97 zł).

• Wpływy z różnych opłat - (§ 0690)

Uzyskane w 2012r. wpływy z różnych opłat stanowiły kwotę **649.038,25 zł**.

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

* Starostwo Powiatowe – kwota 111.889,20 zł, z tego: opłaty za korzystanie ze środowiska (109.909,20 zł), opłaty za wydanie kart wędkarskich (1.980,00 zł);

* Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 – kwota 407.657,00 zł, z tego: opłaty za internat i wyżywienie uczniów (406.000,00 zł), opłaty za wydanie duplikatów legitymacji, świadectw szkolnych (1.657,00 zł);

* Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku – kwota 108.388,50 zł, stanowiąca opłaty za zakwaterowanie i wyżywienie młodzieży;

* Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku – kwota 10.394,15 zł, stanowiąca opłaty za utrzymanie wychowanków w/w placówki;

* Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku – kwota 8.889,40 zł, stanowiąca opłaty za wydanie zezwoleń na przewozy drogowe i licencji na przewóz osób;

Pozostała kwota 1.820,00 zł stanowiła opłaty za wydanie duplikatów legitymacji, świadectw szkolnych w jednostkach oświatowych (ZSP Nr 1 w Malborku: 600,00zł, ZSP Nr 2 w Malborku: 575,00zł, ZSP Nr 3 w Malborku: 548,00zł, ZSP Nr 5 w Malborku: 97,00zł);

• **Wpływy z różnych dochodów – (§ 0970)**

Uzyskane w 2012r. wpływy z różnych dochodów stanowiły kwotę **323.496,97 zł**.

Dochody z powyższego tytułu uzyskały:

* Starostwo – kwota 84.539,88 zł, z tego: zwrot z PFRON kosztów obsługi zadań realizowanych przez powiat (7.232,00 zł), refundacja kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych (31.187,00 zł), wpływy za obsługę KZP (3.990,00 zł), wpływy z tytułu prowizji od pobranej opłaty skarbowej dla UM Malbork (3.950,41 zł), wpłata powiatu sztumskiego za udział dziecka z ich terenu w wyjeździe zagranicznym organizowanym przez powiat malborski (1.000,00 zł), odszkodowanie z firm ubezpieczeniowych za zalanie pomieszczeń w budynku Starostwa i uszkodzoną łódź (25.866,00 zł), wpływy ze sprzedaży złomu (4.275,00 zł), wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (900,00 zł), różne rozliczenia z lat ubiegłych (6.139,47 zł);

* Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku – kwota 11.098,84 zł, z tytułu refundacji kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych;

* Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku – kwota 12.578,83 zł, stanowiąca odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej za zalanie auli szkoły;

* Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku – kwota 2.748,61 zł, stanowiąca zwrot za sprzątnięcie szkoły;

* Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku – kwota 2.894,83 zł, stanowiąca odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej za zalanie pomieszczeń szkoły;

* Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku – kwota 126.398,00 zł stanowiąca wpłaty za kursy szkoleniowe;

* Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku – kwota 2.196,74 zł z tytułu refundacji kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych;

* Powiatowy Urząd Pracy w Malborku – kwota 15.471,32 zł, stanowiąca wpływy za media oraz odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej ;

* Dom Pomocy Społecznej w Malborku – kwota 8.028,21 zł, - refundacja kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót interwencyjnych;

* Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku – kwota 3.923,25 zł – zwrot nadpłaconego wynagrodzenia od byłego pracownika oraz zwrot dofinansowania za studia;

* Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku – kwota 50.946,00 zł, stanowiąca zwrot z PFRON kosztów obsługi zadań realizowanych przez powiat;

Kwota 2.672,46 zł to wpływy z pozostałych różnych dochodów.

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

W 2012r. dochody z powyższego tytułu wyniosły **33.839,23 zł**, w tym:

- w rozdz. 80130 - Szkoły zawodowe :

- kwota 21.315,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 3 w Malborku, przekazaną przez Radę Rodziców z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu sprzętu do pracowni komputerowej (Protokół z posiedzenia Rady Rodziców w dniu 07.05.2012r. – pkt 2. dot. wyrażenia zgody na przekazanie swoich środków na w/w cel).

Darowiznę wykorzystano na zakup sprzętu komputerowego i pomocy naukowych (F-ry VAT Nr 685/06/2012 z 04.06.12r. na kwotę 17.740,00 zł i Nr 1252/10/2012 z 23.10.12r. na kwotę 3.575,00 zł).

▪ w rozdz. 85403 - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze :

- kwota 500,00 zł stanowiła darowiznę otrzymaną przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku, a przekazaną przez osobę fizyczną, z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów wycieczki wychowanków Ośrodka do Krakowa w dniach 13-17.06.2012r. (Umowa darowizny kwoty pieniężnej z dnia 04.06.2012r.).

Środki wykorzystano na zakup biletów do Kopalni Soli „Wieliczka” (F-ra VAT 06007329 z 14.06.12r. na kwotę 364,80 zł) oraz opłatę wyżywienia uczestników wycieczki (R-k Nr 1/06/12 z 13.06.12r. na kwotę 406,00 zł).

▪ w rozdz. 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze:

- kwota 10.104,23 zł stanowiąca darowizny otrzymane przez Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku, a przekazane bezumownie przez 19 darczyńców-osoby fizyczne – bez określenia przeznaczenia.

- kwota 1.920,00 zł stanowiąca darowiznę otrzymaną przez Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku, z Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” w Warszawie. Środki finansowe pozyskane z akcji zbiórki pieniężnej podczas „Koncertu Kolęd” w Malborku, Fundacja przekazała na rzecz wychowanków w/w Domu Dziecka (bezumownie).

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

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. - w rozdz.80130 § 0960 wykazano dochody wykonane w wysokości 21.502,89 zł, tj. o kwotę 187,98 zł większą niż rzeczywista kwota darowizn otrzymanych przez w/w ZSP Nr 3 w Malborku (21.315,00 zł).

Wg wyjaśnienia złożonego przez głównego specjalistę w Wydziale Finansowym - Panią Marlenę Szczepańską, kwota 187,98 zł dotyczy dochodów uzyskanych przez ZSP Nr 3 z tytułu wynagrodzenia dla płatnika za terminowe wpłaty do ZUS i US. Powyższą kwotę pomyłkowo ujęto w rozdz. 80130 § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”, zamiast w rozdz.80130 § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Wyjaśnienie stanowi **akta robocze nr 3.3.2./1** do protokołu kontroli.

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

W 2012r. dochody Powiatu z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 150.060,18 zł.

3.3.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

W 2012r. Powiat Malborski nie uzyskał dochodów z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

3.3.5. Pozostałe dochody.

W trakcie kontroli (w dniu 23.01.2014r.) zwrócono się pisemnie do Starosty z prośbą o udzielenie informacji w sprawie ustawiania na terenie powiatu malborskiego kontenerów na odzież używaną.

Z pisemnej informacji złożonej w dniu 30.01.2014r. przez Starostę, wynika, że:

- Powiat posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia pojemników na odzież używaną.
 - Obecnie nie stwierdzono występowania w/w kontenerów w pasach drogowych jak i na terenie powiatu, wobec powyższego. Powiat nie posiada umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną.
 - Nie wydano decyzji administracyjnej za zajęcie pasa drogowego z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną.
 - W przypadku ustawienia w/w pojemników w pasie drogowym bez wymaganej zgody, zostanie naliczona przez ZDP opłata za zajęcie pasa drogowego, zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych. W przypadku ustawienia pojemników na pozostałym terenie bez wymaganej zgody, właściciel kontenerów zostanie wezwany do ich usunięcia lub do zawarcia umowy dzierżawy.
- Pismo inspektora RIO skierowane do Starosty oraz w/w informacją z 30.01.2014r. stanowią **akta robocze nr 3.3.5./I** do protokołu kontroli.

3.4 Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2012.

Z budżetu Powiatu w 2012 roku wydatkowano kwotę 79.721.979,68 zł, tj. 96 % środków przeznaczonych na realizację zadań (82.977.627 zł).

Za pomocą programu ACL sprawdzono wykonanie planu wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe za cały 2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków na dzień 11.09.2012r. w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” rozdz. 80130 – Szkoły zawodowe o kwotę **4.942 zł**.

Przelewu dotacji w kwocie 4.942 zł za miesiąc wrzesień 2012r. dla szkoły niepublicznej – Prywatnego Policealnego Studium Zawodowego „Wiedza” w Malborku dokonano w dniu 11 września 2012r. (wyc. bank. Nr 178 z dnia 11.09.2012r. poz. księg.1014).

Zmiany planu finansowego ww.§ dokonano w dniu 17.09.2012r. Uchwałą Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 209/2012 w sprawie zmian budżetu powiatu na 2012r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Rozalia Ćwirko – Godycka – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wydruk z programu komputerowego Finanse DDJ tj. zestawienie wykonanych wydatków na dzień 11.09.2012r. dla § 2540, analityka rachunków bankowych do dnia 11.09.2012r. dla § 2540 oraz wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego stanowi akta robocze **nr 3.4/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Rozalia Ćwirko – Godycka Naczelnik Wydziału Finansowego.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Starostwa przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

Sprawdzono:

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

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 2.909.661,73 zł, tj. 99,2% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.932.588 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – kwotę 2.444.645,19 zł (plan 2.462.236 zł),

- na składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – kwotę 416.075,05 zł (plan 420.631 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§4120) – kwotę 48.941,49 zł (plan 49.721 zł).

Zarządzeniem Nr 28/2009 z dnia 8 kwietnia 2009r. Starosta Powiatu Malborskiego wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Malborku. W Regulaminie wynagradzania ustalono warunki i zasady wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania, a w szczególności:

- wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- minimalne i maksymalne kwoty wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego oraz nagród uznaniowych i jubileuszowych.

W Starostwie Powiatowym na dzień 31 grudnia 2012r. zatrudnionych było 65 osób (63,60 etatu).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, 7 Naczelników, 4 inspektorów, 2 podinspektorów, 2 kierowników (Referatu i Biura Rady), 2 głównych specjalistów.

Ogółem sprawdzaniem objęto 21osób, co stanowi 32,3 % ogółu zatrudnionych.

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

Wynagrodzenie Starosty Powiatu Malborskiego (kadencji 2010 – 2014) ustalone zostało przez organ stanowiący Powiatu Uchwałą Nr V/51/2011 z dnia 9 marca 2011r. w sprawie wynagrodzenia Starosty Powiatu Malborskiego.

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

W 2012r. miesięczne wynagrodzenie Starosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

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

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

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

3.4.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W 2012r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Starostwa kwotę 231.265,58 zł tj. 99,9% zaplanowanych na ten cel środków (197.231 zł w rozdz.75020 - Starostwa powiatowe i 34.036 zł w rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie).

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę 21 pracowników wyszczególnioną wcześniej w punkcie 3.5.1.

Ustalono, że wynagrodzenie roczne za 2011 rok naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie

i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zostało ono wypłacone w dniu 30 stycznia 2012r. na podstawie list płać od nr 14 i 15 z dnia 25.01.2012r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu (nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie).

3.4.3 Nagrody

Zgodnie z zasadami określonymi w § 10 ww. Regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Malborku wprowadzonym Zarządzeniem Nr 28/2009 z dnia 8 kwietnia 2009r., w ramach planowanych środków na wynagrodzenia tworzy się w Starostwie fundusz nagród uznaniowych.

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

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

1. z okazji świąt,
2. Dzień Pracownika Samorządowego
3. za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
4. działania usprawniające na stanowisku pracy.

Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:

- ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,
- stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania zadań,
- wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
- działania usprawniające na stanowisku pracy.

Pracownik, na którego nałożono karę porządkową w okresie ostatnich 6 m-cy poprzedzających dzień ustalenia prawa do nagrody uznaniowej, traci prawo do nagrody.

W ramach utworzonego funduszu nagród z planowanego osobowego funduszu płać pracowników wypłacono w miesiącu lipcu i grudniu 2012r. pracownikom Starostwa w ramach rozdz. 75023 i rozdz. 75011 nagrody w łącznej wysokości 73.724 zł, stanowiącej 2,52% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 2.925.921 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto grupę 21 pracowników wyszczególnioną w punkcie 3.5.1 protokołu.

Nagrody zostały przyznane przez Starostę i wypłacone na podstawie list płać zatwierdzonych przez Starostę i Skarbnika (lista płać nr 88 z dnia 2.07.2012r. 168 i 169 z 14.12.2012r.

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

W 2012r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 7.858,38 zł (plan 11.400 zł), co stanowi 69 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników za miesiąc marzec – maj 2012r.

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

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

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

Pracownikom, którzy za zgodą Starosty odbywali podróże służbowe prywatnymi samochodami osobowymi koszty przejazdu rozliczono i wypłacono wg maksymalnych stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury.

W 2012r. nie realizowano umów dotyczących ryczałtów samochodowych.

Z pracownikami Starostwa nie zawarto umów o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych.

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne pracowników w rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano kwotę 1.659.79 zł (sprawdzeniem objęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/OR/2012; 8/OR/2012; 9/OR/2012; 10/OR/2012 i 11/OR/2012).

W sposób prawidłowy wypłacono należności z tytułu podróży odbytej w terminie i państwie określonym przez pracodawcę (diety).

Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju.

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

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

Zbadano poniesione wydatki w I kwartale 2012r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziału 75020 – Starostwa powiatowe.

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75020	4210	652.902	622.821.42	95,4
75020	4300	412.780	357.220.88	86,5

Sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wydatków poniesionych w I kwartale 2012r.

Wydatki § 4210 rozdziału 75020 dotyczyły głównie zakupu środków czystości, materiałów biurowych, gospodarczych, druków, tonerów, prenumeraty prasy i wydawnictw, paliwa, praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu, nalepek kontrolnych, legalizacyjnych, pozwoleń czasowych, wyposażenia.

Wydatki § 4300 rozdziału 75020 obejmowały m.in. następujące usługi: pocztowe, prowizje bankowe, ogłoszenia prasowe, wytwarzania tablic rejestracyjnych, użyczenia oprogramowania i utrzymania witryn internetowych, aktualizacji oprogramowania komputerowego, obsługi prawnej Starostwa.

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

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

Uchwałą Nr XXXVII/338/2009 z dnia 29 października 2009r. Rada Powiatu Malborskiego określiła zasady ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu malborskiego.

W 2012r. na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” rozdziału 75019 „Rady powiatów” wydatkowano kwotę 1.373,64 zł, w tym kwota 53 zł wydatkowana została z tytułu podróży służbowej krajowej (polecenie wyjazdu służbowego nr 1/BR/2012) i stanowiła diety radnego.

Natomiast na podróże służbowe zagraniczne radnych wydatkowano kwotę 1.320,64 zł (sprawdzeniem objęto polecenia wyjazdu służbowego Nr 2/BR/2012 – Nr 5/BR/2012). W sposób prawidłowy wypłacono należności z tytułu podróży odbytej w terminie i państwie określonym w poleceniu wyjazdu służbowego (diety). Zachowany został 14 – dniowy termin rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju. Wszystkie delegacje zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

3.4.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W 2012r. zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych oraz nieetatowych członków Zarządu określała Uchwała Nr XXI/231/2008 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 11 czerwca 2008r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Powiatu Malborskiego.

Powyzsza uchwała określa miesięczne diety dla:

- Przewodniczącego Rady Powiatu oraz nieetatowych Członków Zarządu w wysokości 135% ,
- Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 110 %.
- Przewodniczącego Komisji Stałych – 95%,
- radnych – 70 %.

minimalnego wynagrodzenia pracowników.

Za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu Sesji, Komisji lub Zarządu z przyznanej diety potrąca się 5 %.

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

- o 2.025 zł dla Przewodniczącego Rady,
- o 1.650 zł dla Wiceprzewodniczącego Rady,
- o 1.425 zł dla Przewodniczących Komisji,
- o 1.050 zł dla pozostałych radnych.

Prawidłowość naliczenia wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za miesiąc od czerwca do grudnia 2012r.

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

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

Maksymalna wysokość diet radnych w ciągu miesięcy objętych kontrolą nie przekroczyła 85% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w powiatach od 60 – 120 tys. mieszkańców.

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

W trakcie kontroli sprawdzono, czy pracownikom Starostwa będącym radnymi dokonywano potrąceń z wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy w związku z ich uczestnictwem w pracach organów rady.

Informację w powyższej sprawie złożyła Sekretarz Powiatu Pani Małgorzata Mierzwińska, z której wynika, że jeden pracownik Starostwa Powiatowego w Malborku tj. Pani Sylwia Grabowska – Naczelnik Wydziału Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu pełni funkcję radnej Gminy Miłoradz.

Czas nieobecności związany z pełnieniem funkcji radnego rozliczany jest poprzez bieżące jego odpracowywanie w uzgodnieniu z przełożonym. Do informacji załączono zestawienie wyjść prywatnych w godzinach pracy Starostwa (daty i czas nieobecności) pracownika pełniącego funkcję radnego oraz terminów ich odpracowywania sporządzone przez Sekretarza

Powiatu Panią Małgorzatę Mierzwińską oraz pisma z dnia 11.06.2012r., 9.07.2012r., 28.09.2012r. i 14.12.2012r. Pani Sylwii Grabowskiej o wyrażenie zgody na wyjście z pracy i odpracowanie czasu nieobecności.

Z zestawienia wynika, że wszystkie nieobecności pracownika zostały przez niego odpracowane.

Informacja Sekretarza Powiatu Pani Małgorzaty Mierzwińskiej, zestawienie wyjść pracownika w celu pełnienia funkcji publicznych w 2012r. i terminów odpracowywania, kserokopie pism z dnia 11.06.2012r., 9.07.2012r., 28.09.2012r., 14.12.2012r. oraz oświadczenie Pani Sylwii Grabowskiej o terminach udziału w pracach organów rady po godzinach pracy i w dniach wolnych od pracy stanowią **akta robocze nr 3.4.7/1** do protokołu kontroli.

3.4.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady tworzenia i przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu określone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 22/2012 z dnia 5 kwietnia 2012r., zm. Zarządzeniem Nr 36/2012 z 7.09.2012r.

W regulaminie określono:

- o osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- o przeznaczenie środków Funduszu,
- o zasady finansowania pomocy z Funduszu.

Równowartość dokonanych odpisów na 2012r. Starostwo przekazało na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja – 79% planowanych odpisów tj. kwotę 57.000 zł (plan 72.126,41 zł).

Pozostały odpis przekazano w dniu 28.09.2012r. (15.126,41 zł).

W dniu 6.12.2012r. dokonano korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zwiększenia) o kwotę 590,72 zł.

Łącznie na rachunek Funduszu przekazano kwotę 72.717,13 zł.

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

W 2012r. środki funduszu przeznaczono głównie na:

- o udzielenie 5 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 14.000 zł,
- o pomoc finansową i rzeczową dla pracowników – 24.850 zł,
- o dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. *wczasy pod gruszą* – 39.900 zł,
- o udzielenie zapomogi bezzwrotnej w związku z indywidualnymi zdarzeniami losowymi – 2.800 zł,
- o dopłatę do wypoczynku dzieci i młodzieży – 1.779 zł,
- o dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej - 9.007,88zł.

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

3.4.9. Inne wydatki bieżące

W ramach rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” i rozdz. 90095 „Pozostała działalność” realizowane były zadania z zakresu ochrony środowiska.

W 2012r. wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska stanowiły kwotę 109.909,20 zł.

Wydatki poniesione w rozdz. 90019 stanowiły kwotę 85.236,05 zł i zostały wydatkowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 44.064,43 zł, w § 4270 „Zakup

usług remontowych” w kwocie 4.983,96 zł. w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 35.317,66 zł oraz w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 870 zł.

Wydatki związane z realizacją zadań związanych z ochroną środowiska realizowane były również w rozdz. 90095 - Pozostała działalność. W ramach tego rozdziału udzielone zostały dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji dla pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, stowarzyszeń oraz pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 4.605,80 zł (§ 2710), 3.000 zł (§ 2820) i 5.000 zł (§ 2830).

Wydatki w rozdz. 90019 realizowane były zarówno przez Starostwo Powiatowe, jak i podległe jednostki organizacyjne.

Sprawdzeniem objęto wydatki rozdz. 90019 za cały 2012r. realizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe (§§ 4210, 4270, 4300, 4700).

Wydatki § 4210 zostały przeznaczone na zakup sprzętu energooszczędnego w ramach konkursu „Polskie Trofeum Energetyczne”. nagród na konkursy ekologiczne, „Czysta woda – zdrowe życie”, „Piękna Wieś”, materiałów do organizacji konkursów, odzieży, obuwia i wyposażenia w ramach zadania „Wzmocnienie funkcji kontrolnych Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Starostwa Powiatowego w Malborku”.

Pozostałe wydatki dotyczyły dofinansowania kosztów usuwania azbestu, wywozu i utylizacji odpadów (§ 4300) oraz szkolenia pracowników (§ 4700).

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

3.5. Wydatki majątkowe.

Okres objęty kontrolą 2010-2012.

3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie planowane nakłady inwestycyjne określono w uchwałach:

▪ Rok 2010

- Nr XXXIX/349/2009 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Malborskiego na 2010 rok (z późn. zm.);

▪ Rok 2011

- Nr IV/25/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 lutego 2011r. w sprawie przyjęcia uchwały budżetowej Powiatu Malborskiego na 2011 rok (z późn. zm.),

- Nr IV/26/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 02 lutego 2011r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2011-2019 (z późn.zm.);

▪ Rok 2012

- Nr XII/113/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2012 rok (z późn.zm.),

- Nr XII/112/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2012-2024 (z późn.zm.).

3.5.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

W uchwałach budżetowych na lata 2010 - 2012 Rada Powiatu Malborka określała limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

W okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% wskaźnik wykonania	% wskaźnik wydatków budżetowych - (ogółem wydatki budżetowe)
2010	11.993.732,00	11.031.329,20	91,98%	12,95% (85.198.211,24 zł)
2011	20.115.473,00	15.321.160,60	76,17%	20,37% (75.231.063,67 zł)
2012	17.366.754,00	15.963.360,43	91,92%	20,02% (79.721.979,68 zł)

Szczegółowe zestawienie inwestycji realizowanych w latach 2010-2012 obrazują poniższe tabele:

ROK 2010

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednostka organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	Starostwo Powiatowe	600	60014	6660	108.635	108.635,88
2.	Pomoc finansowa dla Gminy Malbork na zad „Remont drogi nr 202012G we wsi Kamienica”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6300	10.000	2.000,00
3.	Pomoc finansowa dla Miasta Malbork na zad. „Przebudowa ul. Dalekiej w Malborku – etap I”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6300	1.000	1.000,00
4.	Wyposażenie bloku operacyjnego szpitala w Malborku	Starostwo Powiatowe	851	85111	6060	150.000	150.000,00
5.	Zakup sprzętu medycznego - doposażenie Powiatowego Centrum Zdrowia w Malborku	Starostwo Powiatowe	851	85195	6060	4.267.114	4.152.085,84
6.	Zakupy inwest. – zakup komputera	Starostwo Powiatowe	900	90019	6060	4.264	4.264,00
7.	Zakupy inwest. – zakup łodzi asekuracyjno-ratunkowej wraz z osprzętem	Starostwo Powiatowe	926	92605	6060	40.050	39.978,70
x	Razem inwestycje Starostwa					4.581.063	4.457.963,42
1.	Remont drogi powiatowej 2340G Nowy Dwór-Nowy Staw-Tczew podstawa poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego i spójności sieci drogowej i współpracy j.s.t powiatów malborskiego, nowodworskiego i tczewskiego	Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku	600	60014	6050	3.863.545	3.863.543,16
2.	Remont drogi powiatowej 2902G – odcinek Miłoradz - Mątwy Wielkie	ZDP Malbork	600	60014	6050	300.058	4.270,00
3.	Remont nawierzchni zatok postojowych i chodnika w ciągu drogi powiatowej 2936G Stare Pole-Dzierzgoń i remont nawierzchni drogi w Królewie.	ZDP Malbork	600	60014	6050	332.230	332.229,58
4.	Remont drogi powiatowej 2917G Lichnówki-Szymankowo-Gnojewo	ZDP Malbork	600	60014	6050	381.706	381.697,01
5.	PT- Budowa ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej 2919G Nowy Staw-Tralewo-Kościeleczyki-Malbork	ZDP Malbork	600	60014	6050	27.816	27.816,00
6.	Remont dróg powiatowych podstawa poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego i spójności sieci drogowej w powiecie malborskim (w ramach NPPDL 2008-2011)	ZDP Malbork	600	60014	6050	121.695	121.695,00
7.	Remont drogi w Kościeleczkach-odcinek drogi powiatowej 2919G	ZDP Malbork	600	60014	6050	260.879	9.760,00
8.	Remont drogi w miejscowości	ZDP	600	60014	6050	291.712	7.320,00

	Kącik- odcinek drogi powiatowej 2341G Stawiec-Kącik	Malbork					
x	Razem inwestycje ZDP					5.579.641	4.748.330,75
1.	Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych	KPPSP Malbork	754	75411	6060	38.674	38.393,25
2.	Zakup namiotu pneumatycznego ratunkowego	KPPSP Malbork	754	75421	6060	30.000	30.000,00
x	Razem inwestycje KPPSP					68.674	68.393,25
1.	Zakupy inwest. - zakup szafy przelotowej do naczyń	Spec.Ośr. Szkolno-Wychow. Malbork	801	80102	6060	3.932	3.931,75
1.	Wykonanie placu zabaw z wykorzystaniem istniejących elementów	Ośr. Wsparcia Dziecka. i Rodziny Malbork	852	85201	6050	30.000	30.000,00
2.	Położenie chodnika i utwardzenie terenu pod garażem	OWDiR Malbork	852	85201	6050	40.302	40.301,14
x	Razem inwestycje OWDiR					70.302	70.301,14
1.	Zakupy inwest. – zakup podnośników elektrycznych	DPS Malbork	852	85202	6060	10.491	10.490,66
1.	Zakup samochodu służbowego dla Powiatowego Urzędu Pracy	PUP Malbork	853	85333	6060	42.860	42.860,00
1.	Zakupy inwest. – krajalnica do chleba (6.500zł) i piekarnik do kuchni (16.000zł)	Młodz.Ośr.rod.Wych. Malbork	854	85420	6060	22.500	22.500,00
1.	Budowa kompleksu sportowego „Moje boisko ORLIK 2012”	ZSP Nr 3 Malbork	926	92601	6050	1.614.269	1.606.558,23
X	OGÓLEM INWESTYCJE	X	X	X	X	11.993.732	11.031.329,20

ROK 2011

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednostka organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zwrot dotacji	Starostwo Powiatowe	600	60014	6660	4.526	4.525,74
2.	Pomoc finansowa dla Gminy Malbork na zad „Remont drogi nr 202012G we wsi Kamienica”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6300	6.199	6.198,53
3.	Wykonanie wtyczek do synchronizacji baz danych systemów obsługujących Powiatowe Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej	Starostwo Powiatowe	710	71012	6050	30.000	30.000,00
4.	Zakupy inwest. – komputer, kserokopiarka	Starostwo Powiatowe	710	71014	6060	35.600	25.565,78
5.	„Energia pod kontrolą – energooszczędność budynków będących własnością powiatu malborskiego. dbałością o naturalne środowisko”- program funkcjonalno-użytkowy	Starostwo Powiatowe	750	75020	6050	15.990	15.990,00
6.	Projekt: „Energia pod kontrolą -- energooszczędność budynków będących własnością powiatu malborskiego. dbałością o naturalne środowisko”	Starostwo Powiatowe	700	70005	6050	3.565.700	0

7.	Zakup motocykla na rzecz Komendy Powiatowej Policji	Starostwo Powiatowe	754	75404	6170	33.500	33.500,00
8.	Zakup sprzętu medycznego dla PCZ	Starostwo Powiatowe	851	85111	6060	122.795	122.795,00
9.	Zakup sprzętu medycznego - doposażenie PCZ w Malborku	Starostwo Powiatowe	851	85195	6060	198.797	198.796,64
x	Razem inwestycje Starostwa					4.013.107	437.371,69
1.	PT- Budowa ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej 2919G Nowy Staw-Tralewo-Kościeleczeni-Malbork	Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku	600	60014	6050	1.760.950	1.760.949,21
2.	PT- Remont drogi powiatowej 2904G Cisy-Pogorzała Wieś - odcinek do granicy Gm. Miłoradz	ZDP Malbork	600	60014	6050	55.793	55.792,80
3.	PT- Remont drogi powiatowej 2904G Kraśniewo-Pogorzała Wieś	ZDP Malbork	600	60014	6050	22.140	22.140,00
4.	PT- Przebudowa drogi powiatowej 2905G Kraśniewo-Grobelno	ZDP Malbork	600	60014	6050	55.736	30.504,00
5.	Remont dróg powiatowych na terenie Gminy Stare Pole: Ząbrowo, Ząbrowo-Jęglownik, Ząbrowo-Błotnica	ZDP Malbork	600	60014	6050	1.346.195	1.346.154,02
6.	Remont dróg powiatowych podstawą poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego i spójności sieci drogowej w powiecie malborskim (w ramach NPPDL 2008-2011)	ZDP Malbork	600	60014	6050	10.908.043	9.909.997,14
7.	Remont podbudowy i nawierzchni odcinka drogi powiatowej 2902G Mątwy Wielkie- Miłoradz	ZDP Malbork	600	60014	6050	122.951	122.950,80
8.	Przebudowa przepustu na drodze powiatowej 2337G Ostaszewo-Lichnowy	ZDP Malbork	600	60014	6050	49.100	48.987,85
9.	Przebudowa wodociągu poza ścieżkę rowerową w Nowym Stawie przy drodze powiat.2340G	ZDP Malbork	600	60014	6050	150.000	149.822,28
10	Remont drogi w Kościeleczkach-odcinek drogi powiatowej 2919G	ZDP Malbork	600	60014	6050	251.119	251.118,32
11	Remont drogi powiatowej 2902G odc. Miłoradz - Mątwy Wielkie	ZDP Malbork	600	60014	6050	259.844	259.843,53
12	Remont drogi w miejscowości Kącik- odcinek drogi powiatowej 2341G Stawiec-Kącik	ZDP Malbork	600	60014	6050	284.392	284.391,41
13	Remont nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej 2341G Stawiec-Kącik –odcinek w Kąniku	ZDP Malbork	600	60014	6050	54.484	54.470,73
14	Wykonanie i montaż bariery ochronnej na moście na drodze powiat.2935G Ząbrowo-Kopanka	ZDP Malbork	600	60014	6050	12.000	12.000,00
x	Razem inwestycje ZDP					15.332.647	14.309.122,09
1.	Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych	KPPSP Malbork	754	75411	6060	28.914	28.911,60
1.	Modernizacja sali gimnastycznej przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym	SOSW Malbork	801	80102	6050	194.529	0
2.	Dostosowanie obiektów oświatowych do potrzeb osób niepełnosprawnych	SOSW Malbork	854	85403	6050	4.000	3.690,00
x	Razem inwestycje SOSW					198.529	3.690,00

1.	Wykonanie chodnika wokół szkoły – ZSP Nr 3	ZSP Nr 3 Malbork	801	80130	6050	19.953	19.952,76
2.	Budowa kompleksu sportowego „Moje boisko ORLIK 2012”	ZSP Nr 3 Malbork	926	92601	6050	7.711	7.710,40
x	Razem inwestycje ZSP Nr 3					27.664	27.663,16
1.	Modernizacja łazienek w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4	ZSP Nr 4 Malbork	801	80130	6050	52.000	51.957,52
2.	Remont pomieszczeń internatu przy ZSP Nr 4	ZSP Nr 4 Malbork	854	85410	6050	145.689	145.688,98
x	Razem inwestycje ZSP Nr 4					197.689	197.646,50
1.	Wykonanie kotłowni na opał stały (ekogroszek) –Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5	ZSP Nr 5 Malbork	801	80130	6050	147.547	147.380,00
2.	Modernizacja pracowni tokarek, przygotowania produkcji i mechaniki pojazdowej w Centrum Edukacji Zawodowej	CEZ Malbork	801	80140	6050	169.376	169.375,56
X	OGÓLEM INWESTYCJE	X	X	X	X	20.115.473	15.321.160,60

ROK 2012

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Jednostka organiz.	Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmian.	Wydatki ogółem
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Pomoc finansowa dla Gminy Stare Pole na zad „Budowa ciągów pieszo-rowerowych w ramach rozbudowy tras turystycznych na terenie Gminy Stare Pole”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6300	9.000	9.000,00
2.	Pomoc finansowa dla Gminy Malbork na zad „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej łączącej Tragamin i Lasowice”	Starostwo Powiatowe	600	60016	6300	1.750	1.750,00
3.	Projekt: „Energia pod kontrolą – energooszczędność budynków będących własnością powiatu malborskiego, dbałością o naturalne środowisko”	Starostwo Powiatowe	700	70005	6050	10.409.160	9.298.100,84
4.	Zakupy inwest. – komputery z oprogramowaniem	Starostwo Powiatowe	710	71014	6060	40.000	21.865,99
5.	Zakupy inwest.- zakup programu księgowego, licencji Legislator, sprzętu multimedialnego	Starostwo Powiatowe	750	75020	6060	20.439	20.438,23
6.	Rozbudowa systemu alarmowego w Starostwie Powiatowym	Starostwo Powiatowe	750	75020	6050	4.300	4.300,00
7.	Wyk. instalacji nagłośnieniowo-wizualizującej w sali konferencyjnej Starostwa	Starostwo Powiatowe	750	75020	6050	69.000	68.909,16
8.	Dofinansowanie zakupu samochodu dla KPPSP w M-ku	Starostwo Powiatowe	754	75410	6170	60.000	60.000,00

9.	Budowa dwóch budynków socjalizacyjnych (domów dziecka) w Malborku oraz wyposażenie	Starostwo Powiatowe	852	85201	6050 6060	1.705.000 100.000	1.676.026,67 100.000,00
x	Razem inwestycje Starostwa					12.418.649	11.260.391,00
1.	Remont chodnika przy drodze powiatowej 2337G w Lichnowach	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	243.346	243.345,10
2.	Remont drogi powiatowej 2902G Mątowy Wlk-Miloradz-Kraśniewo	ZDP Malbork	600	60014	6050	211.996	211.995,42
3.	Remont drogi w Lasowicach Wielkich - droga powiat. 2927G Świerki-Lasowice Wlk-Tragamin	ZDP Malbork	600	60014	6050	574.969	549.937,84
4.	Remont drogi Kaczynos-Lctniki – odcinek drogi powiatowej 2931G	ZDP Malbork	600	60014	6050	1.155.899	1.155.896,63
5.	Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez remont i przebudowę dróg powiatowych na terenie gmin: Malbork, Miloradz, Stare Pole	ZDP Malbork	600	60014	6050	39.130	39.130,00
6.	Remont dróg powiatowych: 2907G Królewo-Klecie-Krzyżanowo i 2909G Kraszewo-Parwark	ZDP Malbork	600	60014	6050	638.060	632.904,25
7.	Wykonanie i montaż barier ochronnych na drogach powiat. 2917G Lichnowki- Szymankowo – Gnojewo; 2925G Lichnowy- Parszewo- Tralewo 2918G Tropiszewo-Szymankowo	ZDP Malbork	600	60014	6050	30.298	30.297,03
8.	Oznakowanie poziome na drogach powiatu malborskiego	ZDP Malbork	600	60014	6050	70.594	57.618,12
x	Razem inwestycje ZDP					2.964.292	2.921.124,00
1.	Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego	KPPSP Malbork	754	75411	6060	577.800	577.800,00
2.	Zakup samochodu zaopatrzeniowego z żurawiem	KPPSP Malbork	754	75478	6060	500.000	498.034,40
x	Razem inwestycje KPPSP					1.077.800	1.075.834,00
1.	Modernizacja sali gimnastycznej przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym	SOSW Malbork	801	80102	6050	311.323	311.322,55
2.	Projekt: „Wszyscy razem” – wyk. przejścia łączącego pomieszczenie Zespołu Edukacyjno-Terapeutycz. z ogólnodostępnym wejściem do Ośrodka	SOSW Malbork	801	80102	6050	33.367	33.367,00
3.	Dostosowanie obiektów oświatowych do potrzeb osób niepełnosprawnych	SOSW Malbork	854	85403	6050	200.000	0
x	Razem inwestycje SOSW					544.690	344.690,00
1.	Modernizacja łazienek w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4	ZSP Nr 4 Malbork	801	80130	6050	19.000	19.000,00
2.	Remont holu i korytarza I piętra budynku szkoły	ZSP Nr 4 Malbork	801	80130	6050	47.500	47.500,00
3.	Przystosowanie obiektu do wymogów internatu	ZSP Nr 4 Malbork	854	85410	6050	48.500	48.500,00
4.	Zakupy inwest. – wyposażenie kuchni internatu	ZSP Nr 4 Malbork	854	85410	6060	11.934	11.934,00
x	Razem inwestycje ZSP Nr 4					126.934	126.934,00

1.	Instalacja odgromowa w budynku sali gimnastycznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5	ZSP Nr 5 Malbork	801	80130	6050	8.743	8.742,29
1.	Poprawa infrastruktury zew. i boiska Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Malborku	MOW Malbork	801	80111	6050	202.776	202.775,37
1.	Zakup pieca konwekcyjnego dla Domu Pomocy Społecznej w M-ku	DPS Malbork	852	85202	6060	7.870	7.869,54
1.	Zakupy inwest. – zakup serwera i urządzenia do archiwizacji	PCPR Malbork	852	85218	6060	15.000	15.000,00
X	OGÓLEM INWESTYCJE	X	X	X	X	17.366.754	15.963.360,43

3.5.2.1. – Prawdliwość realizacji inwestycji.

W latach 2010-2011 wszystkie przedsięwzięcia inwestycyjne polegające na budowie nowych obiektów oraz przebudowie, rozbudowie i modernizacji już istniejących realizowały bezpośrednio podległe jednostki organizacyjne. Starostwo Powiatowe dokonywało jedynie zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych w ramach § 6060.

Odstąpiono od sprawdzenia zakupów inwestycyjnych realizowanych przez Starostwo, z uwagi na to, że - poza przypadkiem zakupu sprzętu medycznego - nie przekraczały one kwoty 14.000 euro i zrealizowane były na podstawie art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Dokonany w w/w latach w trybie przetargów nieograniczonych zakup sprzętu medycznego z przeznaczeniem na doposażenie Powiatowego Centrum Zdrowia w Malborku (dotowany w części z budżetu państwa w ramach wieloletniego programu pn. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”), sprawdzony został przez Pomorski Urząd Wojewódzki podczas kontroli problemowej przeprowadzonej w okresie od 26.07.2011r. do 5.08.2011r. Z wystąpienia pokontrolnego wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niniejszą kontrolą objęto zadanie inwestycyjne realizowane przez Starostwo Powiatowe w 2012 roku pn.:

„Budowa dwóch budynków socjalizacyjnych (Domów Dziecka) w Malborku” - (852-85201-6050).

W/w zadanie zostało ujęte w „Wydatkach inwestycyjnych oraz związanych z wieloletnim programem inwestycyjnym do realizacji w latach 2012-2014”, stanowiących Załącznik Nr 8 do Uchwały Nr XII/113/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2012 (*plan: 1.500.000,00 zł*), z *późniejszymi zmianami* wprowadzonymi:

- Uchwałą Nr 141/2012 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 09 maja 2012r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na rok 2012 (*plan: 1.750.000,00 zł*),
- Uchwałą Nr 225/2012 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 15 listopada 2012r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na rok 2012 (*plan: 2.525.000,00 zł*),
- Uchwałą Nr XX/217/2012 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 listopada 2012r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na rok 2012 (*plan: 1.675.000,00 zł*),
- Uchwałą Nr 231/2012 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 12 grudnia 2012r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na rok 2012 (*plan: 1.705.000,00 zł*),

Finansowanie inwestycji : 830.000,00 zł - środki własne powiatu,
875.000,00 zł - dotacja celowa z budżetu państwa (decyzja
Wojewody Pomorskiego Nr 112/347/2012 z dnia 30.10.2012r.).

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Malborku.

Nazwa postępowania: „Budowa dwóch budynków socjalizacyjnych (Domów Dziecka) wraz z zagospodarowaniem terenu na dz. Nr 153/58 i Nr 153/56 przy Al. Wojska Polskiego w Malborku”.

Nr postępowania: OR.272.2.2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Szacowana wartość zamówienia	Kwota netto: 1.381.413,79	23.03.2012r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	-BZP nr ogłoszenia: 12618-2012 -tablica informacyjna Starostwa - BIP powiatu malborskiego	17.04.2012r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określone w art.11 ust.8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Podany w : - SIWZ - ogłoszeniu	02.05.2012r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100%	-
6.	Liczba oferentów	9	02.05.2012r.
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	KAMARO - T. Tomanik, P. Paszkowicz Spółka Jawna u. Malczewskiego 4 Sopot	09.05.2012r.
10.	Cena wybranej oferty	1.595.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	Okres 30 dni od upływu terminu złożenia oferty	
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	79.750,00 zł (tj. 5% ceny ofertowej brutto)	15.05.2012r.
13.	Data zawartej umowy	Umowa z dnia 15.05.2012r.	15.05.2012r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr ogłoszenia 157534-2012	16.05.2012r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie było	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Nie było	-

W/w zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż określono w art.11 ust 8 ustawy Pzp.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 1.381.413,79 zł netto stanowiącej równowartość 343.669,46 euro (średni kurs złotego 4,0196) dokonano w dniu 23 marca 2012r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu marcu 2012r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 17 kwietnia 2012r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 121618-2012) oraz na stronie internetowej www.powiat.malbork.pl i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym.

Wraz z ogłoszeniem, zamieszczono na stronie internetowej Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

Określony w SIWZ i ogłoszeniu termin składania ofert - dnia 02 maja 2012r.

W dniu 19 kwietnia 2012r. zamawiający dokonał zmiany treści SIWZ (w dokumentacji projektowej, stanowiącej Załącznik Nr I do specyfikacji, zmieniono rysunek „Projekt zagospodarowania terenu”). Dokonana zmiana zamieszczona została w tym samym dniu na stronie internetowej powiatu.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywała 5-osobowa Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Starosty Powiatu Malborskiego: Nr 12/2012 z dnia 25 stycznia 2012r. (*dot. powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych*) i Nr 16/2012 z dnia 16 kwietnia 2012r. (*dot. powołania dodatkowej osoby do składu Komisji w w/w postępowaniu*).

Członkowie Komisji i Starosta złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W dniu 02 maja 2012r. dokonano otwarcia ofert. Bezpośrednio przed ich otwarciem została podana przez zamawiającego kwota, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie w/w zamówienia, tj. 1.500.000,00 zł brutto.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 9 ofert złożonych przez:

1. Konsorcjum Lider: PPHU PION-BUD Katarzyna Rej w Malborku, Uczestnik: „INVEST-FORM” PPHU Grzegorz Rej w Malborku – z ceną 1.971.000,00 zł brutto,
2. Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane „S-BUD” S.A. w Starogardzie Gdańskim – z ceną 1.854.846,86 zł brutto,
3. Przedsiębiorstwo Budowlano-Inwestycyjne REZYDENT Sp. z o.o. w Gdańsku – z ceną 1.910.263,13 zł brutto,
4. Firma Usługowo-Handlowa „LEMAR” W&M Hartuna Spółka Jawna w Skarszewach – z ceną 1.646.989,88 zł brutto,
5. Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski w Pruszczu Gdańskim – z ceną 1.983.158,00 zł brutto,
6. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska w Pruszczu Gdańskim – z ceną 1.814.499,96 zł brutto,
7. KAMARO T. Tomanik, P. Paszkowicz - Spółka Jawna w Sopocie – z ceną 1.595.000,00 zł brutto,
8. Spółdzielnia Produkcyjno-Usługowa „RODŁO” w Kwidzynie – z ceną 1.721.018,94 zł brutto,
9. Przedsiębiorstwo Usługowe BUDMAX Ireneusz Chyrek w Dąbrowie – z ceną 1.649.212,00 zł brutto.

Ustalono, że wykonawcy wraz z ofertą wnieśli ustalone przez zamawiającego wadium w wysokości 30.000,00 zł (stanowiące 2,17 % wartości zamówienia) w formie dopuszczonej w specyfikacji, tj. w formie gwarancji ubezpieczeniowej (7) i gwarancji bankowej (2).

Cztery oferty odpowiadały treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W odniesieniu do pięciu ofert, w dniu 4 maja 2012r. zamawiający wezwał pisemnie wykonawców do złożenia - w terminie do dnia 08 maja 2012r. - wyjaśnień dotyczących złożonych do postępowania dokumentów (dotyczy dwóch ofert: Przedsiębiorstwa REZYDENT i Firmy KAMARO) oraz uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu (dotyczy trzech ofert: Konsorcjum PPHU PION-BUD i INVEST-FORM PPHU, Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany, Spółdzielni Produkcyjno-Usługowej „RODŁO”).

Z wszystkich wezwanych do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia ofert wykonawców, jedynie Konsorcjum PPHU PION-BUD i INVEST-FORM PPHU w Malborku nie wykazało spełnienia warunków udziału w postępowaniu, w związku z tym jego oferta została odrzucona.

Z ośmiu ważnych ofert, za najkorzystniejszą pod względem przyjętego kryterium (cena 100%) uznano ofertę złożoną przez Firmę KAMARO T. Tomanik, P. Paszkowicz Spółka Jawna w Sopocie – z ceną 1.595.000,00 zł brutto.

W dniu 09 maja 2012r. zamawiający zawiadomił pisemnie wszystkich uczestników postępowania (9) o wyborze najkorzystniejszej oferty. Treść zawiadomienia spełniała wymogi określone w art.92 ust.1 ustawy pzp.

Informację o wyborze wykonawcy zamieszczono również na stronie internetowej powiatu i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.” (druk ZP-PN), zatwierdzonym w dniu 09.05.2012r. przez Starostę.

Z wykonawcą zawarta została w dniu 15 maja 2012r. umowa, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie robót w kwocie brutto 1.595.000,00 zł było zgodne z ceną ofertową. Termin wykonania zamówienia – 6 miesięcy od daty podpisania umowy (15.11.2012r.).

Przed zawarciem umowy, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 79.750,00 zł (tj. 5% wartości przedmiotu umowy brutto), w formie gwarancji InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group - Przedstawicielstwo Generalne w Toruniu (Ubezpieczeniowa Gwarancja Należytego Wykonania Kontraktu Nr 04GG51/0157/12/0014 z 11.05.2012r.).

Ustalono, że na dzień zawarcia umowy, środki w budżecie powiatu na w/w zadanie, zostały zabezpieczone w wysokości 1.750.000,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 maja 2012r. (nr 157534-2012).

Całość robót została zakończona w terminie wynikającym z postanowień umowy. W dniu 15 listopada 2012r. wykonawca pisemnie zgłosił zakończenie budowy i gotowość do przeprowadzenia odbioru końcowego. Roboty odebrano komisyjnie „Protokołem odbioru końcowego” w dniu 16 listopada 2012r.

Zapłaty na łączną kwotę 1.595.000,00 zł brutto dokonano na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur częściowych wraz z załączonymi protokołami częściowego odbioru robót, podpisanymi przez inspektora nadzoru, tj. zgodnie z postanowieniami § 4 zawartej umowy, i tak:

- F-ra VAT nr S12/000A15 z dnia 31.05.2012r. na kwotę 43.524,00 zł z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 31.05.2012r. (zapłata 14.06.2012r -WB nr 688),
- F-ra VAT nr S12/000025 z dnia 29.06.2012r. na kwotę 267.000,00 zł z załączonym zestawieniem wartości wykonanych robót z dnia 29.06.2012r. (zapłata 12.07.2012r.-WB nr 796),
- F-ra VAT nr S12/000027 z dnia 30.07.2012r. na kwotę 288.942,00 zł z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 30.07.2012r. (zapłata 13.08.2012r.-WB nr 906),
- F-ra VAT nr S12/000032 z dnia 24.08.2012r. na kwotę 269.874,00 zł z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 24.08.2012r. (zapłata 31.08.2012r.-WB nr 985),
- F-ra VAT nr S12/000047 z dnia 25.09.2012r. na kwotę 360.000,00 zł z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 25.09.2012r. (zapłata 09.10.2012r.- WB nr 1156),
- F-ra VAT nr S12/000057 z dnia 24.10.2012r. na kwotę 296.734,00 zł z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 24.10.2012r. (zapłata 07.11.2012r.-WB nr 1253),
- F-ra VAT nr S12/000067 z dnia 17.11.2012r. na kwotę 68.926,00 zł z załączonym protokołem odbioru wykonanych robót z dnia 16.11.2012r. (zapłata 29.11.2012r.-WB nr 1339).

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

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

Sprawdzeniem objęto ewidencję nakładów inwestycyjnych na koncie analitycznym 080 oraz ujęcie w ewidencji środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe” poddanego kontroli zadania inwestycyjnego.

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione			Data zakończ. inwestycji	Przejęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto	Dokument		OT	Data	Wartość
Budowa dwóch budynków socjalizacyjnych (Domów Dziecka) wraz z zagospodarow. terenu na dz. Nr 153/58 i 153/56 przy Al. Wojska Polskiego w Malborku	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	2.936,67	F-ry VAT nr •15/2012 z 16.04.12r. (na kwotę 1.845 zł) •16/2012 z 02.05.12r. (na kwotę 492 zł) •23/12 z 11.04.12r. (na kwotę 492 zł) -131/04/2012 z. 19.04.12r. (na kwotę 36.79 zł) •399/12/2011 z. 30.12.11r. (na kwotę 70.88 zł)	15.11.2012r.	Nr. 1/21/ 2012	15.11.12r	1.676.026,67
	Dokumentacja geotechniczna rozpoznania podłoża	1.500,00	F-ra VAT nr 5/01/2012 z. 31.01.12r.				
	Roboty budowlane	1.595.000,00	F-ry VAT wyszczególnione w pkt 3.6.2 - dot. realizacji zadania				
	Nadzór inwestorski	492,00	F-ra VAT nr 45/2012 z 15.11.12r.				
	Zakup i montaż węzła c.o.	58.752,00	F-ry VAT nr •7U/12/11/0002 z 19.11.12r. (na kwotę 66.912 zł) •7U/K/12/12/0001 z 13.12.12r. - korekta (-) 8.160 zł				
	Oplata za przyłączenie węzła c.o. do sieci ciepłown.	11.937,15	F-ry VAT nr •7N/12/08/0002 z 10.08.12r. (na kw. 10.481,40 zł) •7N/K/12/08/0001 z 29.08.12r. - korekta (+) 1.445,75 zł				
	Oplata za przyłączenie do sieci energet	5.305,85	F-ra VAT nr 221556880/0002/62/FP/2012 z. 13.11.2012r				
	opłata za badania laboratoryjne	103,00	•Decyzje PPIS-Nr: •80/492/27/12 z 12.04.12r (59 zł) • 80/493/12/1/12 z 9.11.12r (44 zł)				
Razem	1.676.026,67	X	X	X	X	1.676.026,67	

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

W 2012r. Powiat nie ponosił wydatków na zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

W 2012r. z budżetu Powiatu udzielone zostały dotacje celowe na pomoc finansową udzielną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w wysokości:

- 9.000 zł dla Gminy Stare Pole, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa ciągów pieszo-rowerowych w ramach rozbudowy tras turystycznych na terenie gminy Stare Pole – etap III:P Stare Pole ul. Grunwaldzka – Ząbrowo”.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 28 grudnia 2011r. przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwały Nr XII/117/2011 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2012r. przez Powiat Malborski dla Gminy Stare Pole.

Umowę o udzielenie pomocy finansowej na realizację ww. zadania pomiędzy Powiatem Malborskim, a Gminą Stare Pole zawarto w dniu 15 listopada 2012r.

Zgodnie z terminem określonym w umowie w dniu 24 grudnia 2012r. Gmina przedłożyła rozliczenie finansowe z otrzymanej pomocy wraz z kserokopią faktury potwierdzoną za zgodność z oryginałem.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 27.12.2012r.;

- 1.750 zł dla Gminy Malbork z przeznaczeniem na realizację wspólnego projektu „Budowa ciągu pieszo – rowerowego wzdłuż drogi powiatowej nr 2927G od miejscowości Tragamin do Lasowic Wielkich w pasie byłej kolejki wąskotorowej” dofinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 - 2013.

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 28 grudnia 2011r. przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwały Nr XII/118/2011 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2012r. przez Powiat Malborski dla Gminy Malbork, zm. Uchwałą Nr XVI/181/2012 z dnia 28.06.2012r.

Umowę partnerstwa dla realizacji wspólnego projektu pomiędzy Powiatem Malborskim - Partner, a Gminą Malbork – Partner Wiodący – Beneficjent zawarto w dniu 10 stycznia 2012r., zm. Aneksami Nr 1 z 23.02.2012r. i Nr 2 z 28.06.2012r.

W §7 ust. 3 zawartej umowy Powiat Malborski zobowiązał się do oznakowania dróg powiatowych (znaki informacyjne na zrealizowanej inwestycji i kierunkowe dla trasy rowerowej).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto 2012r.

3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

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

W 2012r. Powiat Malborski otrzymał dotacje celowe na zadania zlecone w łącznej wysokości **7.394.967,58 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **7.387.957,00 zł**, tj. w 99,91%.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			Wg księgowej ewidencji	Wg sprawozdania Rb-50	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
01005	2110	24.752,00	24.752,00	24.752,00	-
70005	2110	101.000,00	100.931,00	100.931,00	69,00
71013	2110	56.000,00	56.000,00	56.000,00	-
71014	2110	22.000,00	22.000,00	22.000,00	-
71015	2110	327.900,00	327.893,79	327.893,79	6,21
75011	2110	136.000,00	136.000,00	136.000,00	-
75045	2110	11.996,58	11.996,58	11.996,58	-
75411	2110	3.485.109,00	3.482.627,66	3.482.627,66	2.481,34
75478	2110	1.051,00	1.051,00	1.051,00	-
85156	2110	2.719.289,00	2.714.835,80	2.714.835,80	4.453,20
85321	2110	481.800,00	481.800,00	481.800,00	-
85334	2110	28.070,00	28.069,17	28.069,17	0,83
X	X	7.394.967,58	7.387.957,00	7.387.957,00	7.010,58

- Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 7.010,58 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:
 - 20.12.2012r. – kwota 2.459,26 zł (rozdz.75411) - (WB nr 250),
 - 28.12.2012r. – kwota 4.406,40 zł (rozdz.85156) - (WB nr 254),
 - 31.12.2012r. – kwota 29,09 zł (rozdz.71015, 85334 i rozdz. 75411 - kwota 22,05 zł) - (WB nr 255),
 - 17.01.2013r. – kwota 69,00 zł (rozdz.70005) - (WB nr 12),
 - 23.01.2013r. – kwota 46,80 zł (rozdz. 85156) - (WB nr 16),
 - 08.01.2013r. – kwota 14,06 zł (rozdz.01095 - (WB nr 9).

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

W 2012 roku na realizację zadań własnych, Powiat Malborski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej wysokości **785.565,00 zł**. Dotacje wykorzystano w kwocie **785.460,57 zł**, tj. w 99,99%.

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

Rozdz.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
80195	1.439,00	1.343,02	95,98	na dofinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli
85202	635.827,00	635.827,00	-	na dofinansowanie pobytu mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej w Malborku
85204	145.299,00	145.299,00	-	na dofinansowanie zadań wynikających z „Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej” na rok 2012
85218	3.000,00	2.991,55	8,45	na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2012 roku
X	785.565,00	785.460,57	104,43	X

- Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 104,43 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach:
 - 27.12.2012r. – kwota 8,45 zł (rozdz.85218) - (WB nr 253),
 - 21.01.2013r. – kwota 95,98 zł (rozdz.80195) - (WB nr 14).
- *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez*

powiat (§ 6410) oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430).

W 2012 roku Powiat Malborski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne:

- w ramach § 6410 - w łącznej kwocie **947.834,40 zł**,
- w ramach § 6430 - w kwocie **875.000,00 zł**.

Wszystkie dotacje wykorzystano w 100%.

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

Rozdz.	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystana	Przeznaczenie dotacji
75411	6410	447.800,00	447.800,00	-	na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń – w ramach zadania „Doposażenie w sprzęt i urządzenia do likwidacji zagrożeń chemiczno-ekologicznych jednostek PSP województwa pomorskiego w roku 2012”
75478	6410	498.034,40	498.034,40	-	na doposażenie techniczne oraz wymianę wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych, prowadzonych w czasie występowania klęsk żywiołowych
RAZEM		947.834,40	947.834,40	-	X
85201	6430	875.000,00	875.000,00	-	na dofinansowanie zadania pn. „Budowa oraz wyposażenie Domów Dziecka”
RAZEM		875.000,00	875.000,00	-	X

3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Powiatu Malborskiego określiła w Uchwale Nr XII/113/2011 z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2012 rok, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (Załączniki: Nr 5 i Nr 6 do w/w uchwały).

Uchwałą Nr 106/2012 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 04 stycznia 2012r. w sprawie przyjęcia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej zleconych dla powiatu na 2012 rok, ustalono plan finansowy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

3.6.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – (§ 2110) oraz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych – (§2130).

Szczegółowa kontrola w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. w wybranych rozdziałach, przeprowadzona została w okresie od 18 września do 02 października 2013r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Z wystąpienia pokontrolnego wynika, że nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w ramach §2110 (rozd.70005, 85156) oraz w ramach §2130 nie stwierdzono.

Niniejszej kontroli poddano dotacje celowe z budżetu państwa, przekazane (w ramach §2110) dla Powiatu Malborskiego w 2012r. na prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa (rozd. 01005), urzędy wojewódzkie (rozd.75011) oraz na kwalifikacje wojskowe (rozd.75045).

- Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa.

Otrzymaną w ramach w/w rozdziału dotację celową w wysokości **24.752,00 zł** wykorzystano w pełnej wysokości.

- Środki w wysokości 1.230,00 zł przeznaczono na wykonanie prac polegających na przeklasyfikowaniu gruntów rolnych obejmujących działkę nr 272/2 położoną w obrębie Ząbrowo gmina Stare Pole oraz działkę nr 105/3 położoną w obrębie Półmieście gmina Nowy Staw. Podstawą wykonania prac stanowiła Umowa Nr GN.1.9.2012 z dnia 05 listopada 2012r., zawarta pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a firmą WYCENA NIERUCHOMOŚCI - Roman Lewandowski, ul. Michałowskiego w Malborku. Zamówienia dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wynagrodzenie za wykonanie całości prac ustalono w umowie na kwotę 1.230,00 zł brutto. Dokumentacja będąca przedmiotem umowy została wykonana i odebrana na podstawie „Protokołu odbioru” w dniu 12 grudnia 2012r., tj. w terminie wynikającym z postanowień umowy (do dnia 15 grudnia 2012r.).

Zapłaty dokonano w dniu 24 grudnia 2012r., na podstawie Faktury VAT nr 15/2012 z 12.12.2012r. na kwotę 1.230,00 zł (dow. ks.1442/36).

- Środki w wysokości 23.522,00 zł przeznaczono na wykonanie opracowania pt. „Założenia do projektu scalania gruntów wsi Kławkki, położonej w gminie Stare Pole powiat malborski woj. pomorskie”, na podstawie Porozumienia z dnia 26 listopada 2012r., zawartego pomiędzy Starostą Malborskim a Wojewódzkim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku.

Zamówienia dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wynagrodzenie za wykonanie całości prac ustalono w Porozumieniu na kwotę 23.522,00 zł brutto.

Wykonana dokumentacja została odebrana na podstawie „Protokołu odbioru” w dniu 11 grudnia 2012r., zgodnie z postanowieniami porozumienia (do 15 grudnia 2012r.).

Zapłaty dokonano w dniu 24 grudnia 2012r., na podstawie Rachunku Nr 0014/12/RS z 11.12.2012r. na kwotę 23.522,00 zł (dow. ks.1442/40).

• Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymałą w ramach powyższego rozdziału dotację w wysokości **136.000,00 zł** wykorzystano w 100% i w sposób następujący:

- kwota 107.798,00 zł – wynagrodzenia osobowe dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- kwota 8.110,00 zł – dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- kwota 17.287,00 zł – składki na ubezpieczenie społeczne,
- kwota 2.805,00 zł – składki na Fundusz Pracy.

• Rozdział 75045 – Kwalifikacje wojskowe.

Otrzymałą w ramach w/w rozdziału dotację na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012 roku, w wysokości **11.996,58 zł** wykorzystano w 100 %.

Wydatki dotyczyły:

- 5.200,00 zł – wynagrodzenia wypłacone 4 osobom, w ramach zawartych umów zleceń na wykonywanie prac związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem w okresie od 26.03.2011r. do 16.04.2012r. kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Malborskiego, i tak:
 - 3.900,00 zł - wynagrodzenie dla 3 osób za pełnienie funkcji pisarza Powiatowej Komisji Lekarskiej – (3 rachunki z 16.04.2012r. na kwotę 1.300,00 zł *każdy*, do umów zleceń z dnia 19.03.2012r.: Nr OR.II.2150.1.2012, Nr OR.II.2150.2.2012 i Nr OR.II.2151.3.2012),

- 1.300,00 zł - wynagrodzenie dla 1 osoby za prowadzenie zajęć świetlicowych w czasie trwania kwalifikacji wojskowej – (R-k z 16.04.2012r. do umowy zlecenia Nr OR.II.2150.3.2012 z 19.03.2012r.);
- 765,96 zł – naliczone od wynagrodzeń i odprowadzone składki na Fundusz Pracy i Ubezpieczenie Społeczne;
- 568,19 zł – zakup materiałów i wyposażenia, i tak:
 - 422,93 zł - materiały papiernicze i biurowe (F-ra 2502/0/12 z 22.03.12r. na kwotę 259,43 zł – dow.ks.424/4; R-k nr 219/2012 z 15.03.12r. na kwotę 102,00 zł – dow.ks.628/4; F-ra nr 01403FAK1203/MDP z 19.03.12r. na kwotę 79,95 zł z tego w ramach §4210 - kwota 61,50zł – dow.ks.406/9),
 - 59,16 zł - środki czystości (F-ra 2918/0/2012 z 23.03.12r. – dow.ks.435/4),
 - 86,10 zł - środki medyczne - (2 f-ry z 22.03.12r.: Nr 829 na kwotę 73,00zł, Nr 830 na kwotę 13,10zł – dow.ks.424/7 i 424/8),
- 5.443,98 zł – wynajem 3 pomieszczeń na organizację kwalifikacji wojskowej w okresie od 26 marca do 16 kwietnia 2012r. (F-ra nr 83/12 z 25.04.2012r. wraz z umową najmu z dnia 07.03.2012r. zawartą pomiędzy Starostwem a Malborskim Centrum Kultury i Edukacji) – dow.ks. 542/8;
- 18,45 zł – zakup usług pozostałych (cena przesyłki) - (F-ra 01403FAK1203/MDP z 19.03.12r. na kwotę 79,95 zł z tego w ramach §4300 - kwota 18,45 zł – dow.ks.406/10).

3.6.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6410).

W 2012 roku Powiat Malborski otrzymał:

- w ramach rozdz.75478 – kwotę **498.034,40 zł**, z przeznaczeniem na doposażenie techniczne oraz wymianę wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych w czasie występowania klęsk żywiołowych;
- w ramach rozdz.75411 – kwotę **447.800,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczenia stref skażeń, w ramach zadania pn.: „Doposażenie w sprzęt i urządzenia do likwidacji zagrożeń chemiczno-ekologicznych jednostek Państwowej Straży Pożarnej woj. pomorskiego w 2012r.”

W/w dotacje zostały wydatkowane przez Komendę Powiatową PSP w Malborku.

3.6.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430).

W 2012 roku Powiat Malborski otrzymał w ramach rozdz.85201 – kwotę **875.000,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa oraz wyposażenie Domów Dziecka.

Dotację wykorzystano w 100%. Prawidłowość realizacji i rozliczenia w/w zadania przedstawiono w pkt 3.6 - Wydatki majątkowe - (ppkt 3.6.2. i 3.6.3.) niniejszego protokołu.

3.7.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu.

▪ Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440).

Z powyższego tytułu, w 2012r. Powiat Malborski otrzymał:

- w ramach rozdz. 75410 - dotację celową w wysokości **3.000,00 zł**, z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, na dofinansowanie wydatków bieżących Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku, związanych z zakupem wyposażenia specjalistycznego, tj. szelek bezpieczeństwa, linkowego aparatu ratowniczego oraz trójnogu ratowniczego. Dotacja została przekazana na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 20.09.2012r. pomiędzy Powiatem Malborskim,

Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku i Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

Otrzymałą dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z celem określonym w porozumieniu.

Rozliczenie dotacji wraz z załączoną kserokopią faktury nr F/1507/10.2012/MAL z 10.10.2012r. na kwotę 3.000,00 zł, Komenda Powiatowa PSP w Malborku przedłożyła do Starostwa w dniu 17 października 2012r., natomiast Starostwo do Komendy Wojewódzkiej w Gdańsku - w dniu 08 listopada 2012r., tj. w terminach zgodnych z zawartym porozumieniem (Powiatowi - do dnia 31.12.2012r.; Komendzie Wojewódzkiej - do dnia 05.01.2013r.).

- w ramach rozdz. 92695 - dotację celową w wysokości **25.000,00 zł**, z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, na dofinansowanie zadania pn.: „Jak ryba w wodzie – nauka pływania”, realizowanego w ramach zadania publicznego: *Zajęcia sportowe dla uczniów*. Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr 2012/1551/ZSdU/DRP/2/1257/EL dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, zawartej w dniu 26.06.2012r. pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki a Powiatem Malborskim.

Określony w umowie termin realizacji zadania – od dnia 01.03.2012r. do dnia 15.12.2012r.

Otrzymałą dotację wykorzystano w pełnej wysokości. Sprawozdanie merytoryczno-rzeczowo-finansowe z wykonania zadania wraz z wymaganą dokumentacją rozliczeniową (określoną w załącznikach do w/w umowy), Starostwo złożyło Ministerstwu Sportu Departament Sportu Powszechnego w Warszawie w dniu 24 grudnia 2012r., tj. w terminie wynikającym z postanowień §6 ust.1 umowy – w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

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

W 2012 roku Powiat Malborski otrzymał z funduszy celowych dotacje na inwestycje w łącznej kwocie **232.736,45 zł** z tego:

- rozdz.75411 - dotację celową z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego, w wysokości **130.000,00 zł**, na sfinansowanie zakupu dla Komendy Powiatowej PSP w Malborku średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref zakażeń.

Dotacja została przekazana na podstawie Porozumienia z dnia 23 października 2012r., zawartego pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, Powiatem Malborskim i Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Malborku.

Rozliczenie otrzymanych środków wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów (opisana faktura VAT nr 64/2012 z 28.11.2012r. na kwotę 577.800,00 zł, protokół odbioru samochodu w dniu 28.11.2012r. i dokument OT nr 2/2012 z 28.11.2012r.) Komenda Powiatowa PSP w Malborku przedłożyła do Starostwa w dniu 21 grudnia 2012r. W tym samym dniu, Starostwo Powiatowe w Malborku przesłało w/w rozliczenie do Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku (wynikające z postanowień §6 porozumienia terminy złożenia rozliczenia udzielonej dotacji: Powiatowi - do dnia 31.12.2012r.; Komendzie Wojewódzkiej - do dnia 05.01.2013r.).

- rozdz.80102 - dotację celową w wysokości **102.736,45 zł**, otrzymaną z Ministerstwa Sportu i Turystyki na zadanie pn.: „Remont sali gimnastycznej z zapleczem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Malborku”, realizowane w ramach „Wojewódzkiego wieloletniego programu rozwoju bazy sportowej.”

Dotację otrzymano na podstawie Umowy Nr 2011/0149/1551/SubA/DIS/T na dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, zawartej w dniu 29 listopada 2011r. w Warszawie, pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki

a Powiatem Malborskim oraz Aneksu Nr 1 do w/w umowy, zawartego w dniu 24 kwietnia 2012r.

Dotacja przyznana została na wniosek w sprawie dofinansowania w/w zadania ze środków pochodzących z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, złożony przez Starostwo Powiatowe w Malborku do Ministerstwa Sportu i Turystyki Departament Infrastruktury Sportowej w dniu 30.08.2011r.

Zgodnie z postanowieniami umowy, środki przekazane zostały w dniu 06.08.2012r., na podstawie przedstawionego przez Starostwo (w dniu 10.07.2012r.) i zaakceptowanego przez Ministerstwo wniosku o uruchomienie środków Funduszu, wraz z kopiami faktur i rachunków spełniających wymagania określone w załączniku do umowy.

W umowie zobowiązano do terminowego zakończenia realizacji zadania (do dnia 30.06.2012r.) i przedstawienia rozliczenia końcowego pod względem merytorycznym i finansowo-rzeczowym (wraz z załączoną dokumentacją rozliczeniową) w terminie 50 dni od dnia zakończenia zadania.

Rozliczenie końcowe zadania (sporządzone w dniu 08.08.2012r) zostało przesłane do Ministerstwa w dniu 09.08.2012r. (potwierdzenie odbioru).

Informację o przyjęciu w/w rozliczenia Ministerstwo Sportu i Turystyki przesłało do Starostwa Powiatowego w Malborku w dniu 27.08.2012r. (pismo DIS-WIFRKF/4711/121/2012/IG/DO/9 z 23.08.2012r.).

Wg w/w informacji, rozliczenie dotacji zostało przyjęte w zakresie rzeczowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 102.736,45 zł.

3.6.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

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

▪ W ramach rozdz.75045 „Kwalifikacja wojskowa”, Powiat Malborski otrzymał dotację w wysokości **8.000,00 zł**, przekazaną przez Wojewodę Pomorskiego, na podstawie zawartego w dniu (brak daty) Porozumienia Nr WB/1/2012 w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2012r.

Zgodnie z §2 porozumieniem, Wojewoda przyznaje na realizację zadania dotację w wysokości 10.000,00 zł. Kwota dotacji zostanie przekazana do wysokości faktycznie poniesionych wydatków.

Zgodnie z §6 porozumienia, dotacja przekazana zostanie na rachunek Powiatu w dwóch transzach:

- I transza stanowiąca 80% przyznanej dotacji - przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej,
- II transza, w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością rzeczywistych kosztów przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, a I transzą – terminie 14 dni od przedłożenia rozliczenia.

Dotacja może być wykorzystana do dnia 31 lipca 2012r. (§3 porozumienia).

Powiat przedłoży Wojewodzie rozliczenie dotacji w terminie 30 dni od zakończenia pracy przez powiatową komisję lekarską. Rozliczenie musi zawierać zestawienie wydatków z załączonymi kserokopiami dokumentów będących podstawą ich wypłat oraz dołączony wykaz przeprowadzonych specjalistycznych badań lekarskich (§4 porozumienia).

Środki w wysokości 8.000,00 zł (I transza stanowiąca 80% przyznanej dotacji) zostały przekazane na rachunek Powiatu w dniu 02 marca 2012r.

Rozliczenie dotacji, zawierające zestawienie poniesionych wydatków wraz z załączonymi kserokopiami wymaganych dokumentów (umowy zlecenia z rachunkami, wykaz osób wchodzących w skład powiatowej komisji lekarskiej z listą wypłaty wynagrodzenia komisji) oraz dołączony wykaz przeprowadzonych specjalistycznych badań lekarskich, Starostwo złożyło do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.05.2012r.

Wg w/w rozliczenia, faktycznie poniesione wydatki związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej wyniosły **7.395,00 zł**.

Kwota **605,00 zł**, stanowiąca różnicę między otrzymaną I transzą (8.000,00 zł), a wysokością rzeczywistych wydatków, została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 01 czerwca 2012r. - (WB nr 107).

▪ W ramach rozdz.85204 „Rodziny zastępcze”, Powiat Malborski otrzymał dotacje w wysokości **59.932,00 zł**, na dofinansowanie zadań publicznych w ramach *Resortowego programu wspierania rodziny zastępczej i systemu pieczy zastępczej na rok 2012*, z tego:

○ kwotę **15.282,00 zł** na zadanie pn.: „Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”, przekazaną na podstawie Umowy Nr 13/22/2012/K z dnia 16.08.2012r., zawartej pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Malborskim.

Termin realizacji zadania: od dnia 18.04.2012r. do dnia 31.12.2012r.

Środki przekazane zostały w dniu 24.08.2012r., tj. w terminie zgodnym z postanowieniami umowy (w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy).

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania Starostwo złożyło do Ministerstwa w dniu 11 stycznia 2013r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

○ kwotę **44.650,00 zł** na zadanie pn.: „Wsparcie rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka”, przekazaną na podstawie Umowy Nr 57/2012/Ś o wsparcie realizacji zadania publicznego, zawartej w dniu 11.12.2012r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Malborskim.

Termin realizacji zadania: od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

Środki przekazane zostały w dniu 24.12.2012r., tj. w terminie zgodnym z umową (30 dni od daty zawarcia umowy).

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykorzystania dotacji na realizację zadania, Starostwo złożyło do Ministerstwa w dniu 11 stycznia 2013r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

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

▪ W ramach rozdz. 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego” Powiat Malborski otrzymał od 3 gmin: Miłoradz, Lichnowy i Nowy Staw, środki w łącznej kwocie **17.500,00 zł** za pełnienie funkcji organu doradczego przez Powiatową Komisję Urbanistyczno-Architektoniczną w Malborku, w sprawach określonych ustawą o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, i tak:

- z Gminy Miłoradz – kwotę 2.500,00 zł,

- z Gminy Lichnowy – kwotę 12.500,00 zł,

- z Miasta i Gminy Nowy Staw – kwotę 2.500,00 zł.

Podstawę otrzymania dotacji stanowiły porozumienia zawarte z poszczególnymi gminami: z Gminą Miłoradz – Porozumienie Nr 05/2010 z dnia 08 stycznia 2010r., z Gminą Lichnowy – Porozumienie Nr 2/2012 z dnia 09 stycznia 2012r., z Miastem i Gminą Nowy Staw – Porozumienie Nr 1/2012 z dnia 09 stycznia 2012r.

Zgodnie z §2 w/w porozumień, tryb postępowania w sprawach przekazanych do rozpatrzenia Komisji określa Regulamin Powiatowej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 64/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 11.12.2009r.

Zgodnie z §3 porozumień, koszty Komisji związane z wykonaniem powierzonego zadania pokrywa Wójt Gminy (w przypadku Nowego Stawu – Burmistrz Miasta). Należność z tytułu poniesionych przez Powiat w/w kosztów, gminy przekażą na konto Starostwa w terminie do dnia 31 marca każdego roku.

Wykazany w powyższych porozumieniach „Regulamin Powiatowej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej” określa zasady finansowania pracy Komisji, zgodnie z którymi:

- koszty związane z jednym posiedzeniem Komisji wynoszą 2.500,00 zł,
- środki na działalność Komisji gminy przekazują na konto Starostwa do dnia 31 marca każdego roku budżetowego, w wysokości obliczonej na podstawie planowanych na dany rok posiedzeń Komisji (uzgodnionych z organami gmin),
- roczne rozliczenie kosztów Komisji dokonuje się do dnia 30 grudnia każdego roku.

Rozliczenia z otrzymanych w 2012r. dotacji, zawierające wykaz ilości odbytych posiedzeń i poniesionych wydatków wraz z kserokopiami dokumentów (faktury, listy płac wynagrodzenia komisji), Starostwo przesało do poszczególnych gmin w dniu 06 grudnia 2012r.

Według złożonych rozliczeń:

- dotacja od Gminy Miłoradz została wykorzystana w kwocie 2.096,49 zł. Różnicę w wysokości 403,51 zł zwrócono na konto Urzędu Gminy w dniu 6.12.2012r. – (WB nr 240),
- dotacja od Gminy Lichnowy została wykorzystana w kwocie 2.096,49 zł. Różnicę w wysokości 10.403,51 zł zwrócono na konto Urzędu Gminy w dniu 6.12.2012r. – (WB nr 240),
- dotacja od Miasta i Gminy Nowy Staw wykorzystana została w kwocie 2.096,50 zł. Różnicę w wysokości 403,50 zł zwrócono na konto Urzędu Miejskiego w dniu 6.12.2012r.- (WB nr 240).

▪ W ramach rozdz.85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” budżet Powiatu został zasilony kwotą **69.432,34 zł** przekazaną przez Miasto Słupsk, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania 2 dzieci przebywających w Ośrodku Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku, które przed skierowaniem do tej placówki zamieszkiwały w Słupsku.

Warunki, wysokość i sposób przekazania dotacji określone zostały w zawartych pomiędzy Powiatem Malborskim a Miastem Słupsk na prawach powiatu porozumieniach z dnia 10 kwietnia 2012r.: Nr PL.5110.1.2012 i Nr PL.5110.2.2012.

Rozliczenia otrzymanych w 2012r. dotacji zostały przekazane stronie dotującej w dniu 14 stycznia 2013r., tj. zgodnie z postanowieniami w/w porozumień (do 31 stycznia roku następnego po roku, za który udzielono dotacji).

▪ W ramach rozdz.85204 „Rodziny zastępcze”, budżet Powiatu został zasilony kwotą **176.467,63 zł** przekazaną przez gminy, z przeznaczeniem na pokrycie wydatków na utrzymanie małoletnich dzieci zamieszkałych dotychczas na terenie innych gmin, a umieszczonych w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Malborskiego.

Środki przekazywane były w okresach miesięcznych w wysokościach i na zasadach określonych w porozumieniach zawartych pomiędzy Powiatem Malborskim, a:

- Gminą Miasto Gdańsk (5 Porozumień z dnia 01.03.2012r., Porozumienie z dnia 07.03.2012r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 70.965,40 zł,
- Gminą Miasto Elbląg /miasto na prawach powiatu/ (3 Porozumienia z dnia 07.05.2012r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 79.965,19 zł,
- Miastem Zabrze (Porozumienie nr CRU/1519/2012 z dnia 29.06.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 12.000,00 zł,
- Miastem Częstochowa (Porozumienie nr CRU/469/2012 z dnia 01.03.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 13.537,04 zł.

Rozliczenia otrzymanych dotacji Starostwo przekazało Miastom: Elbląg, Częstochowa, Zabrze - w dniu 14 stycznia 2013r., a Miastu Gdańsk – w dniu 11 stycznia 2013r.

■ *Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – (§ 2320).*

Na podstawie zawartych z innymi powiatami porozumień, w 2012r. Powiat Malborski otrzymał dotacje w łącznej kwocie **364.636,27 zł**, z tego:

■ **87.393,00 zł** - w ramach rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania dzieci przebywających w Ośrodku Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku, które przed skierowaniem do tej placówki zamieszkiwały na terenie innych powiatów, i tak:

- kwota 36.327,00 zł – otrzymana z Powiatu Nowy Dwór Gdański, na podstawie Porozumienia Nr 1/PCPR/Placówka Socjalizacyjna/2008 z dnia 21.08.2008r.,

- kwota 36.327,00 zł – otrzymana z Powiatu Iławskiego, na podstawie Porozumienia nr 5-O/2004 z dnia 28.12.2004r.,

- kwota 14.739,00 zł – otrzymana z Powiatu Sztumskiego, na podstawie Porozumienia nr 7-O/2004 z dnia 28.12.2004r.,

Porozumienia określały wysokość oraz sposób przekazania i rozliczenia dotacji.

Rozliczenia otrzymanych w 2012r. dotacji zostały przekazane stronom dotującym w dniu 14 stycznia 2013r., tj. zgodnie z postanowieniami w/w porozumień (do 31 stycznia roku następnego po roku, za który udzielono dotacji).

■ **205.043,27 zł** - w ramach rozdz. 85204 „Rodziny zastępcze”, z przeznaczeniem na pokrycie wydatków na utrzymanie małoletnich dzieci zamieszkałych dotychczas na terenie innych powiatów, a umieszczonych w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Malborskiego.

Środki przekazywane były w okresach miesięcznych w wysokościach i na zasadach określonych w porozumieniach zawartych pomiędzy Powiatem Malborskim, a:

- Powiatem Tczewskim (Porozumienia: nr PCPR/163/2012 i nr PCPR/162/2012 z dnia 27.04.2012r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 8.774,18 zł,

- Powiatem Kwidzińskim (3 Porozumienia z dnia 26.03.2012r. i Porozumienie z dnia 25.09.2012r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 54.000,00 zł,

- Powiatem Sztumskim (2 Porozumienia z dnia 15.03.2012r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 23.458,21 zł,

- Powiatem Nowodworskim (Porozumienie z dnia 23.03.2012r., Porozumienie z dnia 25.09.2012r., Porozumienie z dnia 17.10.2012r.) – łączna kwota otrzymanych dotacji: 18.347,65 zł.

- Powiatem Elbląskim (Porozumienie z dnia 14.02.2012r.) – kwota otrzymanych dotacji: 66.057,53 zł,

- Powiatem Iławskim (Porozumienie z dnia 18.09.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 6.000,00 zł,

- Powiatem Oleśnickim (Porozumienie OR.031.25.2012 PCPR z dnia 14.02.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 7.920,00 zł,

- Powiatem Piotrkowskim (Porozumienie z dnia 21.03.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 19.165,70 zł,

- Powiatem Gnieźnieńskim (Porozumienie z dnia 19.03.2012r.) – kwota otrzymanej dotacji: 1.320,00 zł.

Rozliczenia wszystkich otrzymanych dotacji Starostwo przekazało poszczególnym powiatom w dniu 14 stycznia 2013r.

■ **72.200,00 zł** - w ramach rozdz. 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”, z przeznaczeniem realizację zadań Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku na rzecz mieszkańców n/w powiatów, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, i tak:

- kwota 36.400,00 zł przekazana przez Powiat Kwidzyński (Porozumienie z dnia 26 września 2012r.),
- kwota 20.600,00 zł przekazana przez Powiat Sztumski (Porozumienie –Umowa z dnia 12 lipca 2012r.).
- kwota 15.200,00zł przekazana przez Powiat Nowodworski (Porozumienie z dnia 18 marca 2010r.).

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz ze szczegółowym rozliczeniem finansowym Starostwo Powiatowe w Malborku przekazało stronom dotującym w dniu 14 stycznia 2013r., tj. w nieprzekraczającym terminie określonym w porozumieniach (do 15-do stycznia po roku budżetowym).

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

W ramach rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, w 2012r. na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, budżet Powiatu Malborskiego zasilony został kwotą w łącznej wysokości **1.130.867,63 zł**, i tak:

* kwotę 207.002,68 zł otrzymaną z Gminy Malbork, na podstawie Umowy Nr 20/2012 z dnia 12.04.2012r. na dofinansowanie zadania: „Remont drogi powiatowej nr 2927G Świerki – Laskowice Wielkie – Tragamin;

* kwotę 292.022,01 zł otrzymaną z Gminy Stare Pole, na podstawie Umowy Nr 40/2012 z dnia 28.09.2012r. na dofinansowanie zadania: „Remont drogi powiatowej nr 2909G DK-22-Kraszewo – Parwark i drogi powiatowej nr 2907G Królewo- Klecie- Krzyżanowo o łącznej - długości 2,4 km”

* kwotę 502.822,77 zł otrzymaną z Gminy Stare Pole, na podstawie Umowy Nr 18/2012 z dnia 12.04.2012r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 27.09.2012r. na dofinansowanie zadania: „Remont drogi powiatowej nr 2931G Królewo – Kaczynos – Letniki – Ząbrowo na odcinku skrzyżowanie w miejscowości Kaczynos do miejscowości Letniki”;

* kwotę 111.996,00 zł otrzymaną z Gminy Miłoradz, na podstawie Umowy Nr 19/2012 z dnia 12.04.2012r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 13.11.2012r. na dofinansowanie zadania: „Remont drogi powiatowej 2902G Mątowy Wielkie – Miłoradz – Kraśniewo na odcinku ul. Głównej do skrzyżowania w kierunku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu”;

* kwotę 10.000,00 zł otrzymaną z Gminy Lichnowy, na podstawie Umowy Nr 42/2012 z dnia 02.10.2012r. na zadanie: „Oznakowanie poziome na drogach powiatu malborskiego”;

* kwotę 7.024,17 zł otrzymaną z Miasta i Gminy Nowy Staw, na podstawie Umowy Nr 43/2012 z dnia 02.10.2012r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 22.10.2012r. na zadanie: „Oznakowanie poziome na drogach powiatu malborskiego”.

We wszystkich przypadkach, środki finansowe przekazane zostały po zakończeniu robót i protokolarnym dokonaniu odbioru technicznego zadania z udziałem strony dotowanej. Rozliczenie finansowe z otrzymanych środków wraz z kserokopiami dokumentów (protokół odbioru robót, wystawione przez wykonawcę faktury), zostały przez Powiat Malborski przekazane każdej gminie udzielającej pomocy finansowej w terminie zgodnym z postanowieniami zawartych umów (do dnia 31 grudnia 2012r.), i tak

- Gminie Malbork – w dniu 14 grudnia 2012r.
- Gminie Stare Pole – w dniu 12 listopada 2012r. (dot. Umowy Nr 18/2012) i w dniu 27 grudnia 2012r. (dot. Umowy Nr 40/2012),
- Gminie Miłoradz – w dniu 27 grudnia 2012r.
- Miastu i Gminie Nowy Staw oraz Gminie Lichnowy – w dniu 12 listopada 2012r.

3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.6.2.1 Dotacje podmiotowe

W 2012r. ze środków budżetowych Powiatu przyznano dotacje podmiotowe:

□ w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” - dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych w łącznej kwocie 336.995,77 zł , w tym w rozdziale:

- 80120 - Licea Ogólnokształcące - 306.103,02 zł,
- 80130- Szkoły zawodowe - 30.892,75 zł,

□ w § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną” dotację w kwocie 505.526,46 zł (rozdz. 80120 – Licea Ogólnokształcące).

Kwoty dotacji ujęte zostały w budżecie powiatu na 2012r. (Załącznik Nr 10 do Uchwały Nr XII/113/2011 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2012 rok), z późn. zm.

W dniu 29 października 2009r. Rada Powiatu Malborskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVII/333/2009 w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Malborskiego dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Uchwała Nr XXXVII/333/209 z dnia 29.10.2009r. nie została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Sekretarz Powiatu Pani Małgorzata Mierzwińska (akta robocze nr 3.6.2.1/1 do protokołu kontroli).

Uchwała została ogłoszona w dniu 4 lutego 2010r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 16 poz. 290.

W Załączniku do ww. Uchwały ustalono dotacje na każdego ucznia:

- szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, w których realizowany jest obowiązek nauki w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Malborski, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu (§ 4 ust. 1),
- szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia (§ 4 ust.2).

Zgodnie z § 6 Załącznika do ww. Uchwały dotacji udziela się na wniosek osoby prawnej lub fizycznej będącej podmiotem prowadzącym szkołę złożony w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Dotacje przekazywane są w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki na podstawie faktycznej liczby (§ 7 Załącznika do ww. Uchwały).

Organ prowadzący szkołę przedstawia organowi dotującemu do 5 dnia każdego miesiąca informację o faktycznej liczbie uczniów lub wychowanków ustaloną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, na który udzielona jest dotacja (§ 8 ust. 1 Załącznika do ww. Uchwały).

Zgodnie z § 8 ust. 2 i ust. 3 organ prowadzący szkołę przedstawia rozliczenie z otrzymanej dotacji:

- 1) miesięczne nie później niż w ciągu 20 dni po upływie każdego miesiąca sprawozdawczego,
- 2) roczne w terminie do 20 stycznia następnego roku.

Kserokopia Uchwały Nr XXXVII/333/2009 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 października 2009r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Malborskiego dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, stanowi **akta robocze nr 3.7.2.1/2**.

W 2012r. dotacje podmiotowe udzielone jednostkom systemu oświaty zostały przekazane dla:

- o Publicznego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Malborku kwocie 505.526,46 zł.
- o Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku – w wysokości 212.542,12 zł.
- o Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku – 93.560,90 zł.
- o Prywatnego Policealnego Studium Zawodowego „Wiedza” w Malborku – 30.892,75 zł.

W dniu 23 maja 2012r. Zarząd Powiatu Malborskiego podjął Uchwałę Nr 149/2012 w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na 2012r. z mocą **obowiązującą od 1 stycznia 2012r.**

Ustalona została dotacja na jednego ucznia począwszy od 1.01.2012r. w wysokości:

- dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne – 442 zł,
- dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych:
 - Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Wiedza” – 176,50 zł,
 - Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych „Wiedza” – 176,50 zł,
 - Policealne Studium Zawodowe – 176,50 zł.

Powyższe kwoty dotacji wyliczono w oparciu o dane z metryczki subwencji oświatowej 2012 dla Powiatu Malborskiego w sposób następujący:

1. Publiczne Katolickie Liceum Ogólnokształcące:

Standard A na 1 ucznia – 4942,4245 x wskaźnik korygujący Di 0,9921315489 = 4903,5352745

Waga 0,082

Wysokość subwencji na 1 ucznia:

$4903,5352745 + (4903,5352745 \times 0,082) = 4903,5352745 + 402,089892509 = 5.305,625167 : 12 \text{ m-cy} = 442,13543 \sim 442 \text{ zł.}$

2. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

Liceum Ogólnokształcące Uzupełniające dla Dorosłych,
Policealne Studium Zawodowe

Standard A na 1 ucznia – 4942,4245 x wskaźnik korygujący Di 0,9921315489 = 4903,5352745 x 0,35 = 1716,23734607

Waga P 7 – 0,082

Wysokość subwencji na 1 ucznia:

$1716,23734607 + 402,089892509 = 2118,32723857 : 12 \text{ m-cy} = 176,52726988 \sim 176,50 \text{ zł.}$

Uchwała Nr 149/2012r. Zarządu Powiatu Malborskiego utraciła moc w dniu 12 grudnia 2012r. tj. z dniem podjęcia Uchwały Nr 230/2012 w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2012 (z mocą **obowiązującą od 1 stycznia 2012r.**)

Ustalona została dotacja na jednego ucznia począwszy od 1.01.2012r. w wysokości:

- dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne – 462 zł,
- dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych:

- Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Wiedza” – 176,53 zł,
- Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych „Wiedza” – 176,53 zł,
- Policealne Studium Zawodowe – 176,53 zł.

Kserokopia Uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 230/2012 z dnia 12 grudnia 2012r. i Nr 149/2012 z 23.05.2012r., stanowi **akta robocze nr 3.7.2.1/3.**

Sprawdzeniem objęto dotację udzieloną dla:

1. Publiczne Katolickie Liceum Ogólnokształcącego w Malborku

W Uchwale organu stanowiącego określono, że dotację na każdego ucznia szkoły publicznej prowadzonej przez osoby prawne i fizyczne o uprawnieniach szkół publicznych ustala się w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Malborski, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu.

Wysokość dotacji dla Publicznego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego (szkoła publiczna, dla której organem prowadzącym jest inny organ niż Powiat Malborski) ustalono na podstawie planowanych wydatków bieżących na dzień 30 maja 2012r. w rozdz. 80120 – Licea Ogólnokształcące w szkole tego samego typu i rodzaju prowadzonego przez Powiat Malborski (Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku, w skład którego wchodzi Liceum Ogólnokształcące).

Planowane wydatki bieżące na dzień 30.05.2012r. rozdz. 80120 w kwocie 3.121.871 zł : 12 m-cy = 260.155,91 zł : 563 uczniów (wykazanych w systemie informacji oświatowej –SIO wg stanu na dzień 30.09.2011r.) = 462,09 zł na jednego ucznia miesięcznie.

Ustalono, że nie dokonywano w trakcie roku przeliczeń kwoty dotacji w przypadku zmiany ustalonych w budżecie kwot wydatków bieżących w szkołach prowadzonych przez Powiat, jak również na koniec roku nie dokonywano rozliczeń wysokości dotacji w oparciu o zrealizowane wydatki.

Przy obliczaniu wysokości dotacji nie uwzględniono również wszystkich wydatków bieżących tj. m. in. ponoszonych na doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146) oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów (rozdz. 80195).

W trakcie kontroli Pani Rozalia Ćwirko- Godycka – Naczelnik Wydziału Finansowego dokonała obliczenia wysokości dotacji za 2012r. dla ww. szkoły publicznej do wyliczenia przyjmując:

- liczbę uczniów w szkołach prowadzonych przez Powiat wykazanych na 30.09.2011r. i 30.09.2012r. w systemie informacji oświatowej (SIO),
- wydatki bieżące poniesione w 2012r. na jednego ucznia w szkole prowadzonej przez Powiat na podstawie wydatków wykonanych wg sprawozdań jednostkowych Rb – 28 S za okres od początku roku do dnia 31.08.2012r. oraz od początku roku do 31.12.2012r., dokonując przeliczenia wydatków na doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146) oraz odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów (rozdz. 80195).

Wysokość dotacji na 1 ucznia wg. przedstawionych obliczeń wyniosła:

- w okresie od miesiąca stycznia do sierpnia 2012r. – **480,25 zł** (2.163.049,42 zł – suma wydatków wykonanych w rozdz. 80120, 80146, 80195 : 8 m-cy : 563 uczniów – wg SIO na 30.09.2011r.),
- w okresie od miesiąca września do grudnia 2012r. – **629,21 zł** (1.170.326,96 zł – suma wydatków wykonanych w rozdz. 80120, 80146, 80195 : 4 m-ce : 465 uczniów – wg SIO na 30.09.2012r.).

Według wyliczenia dokonanego przez Panią Rozalię Ćwirko-Godycką – Naczelnika Wydziału Finansowego na podstawie wykonanych wydatków bieżących w rozdz. 80120, 80146, 80195 oraz faktycznej liczby uczniów wg informacji złożonych przez dyrektora szkoły, dotacja za 2012r. stanowiła kwotę 576.039,90 zł.

W 2012r. Powiat Malborski przekazał dotację dla ww. jednostki oświatowej w łącznej wysokości 505.526,46 zł.

Różnica (-) **70.513,44 zł.**

Kserokopie dokumentów:

- metryczka subwencji oświatowej 2012,
 - sprawozdania Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.08.2012r. i za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku,
 - plany finansowe Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Malborku (rozdz. 80120, 80195, 80146) na 2012r. oraz
 - szczegółowe wyliczenie sporządzone przez Naczelnika Wydziału Panią Rozalię Ćwirko – Godycką
- stanowią **akta robocze nr 3.7.2.1/4** do protokołu kontroli.

2. Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Wiedza”, Prywatne Liceum Uzupełniające dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku –

(szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej).

Ww. Uchwale Rady Powiatu określono, że dotację na każdego ucznia szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkół publicznych ustala się w wysokości nie niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia.

Rada Powiatu określiła tylko dolną granicę tego wskaźnika, nie wskazała natomiast konkretnej jego wartości.

Stwierdzono natomiast, że stawkę dotacji na 1 ucznia Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych i Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych, Zarząd Powiatu ustalił nie na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju, a na podstawie otrzymanej metryczki subwencji oświatowej 2012 dla Powiatu Malborskiego,

Dotację dla ww. szkół ustalono w sposób następujący:

Standard A na 1 ucznia – $4942,4245 \times$ wskaźnik korygujący Di $0,9921315489 = 4903,5352745 \times 0,35 = 1716,23734607$

Waga P 7 – 0,082

Wysokość subwencji na 1 ucznia:

$1716,23734607 + 402,089892509 = 2118,32723857 : 12 \text{ m-cy} = 176,52726988 \sim$

176, 53 zł.

W trakcie kontroli Pani Aneta Władimiruk - główna księgowa Centrum Edukacji Zawodowej dokonała obliczenia wysokości dotacji za 2012r. dla ww. szkół, do wyliczenia przyjmując:

- faktyczną liczbę słuchaczy w szkołach prowadzonych przez Powiat (Centrum Edukacji Zawodowej w skład którego wchodzi m. in. Centrum Kształcenia Ustawicznego ze szkołami Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych i Liceum Ogólnokształcące Uzupełniające dla Dorosłych),

- wydatki bieżące poniesione w 2012r. na jednego słuchacza w szkole prowadzonej przez Powiat na podstawie wydatków wykonanych (w rozdz. 80140, 80146 i 80195) wg sprawozdania jednostkowego Rb – 28 S za okres od początku roku do 31.12.2012r.

Wysokość dotacji na 1 słuchacza wg. obliczeń wyniosła **347,68 zł** miesięcznie (kwota ta stanowi 100 % poniesionych wydatków bieżących).

Zgodnie z postanowieniami przywołanej wcześniej Uchwały kwota dotacji na 1 słuchacza nie mogła być niższa niż **173,84 zł** ($347,68 \text{ zł} \times 50 \%$), a została wypłacona w kwocie **176,53 zł**.

Szczegółowe wyliczenie wysokości dotacji na 1 słuchacza w ww. szkołach wraz z kserokopią sprawozdania jednostkowego Rb – 28 S za okres od początku roku do 31.12.2012r. Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku, stanowią **akta robocze nr 3.7.2.1/5** do protokołu kontroli.

3. Prywatne Policealne Studium Zawodowe w Malborku

W Uchwale Rady Powiatu określono dotację na każdego ucznia szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkół publicznych w wysokości nie niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia.

W 2012r. na terenie Powiatu Malborskiego istniały 2 publiczne szkoły tj.:

- o Szkoła Policealna Nr 1 dla Dorosłych, wchodząca w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku,
- o Szkoła Policealna Nr 2 dla Dorosłych, wchodząca w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku.

Żadna z nich od kilku lat nie prowadziła skutecznego naboru.

Oświadczenie w tej sprawie złożyła Naczelnik Wydziału Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu Pani Sylwia Grabowska (**akta robocze nr 3.7.2.1/6** do protokołu kontroli).

W związku z powyższym Powiat Malborski w dniu 18 listopada 2011r. zwrócił się pisemnie do Starostwa Powiatowego w Tczewie z prośbą o podanie wysokości wydatków bieżących ponoszonych na jednego słuchacza przez Policealne Studium Zawodowe dla Dorosłych.

W dniu 28 listopada 2011r. wpłynęło pismo Starostwa Powiatowego w Tczewie, w którym wykazano wysokość planowanych wydatków bieżących ponoszonych przez Powiat Tczewski i przyjętych do wyliczenia dotacji w szkole policealnej dla dorosłych kształcącej w formie zaocznej na rok 2012 w kwocie 1.646 zł rocznie na jednego słuchacza, co stanowi 137,17 zł miesięcznie ($1.646 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy}$).

Kserokopia pisma ED.3153.2.2011 z 25.11.2011r., stanowi **akta robocze nr 3.7.2.1/7** do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że ustalając w 2012r. stawkę dotacji dla Policealnego Studium Zawodowego Zarząd Powiatu nie wziął pod uwagę otrzymanej ww. informacji ze Starostwa Powiatowego w Tczewie, natomiast określił ją na podstawie otrzymanej metryczki subwencji oświatowej 2012 dla Powiatu Malborskiego.

Dotację ustalono w sposób następujący:

Standard A na 1 ucznia – $4942,4245 \times$ wskaźnik korygujący Di $0,9921315489 = 4903,5352745 \times 0,35 = 1716,23734607$

Waga P 7 – 0,082

Wysokość subwencji na 1 ucznia:

$1716,23734607 + 402,089892509 = 2118,32723857 : 12 \text{ m-cy} = 176,52726988 \sim 176,53 \text{ zł}$.

Zgodnie z postanowieniami przywołanej wcześniej Uchwały kwota dotacji na 1 słuchacza nie mogła być niższa niż **68,59 zł** ($137,17 \text{ zł} \times 50 \%$), a została wypłacona w kwocie **176,53 zł**.

Wg oświadczenia złożonego przez Panią Sylwię Grabowską – Naczelnik Wydziału Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu przygotowanie m. in. uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego w sprawie wysokości dotacji na dany rok – propozycja podziału dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz publicznych placówek prowadzonych przez inne organy niż j.s.t. na podstawie danych finansowych otrzymanych z merytorycznej komórki

organizacyjnej Starostwa należy do obowiązków Pani Marioli Piekarskiej zatrudnionej na stanowisku inspektora w Wydziale Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu (**akta robocze nr 3.7.2.1/8** do protokołu kontroli).

Ustalono, że jednostki oświatowe zgodnie z terminem określonym w § 6 Załącznika do wcześniej przywołanej Uchwały Nr XXXVII/332/2009 złożyły wnioski o udzielenie dotacji, i tak:

- Publiczne Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Malborku w dniu 20.09.2012r.,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku 28.09.2012r.,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące Uzupełniające dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku 28.09.2012r.,
- Prywatne Policealne Studium Zawodowe „Wiedza” w Malborku - 28.09.2012r.

Zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty i postanowieniami ww. Uchwały Rady Powiatu Malborskiego dotacje przekazywane były w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy dotowanej szkoły, po złożeniu przez osoby prowadzące dotowane szkoły (w terminie do 5-go każdego miesiąca) informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, na który udzielana jest dotacja (wg wzoru określonego przez Radę).

W okresie od 1.01.2012r. do 31.05.2012r. dotacja przekazywana była w wysokości ustalonej w poprzednim roku budżetowym.

Wyrównanie dotacji za okres od 1.01.2012r. – 31.05.2012r. wypłacone zostało w dniu 31.05.2012r., po podjęciu w dniu 23 maja 2012r. przez Zarząd Powiatu Malborskiego Uchwały Nr 149/2012 w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na 2012r. z mocą **obowiązującą od 1 stycznia 2012r.**

Natomiast w związku z podjęciem Uchwały Nr 230/2012 w dniu 12 grudnia 2012r. w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2012 z mocą **obowiązującą od 1 stycznia 2012r.** w dniu 20.12.2012r. wypłacone zostało wyrównanie dotacji za okres od miesiąca stycznia 2012r. do grudnia 2012r.

W terminie określonym przez Radę jednostki oświatowe przekazały do Starostwa rozliczenia za 2012r. z przyznanej dotacji, tj. w terminie do 20 stycznia 2013r.

3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe

W badanym okresie Powiat nie udzielał dotacji przedmiotowych.

3.6.2.3. Dotacje celowe

Rada Powiatu Malborskiego w dniu 10 marca 2004 roku podjęła Uchwałę Nr XVII/156/2004 w sprawie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz zasad i trybu zlecenia realizacji zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego, zm. Uchwałami Nr XXX/317/2005 z dnia 23.02.2005r., XLIX/532/2006 z dnia 30.08.2006r., VIII/75/2011 z 8.06.2011r (uchwała utraciła moc z dniem 28.11.2012r.).

Rada Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr X/88/2011 z dnia 19 października 2011r. uchwaliła Roczny program współpracy 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 na rok 2012, zm. Uchwałą Nr XIV/158/2012 z 11.04.2012r.

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

Ustalono zadania priorytetowe powiatu, które mogą być zlecone do realizacji podmiotom w zakresie:

- I. Oświaty i edukacji,



2. Upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
3. Upowszechniania turystyki i wypoczynku,
4. Ekologii i ochrony środowiska naturalnego,
5. Kultury i ochrony środowiska naturalnego,
6. Pomocy społecznej oraz wspierania osób niepełnosprawnych,
7. Ochrony i promocji zdrowia oraz profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym,
8. Działalności wspomagającej organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

W dniu 26 października 2011r Zarząd Powiatu Malborskiego podjął Uchwałę Nr 87/2011 w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2012r. w zakresach: oświaty i edukacji, upowszechniania turystyki i wypoczynku, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, ochrony i promocji zdrowia oraz profilaktyki i przeciwdziałania patologiom społecznym.

W dniu 3 listopada 2011r. Starosta Malborski ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2012r. z ww. zakresu.

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

Termin składania ofert wyznaczono na dzień **30.11.2011r.**

W okresie objętym kontrolą nie powołano Komisji Konkursowej w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań zleconych przez Powiat Malborski organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz celu przedłożenia propozycji wyboru ofert, na które proponuje się udzielenie dotacji, do powołania Komisji Konkursowej zgodnie z § 2 ww. Uchwały Nr X/88/2011 z 19.10.2011r. upoważniony został Zarząd Powiatu.

Wyboru ofert dokonał Zarząd Powiatu podejmując w dniu 8 lutego 2012r. Uchwałę Nr 117/2012 w sprawie udzielenia dotacji z budżetu Powiatu Malborskiego dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym fundacjom oraz stowarzyszeniom i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu, kultury i turystyki na rok 2012.

Informację o wyniku konkursu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 1 marca 2012r. oraz opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.

W 2012r. z budżetu Powiatu Malborskiego przyznano dotacje następującym organizacjom z zakresu:

Kultury fizycznej i sportu

- Powiatowemu Szkolnemu Związkowi Sportowemu w Malborku na zadania pn.:
 - Współzawodnictwo sportowe szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w kwocie 20.000 zł,
 - IX Powiatowe Dni Sportu – 3.000 zł.
- Związkowi Harcerstwa Polskiego w Malborku:
 - Harcerska Spartakiada Sportowa – 500 zł.
- Klubowi Biegacza „Grupa Malbork”:
 - Udział zawodników klubu w szeregu zawodów sportowych w kraju i za granicą w roku kalendarzowym 2012. Zorganizowanie biegu ulicznego w powiecie malborskim o zasięgu ogólnopolskim – 1.500 zł.
- Kobiecemu Klubowi Piłki Nożnej „Olimpio Malbork”:
 - IV Powiatowy Turniej Mikołajkowy piłki nożnej halowej dziewcząt – 500 zł.
 - Organizacja przedsięwzięć sportowych pozwalających na udział w zawodach kobiecej piłki nożnej w powiecie i województwie w trzech kat. Wiekowych – 1.500 zł.

- Malborskiemu Stowarzyszeniu Abstynenckiemu „Tu i Teraz”:
 - IX Malborski Bieg Trzeźwości – 500 zł.

Kultury i sztuki

- Stowarzyszeniu „Nasz Wielbark” w Malborku:
 - Udział grupy dzieci z miejscowości Konotop z Ukrainy w festynie sportowym „Euro 2012”. Rozegranie meczu piłki nożnej drużyn z Ukrainy i Polski – 4.000 zł.
- Stowarzyszeniu „Latorośl” w Malborku:
 - Przygoda z dawną kulturą i tradycjami rycerskimi – 4.000 zł.
- Stowarzyszeniu Malborskie Centrum „Kwadrat”:
 - Szkoła muzyki klasycznej – 4.000 zł.
- Malborskiemu Stowarzyszeniu Abstynenckiemu „Tu i Teraz”:
 - II Festyn Trzeźwości – 500 zł.

Turystyki i wypoczynku

- Związki Harcerstwa Polskiego w Malborku:
 - XXVIII Harcerski Rajd Turystyczny „Rodło” – 500 zł,
 - Harcerski Rajd Turystyczny „ Z terenoznawstwem za pan brat” – 500 zł.
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Gimnazjalista” w Malborku:
 - Zasady udzielania Pierwszej Pomocy Przedmedycznej. Cykl pokazów dla uczniów szkół gimnazjalnych – 500 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej objęto:

1. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku

W dniu 30 listopada 2011r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego w Malborku ofertę na realizację zadania publicznego pn. „IX Powiatowe Dni Sportu”.

Oferta zawierała wszystkie dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 czerwca 2012r. do dnia 30 czerwca 2012r

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 10.100 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 8.600 zł, co stanowi 85% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 2/SPORT/2012 na realizację zadania publicznego zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 29 lutego 2012r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 3.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym Załącznik do powyższej umowy. Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów:

- opłat sędziowskich i obsługi technicznej zawodów – 900 zł,
- pucharów, medali, nagród – 1.144 zł,
- sprzętu sportowego – 956 zł.

Termin wykonania zadania określony w umowie od dnia 15.06.2012r. do dnia 30.06.2012r.

Środki finansowe w wysokości 3.000 zł przekazano Stowarzyszeniu w dniu 5 czerwca 2012r., zgodnie z terminem określonym w umowie do dnia 12.06.2012r.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 20 grudnia 2012r, tj. niezgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 3 umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – 30.07.2012r.).

Na podstawie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków ustalono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

2. Stowarzyszenie „Nasz Wielbark” w Malborku

W dniu 8 marca 2011r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Udział grupy dzieci z miejscowości Konotop z Ukrainy w festynie środowiskowym pt. „Euro 2012”. Rozegranie meczu piłki nożnej drużyn z Polski i Ukrainy”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 30 maja 2012r. do dnia 3 czerwca 2012r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 17.487 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 12.240 zł, co stanowiło 70% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr 4/KULTURA/2012 ze Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 29 lutego 2012r.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 4.000 zł, zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanym kosztów realizacji zadania.

Sporządzona kalkulacja dotyczyła kosztów przejazdu PKP Intercity z Warszawy do Kijowa.

Środki finansowe Powiat przekazał Stowarzyszeniu w dniu 22 maja 2012r. tj. niezgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 2 pkt zawartej umowy (do dnia 14.05.2012r.).

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

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 4.000 zł i zgodnie z przeznaczeniem.

3. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku

W dniu 30 listopada 2011r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Starostwa ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Współzawodnictwo sportowe szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych z terenu powiatu malborskiego”

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofercie termin realizacji ww. zadania: od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 60.500 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 53.000 zł, co stanowiło 88% przewidywanego całkowitego kosztu projektu.

Umowę Nr 1/SPORT/2012 na realizację zadania zawarto ze Stowarzyszeniem w dniu 29 lutego 2012r. Termin wykonania zadania ustalony w umowie od dnia 1.01.2012r. do 14.12.2012r.

Powiat zobowiązał się do dofinansowania zadania w formie dotacji w wysokości 20.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym stosownie do przyznanej dotacji kosztorysem.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania przedstawiała się następująco:

- opłaty sędziowskie: 7.500 zł,
- puchary, medale, nagrody: 5.000 zł,
- obsługa techniczna zawodów: 1.500 zł,
- materiały pomocnicze i biurowe: 1.500 zł,
- sprzęt sportowy: 2.500 zł,
- transport: 2.000 zł.

Środki finansowe Powiat przekazał Stowarzyszeniu I transzę w kwocie 12.000 zł w dniu 9 marca 2012r. oraz II transzę w kwocie 3.000 zł w dniu 12.06.2012r. i 5.000 zł – 30.11.2012r. tj. niezgodnie z postanowieniami § 2 ust.2 pkt 2 umowy (I transza w wysokości

12.000 zł do dnia 10.03.2012r., II transza – 8.000 zł do 10.09.2012r. po rozliczeniu I transzy).
Stwierdzono, że II transza została przekazana na rachunek bankowy ww. Stowarzyszenia, pomimo niedokonania rozliczenia I transzy.

Sprawozdania z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie złożyło w dniu 20.12.2012r. (Sprawozdanie Nr 1 z wykorzystania dotacji w kwocie 12.000 zł oraz Sprawozdanie Nr 2 – 8.000 zł).

Stowarzyszenie nie wywiązało się również z postanowień § 9 ust. 2 w zakresie składania sprawozdań częściowych. Zgodnie z postanowieniami ww. § sprawozdania częściowe będą składane w następujących terminach:

- a) sprawozdanie częściowe za okres 1.01.- 30.06.2012r. do 30.06.2012r.,
- b) sprawozdanie częściowe za okres 1.09.- 14.12.2012r. do 14.12.2012r.

W sporządzonym sprawozdaniu Nr 1 z wykonania wydatków w części II pkt 1 - „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” - wydatkowanie środków przedstawiono następująco:

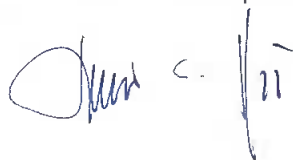
Lp.	Rodzaj kosztów	Całość zadania (w zł)		
		Koszt całkowity	z tego z dotacji	Z tego z finans. środków. własnych
1	2	3	4	5
1.	Opłaty sędziowskie	4.938,00	4.938,00	0
2.	Puchary, medale, nagrody	3.155,82	3.155,82	0
3.	Obsługa techniczna zawodów	0	0	0
4.	Materiały pomocnicze i biurowe	29,37	29,37	0
5.	Sprzęt sportowy	1740,00	0	1740,00
6.	Transport i opłaty startowe	4.000,00	3.876,81	123,19
X	Ogółem	1.363,19	12.000,00	1.843,19

W sprawozdaniu Nr 2 z wykonania wydatków w części II pkt 1 - „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” - wydatkowanie środków przedstawiono następująco:

L.p	Rodzaj kosztów	Całość zadania			Poprzednie okresy sprawozdawcze (Sprawozdanie Nr 1)			Bieżący okres sprawozdawczy (Sprawozdanie Nr 2)		
		Koszt całkowity	Dotacja	Z tego z finans. środków. własnych	Koszt całkowity	Z tego z dotacji	Z tego z finans. środków. własnych	Koszt całkowity	Z tego z dotacji	Z tego z finans. środków. własnych
1.	Opłaty sędziowskie	9.497,00	5.927,00	3.570,00	4.938,00	4.938,00	0	4.559,00	989,00	3.570,00
2.	Puchary, medale, nagrody	5.348,01	5.348,01	0	3.155,82	3.155,82	0	2.192,19	2.192,19	0
3.	Obsługa techniczna zawodów	3.666,00	1.476,00	2.190,00	0	0	0	3.666,00	1.476,00	2.190,00
4.	Materiały pomocnicze i biurowe	1.139,37	1.139,37	0	29,37	29,37	0	1.110,00	1.110,00	0
5.	Sprzęt sportowy	4.603,50	1.783,50	2.820,00	1.740,00	0	1.740,00	2.863,50	1.783,50	1.080,00
6.	Transport i opłaty start.	4.450,00	4.326,81	123,19	4.000,00	3.876,81	123,19	450,00	450,00	0
	Ogółem	28.703,88	20.000,69	8.703,19	13.863,19	12.000,00	1.863,19	14.840,69	8.000,69	6.840,00

Ze sporządzonego „Zestawienia faktur” (pkt 3 sprawozdania Nr 1 i Nr 2) wynika, że środki z dotacji w kwocie 20.000,00 zł przeznaczono na:

- zakup statuetek i pucharów: 5.358,01 zł,
- transport: 4.326,81zł,
- obsługę techniczną zawodów: 1.476,00 zł
- opłaty sędziowskie: 5.927,00zł,
- materiały pomocnicze i biurowe: 1.139,37 zł,
- sprzęt sportowy: 1.783,50 zł,
- transport: 4.326,81 zł.





Jak wynika z powyższego rozliczenia, wydatkowane kwoty są inne niż wynikające z przyjętej umową kalkulacji kosztów realizacji zadania, i tak:

- na zakup statuetek i pucharów wydatkowano kwotę 5.348,01 zł – określona na ten cel kwota w zaktualizowanym kosztorysie wydatków: 5.000,00 zł (wydatkowano o 348,01zł więcej);
- na transport wydatkowano kwotę 4.326,81 zł – określona na ten cel kwota w kosztorysie: 2.000,00 zł (wydatkowano o 2.326,81 zł więcej),
- na obsługę techniczną zawodów wydatkowano kwotę 1.476,00 zł – określona na ten cel kwota w kosztorysie: 1.500 zł (wydatkowano o 24 zł mniej),
- na materiały pomocnicze i biurowe wydatkowano kwotę 1.139,37 zł – określona na ten cel kwota w kosztorysie: 1.500 zł (wydatkowano o 360,63 zł mniej),
- na sprzęt sportowy wydatkowano kwotę 1.783,50 zł – określona na ten cel kwota w kosztorysie: 2.500 zł (wydatkowano o 716,50 zł mniej),
- na opłaty sędziowskie wydatkowano kwotę 5.927,00 zł – określona na ten cel kwota w kosztorysie: 7.500 zł (wydatkowano o 1.573 zł mniej).

W związku z wydatkowaniem zgodnie z kosztorysem jedynie kwoty 17.325,87 zł, Stowarzyszenie powinno zwrócić do budżetu Powiatu kwotę **2.674,13** zł otrzymanej dotacji. Ponadto stwierdzono, że w zaktualizowanym kosztorysie wydatków stanowiącym załącznik do umowy Nr 1/SPORT/2012 z dnia 29.02.2012r. brak jest precyzyjnego określenia rodzaju kosztów związanych z realizacją zadania, w związku z tym osobom kontrolującym trudno jest w sposób jednoznaczny określić kwalifikowalność poniesionych kosztów.

Dotyczy to:

- faktury Nr F/1/12/000037 z dnia 16.10.2012r. za naprawę łodzi na kwotę 1.783,50 zł, którą ujęto w poz. kosztów „ Sprzęt sportowy”,
- faktury Nr 11/12/2012 z dnia 7.12.2012r. za obsługę sprzętu komputerowego i urządzeń biurowych na kwotę 1.110 zł, ujętej w poz. kosztów „ Materiały pomocnicze i biurowe”,
- faktury Nr 89/2012/A z dnia 28.09.2012 za udostępnienie nabrzeża i urządzeń do postoju smoczycy łodzi wraz z infrastrukturą towarzyszącą – Kąpielisko Miejskie za okres od 1.04.2012r.do 30.09.2012r. na kwotę 1.476 zł, ujętej w poz. kosztów „Obsługa techniczna zawodów”.

Kserokopie dokumentów: oferta Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego zadania publicznego na realizację, umowa Nr 1/SPORT/2012 z dnia 29.02.2012r. wraz z załącznikiem – zaktualizowany kosztorys wydatków do oferty oraz sprawozdania Nr 1 i Nr 2 z dnia 20.12.2012r. z wykonania zadania publicznego z załączonymi fakturami (39) stanowią **akta robocze nr 3.7.2.3/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za rozliczanie dotacji jest Pani Mariola Piekarska zatrudniona na stanowisku inspektora w Wydziale Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu.

4.Kobiocy Klub Piłki Nożnej „Olimpico Malbork” w Malborku ”

W dniu 30 listopada 2011r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Klub złożył do Starostwa ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja przedsięwzięć sportowych, pozwalających na udział w zawodach kobiecej piłki nożnej w powiecie i województwie”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagane dokumenty.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 stycznia do dnia 20 listopada 2012r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 45.516,94 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 7.000 zł, co stanowiło 15% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr 6/SPORT/2012 z Klubem na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 29 lutego 2012r.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 1.500 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania.

Kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów transportu na mecze.

Środki finansowe Powiat przekazał Klubowi w dniu 1 marca 2012r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Zgodnie z terminem określonym w umowie Klub złożył Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

5. Malborskie Stowarzyszenie Abstynenckie „Tu i Teraz” w Malborku

W dniu 29 listopada 2011r. Stowarzyszenie złożyło ofertę na realizację zadania publicznego pn. „IX Malborski Bieg Trzeźwości”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Podmiot ubiegający się o dotacje przedłożył również wymagane dokumenty.

Okres realizacji zadania publicznego: od dnia 10.08.2012r. do 15.10.2012r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 2.685 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 1.000 zł, co stanowiło 37,2% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Umowę Nr 7/SPORT/2012 na realizację zadania zawarto w dniu 29 lutego 2012r.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 500 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania.

Sporządzona kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów zakupu:

- pucharów: 250 zł,

- medali: 100 zł,

- wody: 100 zł,

oraz opieka medyczna - 50 zł.

Zgodnie z postanowieniami umowy, środki przekazano Stowarzyszeniu w dniu 31 sierpnia 2012r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zgodnie z umową Stowarzyszenie złożyło w dniu 22 października 2012r.

Przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z kalkulacją kosztów i zawartą umową.

6. Stowarzyszenie „LATOROŚL” w Malborku

W dniu 30 listopada 2011r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Przygoda z dawną kulturą i tradycjami rycerskimi”.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dane.

Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również wymagany komplet dokumentów.

Wskazany w ofercie termin realizacji zadania publicznego: od 1 lutego 2012r. do dnia 15 sierpnia 2012r.

Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 25.565 zł.

Podmiot wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 16.265 zł, co stanowiło 64% przewidywanego całkowitego kosztu realizacji zadania.

Umowę Nr 3/KULTURA/2012 ze Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego zawarto w dniu 29 lutego 2012r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania

dotacji w wysokości 4.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącym Załącznik do umowy.

Sporządzona kalkulacja kosztów dofinansowania zadania dotyczyła kosztów zakupu upominków i nagród (800 zł), pokazu walk rycerskich (700 zł) oraz wynajmu wierzchowców z trenerami do pokazów rycerskich (2.500 zł).

Środki finansowe Powiat przekazał Stowarzyszeniu w dniu 1 marca 2012r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie przedłożyło w dniu 25 września 2012r. tj. niezgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 3 zawartej umowy (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – 15.09.2012r.).

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie oferty na realizację zadań, umowy i sprawozdania sporządzone zostały na nieaktualnym wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki i Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego oraz sprawozdania z wykonania tego zadania, które utraciło moc z dniem wejścia w życie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r. Nr 6 poz. 25).

3.6.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2012r. z budżetu Powiatu udzielone zostały dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w wysokości:

- 18.907 zł dla Województwa Pomorskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu przez Województwo pomocy dydaktycznych dla pracowni kształcenia zawodowego w szkołach z terenu Powiatu, biorących udział w Projekcie pn. „Pomorskie – dobry kurs na edukację. Szkolnictwo zawodowe w regionach, a wyzwania rynku pracy” (§ 2710 rozdz. 85395).

Dotacja została udzielona na podstawie podjętej w dniu 30 maja 2012 r. przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwały Nr XV/173/2012 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Województwa Pomorskiego.

Umowę Nr 1/PE/2012 pomiędzy Powiatem Malborskim, a Województwem Pomorskim zawarto w dniu 1 czerwca 2012r.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 29.06.2012r. tj. zgodnie z postanowieniami § 2 ww. umowy.

Zgodnie z terminem określonym w umowie w dniu 15 stycznia 2013r. Województwo przedłożyło rozliczenie finansowe wraz z kserokopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały w wysokości 17.541 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1.365,50 zł została zgodnie z terminem określonym w § 5 zawartej zwrócona do budżetu Powiatu;

- 2.500 zł dla Powiatu Sztumskiego z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących w związku z zaistniałą sytuacją losową (nawałnica), (§ 2710 rozdz.85278).

Pomocy finansowej udzielono na podstawie Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XVII/193/2012 z dnia 17.12.2012r.

Porozumienie pomiędzy Powiatem Malborskim, a Powiatem Sztumskim zawarto w dniu 17 grudnia 2012r. Środki finansowe przekazane zostały w dniu 21.12.2012r. tj. zgodnie z terminem określonym w porozumieniu.

Sprawozdanie rzeczowo – finansowe wraz z kserokopią faktury Powiat Sztumski przedłożył w dniu 25.01.2013r. Z rozliczenia wynika, że środki wykorzystane zostały w wysokości 2.229,74 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 270,26 zł zostały zwrócone do budżetu Powiatu w dniu 27.12.2012r. (w porozumieniu nie określono terminu zwrotu niewykorzystanych środków);

- 35.000 zł dla Miasta Malbork na podstawie zawartej w dniu 20.09.2012r. Umowy o udzielenie pomocy finansowej na pokrycie części kosztów związanych z opracowaniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego części Miasta Malborka (§ 2710 rozdz. 71004).

Pomocy finansowej dla Miasta Malbork udzielono po uprzednim podjęciu przez Radę Powiatu Uchwały Nr XIV/170/2012 z dnia 11.04.2012r.

Środki finansowe przekazane zostały w dniu 28.09.2012r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Rozliczenie z udzielonej dotacji wraz z kserokopią faktury za wykonane prace zostało przedłożone przez Miasto Malbork w dniu 31.01.2013r., tj. w terminie określonym w umowie.

Środki finansowe wykorzystano w pełnej wysokości na sporządzenie projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego.

3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto 2012r.

3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Uchwałą Nr XII/13/2011 z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2012 rok, Rada Powiatu Malborskiego, zm. Uchwałą Nr XX/218/2012 z dnia 28.11.2012r., upoważniła Zarząd Powiatu do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 8.662.812 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 3.458.300 zł.
2. 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.
3. 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.
4. Lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W § 7 ww. Uchwały ustalone zostały limity zobowiązań:

- z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 500.000 zł,
- z tytułu nowych kredytów (pożyczek) zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 8.662.812 zł,

- z tytułu nowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 3.458.300 zł.
- Na koniec 2012r. zadłużenie Powiatu Malborskiego obejmujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 29.418.032,57 zł.
 Łączna kwota długu Powiatu na koniec roku budżetowego w relacji do wykonanych w 2012r. dochodów (74.584.527,36 zł) stanowiła 39,44 %.
 Natomiast wskaźnik planowanych do spłaty na 2012r. do spłaty rat kredytów wraz z należnymi odsetkami (7.892.199 zł) do planowanych na dany rok budżetowy dochodów Powiatu (75.605.375 zł) wyniósł 10,30 %.

3.7.2. Przychody i rozchody

Przychody

Według sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012 przychody stanowiły kwotę 12.911.438,75 zł, w tym:

- 11.108.388,95 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 1.803.049,80 zł wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Rozchody

W 2012r. rozchody stanowiły łącznie kwotę 6.223.252,90 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,

3.7.3. Kredyty i pożyczki

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

- kredytu inwestycyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 150.000 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Remont chodnika przy drodze powiatowej nr 2337 w Lichnowach”

Umowę kredytu Nr 12/0920 zawarto w dniu 25 czerwca 2012r. Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XIII/154/2012 z dnia 22 lutego 2012r. na okres do 30 czerwca 2024r.;

- kredytu inwestycyjnego w Spółdzielcza Grupa Bankowa – bank S.A. w Poznaniu Oddz. Malbork w kwocie 1.387.550 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oraz wyposażenie Domów Dziecka”

Umowę Nr 2/M/JST/2012 o udzielenie kredytu na okres do 31.03.2024r. zawarto w dniu 18 czerwca 2012r., którą zmieniono Aneksiem Nr 1 z dnia 19.12.2012r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr XIII/152/2012 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 22.02.2012r.;

- kredytu obrotowego w Spółdzielcza Grupa Bankowa – bank S.A. w Poznaniu Oddz. Malbork do kwoty 3.458.300 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Umowę o kredyt obrotowy Nr 1/M/JST/2012 zawarto w dniu 18 czerwca 2012r.

Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 31 marca 2024r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XIII/151/2012 z dnia 22.02.2012r.;

- kredytu inwestycyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie:

- 100.000 zł. (Umowa nr 12/1572 zawarta w dniu 20 sierpnia 2012r.),
- 1.300.000 zł ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego (umowa nr 12/2036 z dnia 20.08.2012r., zm. Aneksiem Nr 1 z 30.10.2012r.),

z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych związanych z remontem dróg powiatowych, w tym:

1. Remont drogi powiatowej nr 2902G Mątowy Wielkie – Miłoradz – Kraśniewo na odcinku od ul. Głównej od skrzyżowania w kierunku do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu,
2. Remont drogi powiatowej nr 2927G Świerki – Lasowice Wielkie – Tragamin na odcinku przez wieś Lasowice Wielkie,
3. Remont drogi powiatowej nr 29331G Królewo – Kaczynos - Letniki – Ząbrowo na odcinku skrzyżowanie w miejscowości Kaczynos do miejscowości Letniki.

Kredyty zaciągnięto na okres 183 miesiące do dnia 31.10. 2027r. na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr XIV/171/2012 z dnia 11 kwietnia 2012r.

Opinie o możliwości spłaty ww. kredytów wydała na wniosek Starosty Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 054/p 119/K/V/12 z dnia 23.03.2012r.i Nr 96a /K/II/12 z 10.05.2012r).

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie wyżej wymienione zobowiązania finansowe zaciągnięte zostały za zgodą Rady wyrażoną w podjętych uchwałach, określających wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia wiarygodności,
- w każdym przypadku warunki udzielenia kredytów określone zostały w umowach zawartych pomiędzy bankiem, a Powiatem,
- czynności prawnych przy zaciąganiu kredytów dokonywało dwóch członków Zarządu. Wszystkie umowy zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- prawne zabezpieczenie wszystkich kredytów i pożyczki stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- wyboru banków dokonano z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych,
- suma zaciągniętych w 2012r. kredytów nie przekraczała kwoty określonej w uchwale budżetowej,
- spłaty rat kredytów dokonywano zgodnie z terminami określonymi w umowach.

W okresie objętym kontrolą Powiat nie zaciągał pożyczek.

3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

W okresie badanym Powiat Malborski nie emitował obligacji.

3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W 2012r. wydatki poniesione w dziale 757- Obsługa długu publicznego stanowiły kwotę 1.341.419,36 zł i zostały przeznaczone na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów.

3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie badanym nie udzielano poręczeń i gwarancji.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2012r.

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

Na dzień 31.12.2012r. prowadzone w Starostwie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

- grunty o wartości ewidencyjnej 3.916.599 zł,
- budynki i lokale o wartości 3.945.902,70 zł.

W 2012r. zmiany stanu ewidencyjnego nieruchomości (gruntów i budynków) przedstawiały się następująco:

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na dzień 1 stycznia	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na dzień 31 grudnia
0	14.004.608,00	1.938.294,00	12.026.303,00	3.916.599 ,00
1	1.355.868,23	10.133.421,77	7.543.387,30	3.945.902,70
Razem	15.360.476,23	12.071.715,77	19.569.690,30	7.862.501,70

W wyniku kontroli obejmującej okres całego 2012 roku ustalono, że wartość nieruchomości zwiększono głównie w związku z:

- przyjęciem na stan nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkami szpitala w Nowym Dworze Gdańskim o wartości 5.563.000 zł (umowa darowizny Rep. A nr 1/2012 z dnia 2.01.2012r. pomiędzy Województwem Pomorskim, a Powiatem);
- przejęciem na własność Powiatu Malborskiego nieruchomości wchodzących w skład dróg publicznych kategorii powiatowej na podstawie decyzji wydanych przez Wojewodę Pomorskiego – 329.767 zł;
- zamianą nieruchomości gruntowej zabudowanej przy ul. Kopernika 1 (dz. nr 88/1 i 88/2 o pow. 0,1292 ha) na nieruchomość przy Pl. Słowiańskim 18 (dz. nr 30/3 o pow. 0,2248 ha) – 916.895 zł (umowa zamiany zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, a Miastem Malbork akt not. nr 5416/2012 z 27.09.2012r.) – 3.330.971 zł;
- zamianą nieruchomości gruntowej działki nr 114 i Nr 122 o łącznej pow.7,5500 ha położonej w Nowej Wsi na nieruchomość gruntową (dz. Nr 104/1, 110, 162/2) o pow. 2015m² w Nowej Wsi (umowa zamiany akt not. nr 6169 z 24.10.2012r.) – 64.935 zł;
- przyjęciem na stan nieruchomości gruntowych (działek nr 153/57, 154/5, 154/6) przekazanych w trwały zarząd dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku – 103.727 zł;
- przyjęciem na stan lokalu mieszkalnego przy ul. Sucharskiego 8/1 w związku z przekształceniem jednostki organizacyjnej pn. Placówka Rodzinna w Malborku w Rodzinny Dom Dziecka w Malborku (Uchwała Rady Powiatu Nr XIII/125/2012 z 22.02.2012r.) – 414.795 zł;
- przyjęciem na stan lokalu mieszkalnego ul. Wybickiego 5 C/3 przekazanego przez Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku – 514.652,40 zł;
- przyjęciem na stan budynku Państwowej Szkoły Muzycznej w Malborku ul. Kopernika w związku z decyzją Starosty Malborskiego z dnia 31.07.2012r. o wygaszeniu trwałego zarządu – 73.841,70 zł;
- zakończonymi zadaniami inwestycyjnymi (budowa dwóch budynków socjalizacyjnych przy Al. Wojska Polskiego w Malborku) – 1.676.026,67 zł.

W okresie badanym wartość nieruchomości została zmniejszona o kwotę 19.569.690,90 zł.

Ustalono, że w 2012r. zmniejszenie wartości nieruchomości dotyczyło głównie:

- o zamiany nieruchomości gruntowych z Gminą Malbork – 73.214 zł,
- o przekazania nieruchomości zabudowanej (dz. 30/3 przy Pl. Słowiańskim 18) w trwały zarząd Państwowej Szkole Muzycznej – 3.330.971 zł,
- o wniesienia aportu rzeczowego w postaci nieruchomości (budynki szpitala w Nowym Dworze Gdańskim) do Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego spółki – 5.563.000 zł,
- o zamiany nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem Państwowej Szkoły Muzycznej w Malborku ul. Kopernika, z Miastem Malbork – 73.841,70 zł,
- o uzgodnienia wartości nieruchomości – 10.529.163 zł.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych, protokołów przekazania).

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

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

Ewidencję nieruchomości (budynków i lokali mieszkalnych) prowadzono wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna gruntów stanowiących własność Powiatu prowadzona była bez wyodrębnienia poszczególnych działek stanowiących odrębną nieruchomość i ich wartości początkowej. Ewidencja szczegółowa środków trwałych (którymi są m.in. grunty) w Wydziale Finansowym prowadzona była na trzech kartach środka trwałego pn.

- „Grunt pod budynkiem Starostwa” o wartości 19.200 zł,
- „Grunty” – 64.395 zł,
- „Pozostałe grunty Powiatu” – 3.728.737 zł.

Zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, zm. Zarządzeniem Nr 37/2012 z dnia 23.10.2012r., 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.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonane zostały na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (dowodów OT, aktów notarialnych, decyzji administracyjnych, protokołów przekazania).

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Zarządzeniu Nr 28/2012 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 31 maja 2012r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Malborku, zm. Zarządzeniem Nr 37/2012 z dnia 23.10.2012r.

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 (3.500 zł).

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.

09

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 dzień 31.12.2012r. prowadzone w Urzędzie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 9.747.756,47 zł, w tym:

- | | |
|---|------------------|
| - grunty (gr.0) | 3.812.872 zł, |
| - budynki i lokale (gr. I) | 3.945.902,70 zł, |
| - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | |
| - (gr. IV) | 381.561,65 zł, |
| - urządzenia techniczne (gr. VI) | 234.413,51 zł, |
| - środki transportu (gr. VII) – | 323.616,16 zł, |
| - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII) | 4.862.262,45 zł. |

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

W 2012r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 13.933.653,54 zł.

W wyniku kontroli obejmującej cały 2012r. ustalono, że wartość środków trwałych zwiększono głównie w wyniku:

- zakupu gotowych środków trwałych (komputery, telewizory, instalacja nagłośnieniowo-wizualna, meble, sprzęt AGD, klimatyzator),
- przekazania środków trwałych przez inne jednostki (zewnętrzna sieć elektryczno-kablowa, samochody, witryna biblioteczna),
- zwiększenia wartości nieruchomości (budynki i lokale oraz grunty). Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

W 2012r. wartość majątku trwałego zmniejszyła się o kwotę 20.230.710,51 zł (sprawdzeniem objęto cały 2012r.).

Ustalono, że zmniejszenie wartości majątku wynikało głównie z:

- przekazania środków trwałych innym jednostkom,
- zmniejszenia wartości nieruchomości. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 4.1.1.

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

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

Na dzień 31.12.2012 r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 728.777,43 zł. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” księgowano 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 2012r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 96.192,31 zł w wyniku dokonanych zakupów wyposażenia.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 167.237,44 zł, w związku z przeksięgowaniem wyposażenia o niskiej wartości jednostkowej z ewidencji ilościowo-wartościowej do ewidencji ilościowej. Dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych (fakturach).

Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2012r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 170.514,25 zł. Zaliczono do nich licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wszystkich wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł

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

Ewidencja umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym. W 2012r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 26.490,95 zł w wyniku dokonanych zakupów licencji na użytkowanie programów komputerowych.

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

Wszystkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane.

4.2 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Szczegółowa kontrola w zakresie realizacji w 2012r. dochodów budżetu państwa przeprowadzona została w okresie od 18 września do 2 października 2013r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki.

Z wystąpienia pokontrolnego wynika, że:

- w ewidencji księgowej konta 221 oraz w sprawozdaniu Rb 27- ZZ jednostka wykazała zaległości w § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 314.558,06 zł, z czego kwota 312.122 zł stanowiła należność długoterminową, objętą hipoteką, z terminami płatności rat przypadającymi na lata następne, która nie powinna być wykazana ww. sprawozdaniu,
- w ewidencji księgowej konta 221 oraz w sprawozdaniu Rb 27- ZZ jednostka wykazała zaległości w § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 2.268,28 zł, która stanowi należności długoterminowe, objętą hipoteką, z terminami płatności rat przypadającymi na lata następne i nie powinna być wykazana ww. sprawozdaniu,
- przypisu należności z tytułu odsetek w I i II kwartale 2012r. jednostka nie dokonywała kwartalnie, a jedynie w momencie ich zapłaty przez dłużnika,
- działania windykacyjne wobec należności Skarbu Państwa podejmowane były z opóźnieniem.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli na tym odcinku.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Terminy, częstotliwość oraz sposób przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Malborku określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ostatnią 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 2012r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Malborku za 2012r.

Ww. 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 zostali przeszkoleni w dniu 17 października 2012r.

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

W dniach od 24 października 2012r. do 16 listopada 2012r. zespół spisowy dokonał spisu:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- 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.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że spisem z natury przeprowadzonym w ww. okresie objęto wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe i licencje), zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Na ostatni dzień obrotowego tj. 31.12 2012r. na podstawie ww. Zarządzenia Nr 38/2012 zinwentaryzowano:

w drodze spisu z natury

- środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania,

w drodze weryfikacji

- grunty,

uzyskania potwierdzenia salda

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald przeprowadzanych na ostatni dzień roku obrotowego, z której sporządzano protokół weryfikacji.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto 2012r.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Starostwa Powiatowego w Malborku z jej jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na przykładzie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku oraz Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku (jednostki budżetowe).

Realizację planu finansowego w/w jednostek przedstawiają poniższe tabele:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku.

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
ZSP Nr 2	80120	3.036.875	3.415.160,07	3.036.859,54	4,03	4,03
	80132	350.234		350.231,56		
	80146	14.710		14.709,94		
	80195	3.635		3.635,00		
	85415	9.720		9.720,00		
Ogółem		3.415.175	3.415.160,07	3.415.156,04	4,03	4,03

- Projekt planu finansowego na 2012r. Dyrektor ZSP Nr 2 w Malborku opracował w dniu 30.09.2011r.,
- Starostwo Powiatowe w Malborku powiadomiło o przyjęciu do projektu budżetu powiatu planu dochodów i wydatków w dniu 16.11.2011r.,
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu Powiatu Malbork (w dniu 28.12.2011r.) przekazano w dniu 29.12.2011r.,
- Plan finansowy na 2012r. podpisany przez Dyrektora ZSP Nr 2 przedłożono w dniu 10.01.2012r.,
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-50; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31.01.2013r.,
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 0 zł

W 2012r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **72.963,88 zł.**

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	4.180,30	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§092)
80120	575,00	-wpływy z różnych opłat : za wydanie legitymacji i duplikatów świadectw - (§ 069)
80120	65.459,97	-dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych - (§ 0750)
80120	2.748,61	-wpływy z różnych dochodów: zwrot za wynagrodzenie sprzątaczkii (§ 0970)
RAZEM	72.963,88	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku.

Nazwa jednostki	Rozdz.	Plan po zmianach	Kwota przekaz. środków	Wykonanie wg Rb-28S	Kwota niewyk. środków	Kwota zwrócon. środków
PUP	85156	2.645.489	6.586.738,39	2.645.489,00	236.349,31	236.349,31
	85334	28.070		28.069,17		
	85333	1.823.113		1.797.414,56		
	85395	1.330.502		1.118.084,91		
	15013	822.526		761.331,44		
Ogółem		6.649.700	6.586.738,39	6.350.389,08	236.349,31	236.349,31

- Projekt planu finansowego na 2012r. Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku opracował w dniu 30.09.2011r.,

- Starostwo Powiatowe w Malborku powiadomiło o przyjęciu do projektu budżetu powiatu planu dochodów i wydatków w dniu 16.11.2011r.,
- Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki, po uchwaleniu budżetu Powiatu Malbork (w dniu 28.12.2011r.) przekazano w dniu 29.12.2011r.,
- Plan finansowy na 2012 rok podpisany przez Dyrektora PUP przedłożono w dniu 10.01.2012r.,
- Roczne sprawozdania: Rb-27S; Rb-28S; Rb-50; Rb-N; Rb-Z przekazano w dniu 31.01.2013r.,
- Rb-Z stan zobowiązań: 0 zł,
- Rb-N stan należności: 11.461,30 zł – należności wymagalne z tytułu zwrotu nienależnie pobranego świadczenia na wskutek rezygnacji ze stażu w Wielkiej Brytanii.

W 2012r. jednostka uzyskała dochody w łącznej wysokości **57.221,59 zł**.

Szczegółowo przedstawia to poniższa tabela:

Rozdział	Kwota (zł)	Źródło pochodzenia dochodu
75814	36.354,59	- odsetki od posiadanych środków na r-ku bankowym - (§092)
85333	5.395,68	-dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych - (§ 0750)
85333	15.471,32	-wpływy z różnych dochodów: zwrot ubezpieczenia za szkody (§0970)
RAZEM	57.221,59	x

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na bieżąco.

5.3.Rozliczenia rachunków dochodów

Nie utworzono rachunku dochodów na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 14 marca 2014r.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Powiatu Malborskiego 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. 6/2013.

Malbork, dnia 14 marca 2014r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej


.....
Marzena Okuniewicz


.....
Danuta Sudoł

STAROSTWO POWIATOWE
w MALBORKU
82-200 Malbork
Pl. Białobłoki 12, tel 55-645 04-00
fax 55-672-34-62 (1)

Przedstawiciele
Powiatu Malborskiego

WICESTAROSTA

Waldemar Lamkowski
Starosta
SKARBNIK POWIATU


.....
Anna Zaleska
Skarbnik

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Starostwo Powiatowe Malbork **kompleksowa** **09.12.2013r. – 14.03.2014r.**

 Nazwa jednostki kontrolowanej rodzaj kontroli przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt robocz.
	I.Ustalenia ogólnie – organizacyjne -	
1.	1.1.1./1. – wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego.	6
2.	1.2./1. – wykaz władz Powiatu Malborskiego.	2
3.	1.3./1. – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych.	6
4.	1.3.3.1/1. – informacja złożona przez informatyka dotycząca sposobu zabezpieczenia w Starostwie dostępu do komputerów.	1
5.	1.3.5./1. – informacje złożone przez Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego i Starostę (kserokopie wyciągu z protokołu z Sesji Rady Powiatu Nr XXVIII/2013) oraz kserokopia pisma Wojewody Pomorskiego (IN.414.2.8.2013.MŻ z 24.10.2013) w sprawie składania oświadczeń majątkowych.	4
	III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego -	
1.	3.2.1./1. – oświadczenie Naczelnika Wydz. Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w sprawie sprzedaży nieruchomości w 2012r.	1
2.	3.2.4./1. – oświadczenie Naczelnika Wydz. Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w sprawie przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2012r.	1
3.	3.3.2./1. – wyjaśnienie gł. specjalisty Wydziału Finansowego - P. Marleny Szczepańskiej w sprawie różnicy pomiędzy kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2012r. (w rozdz. 80130 §0960), a faktyczną kwotą dochodów uzyskanych w 2012r. z tytułu spadków i darowizn.	1
4.	3.3.5./1. – informacja złożona w dniu 30.01.2014r. przez Starostę w sprawie ustawiania na terenie powiatu malborskiego kontenerów na odzież używaną (wraz z pismem insp. RIO, skierowanym do Starosty w powyższej sprawie).	2
5.	3.4./1 – wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego w sprawie przekroczenia wydatków wraz z wydrukiem komputerowym z programu komputerowego FINANSE DDJ (zestawienie wykonanych wydatków na dzień 11.09.2012r. - §2540 rozdz. 80130 i analityka rachunków bankowych do dnia 11.09.2012r.).	3
6.	3.4.7./1. ▪ informacja złożona przez Sekretarza Powiatu w sprawie pracownika Starostwa Powiatu Malborskiego, pełniącego funkcję radnego Gminy Miłoradz. wraz z zestawieniem wyjść pracownika, ▪ kserokopie pism z dnia 11.06.2012r., 09.07.2012r., 28.09.2012r. 14.12.2012r. o wyrażenia zgody na wyjście z pracy i odpracowanie czasu nieobecności,	2 4

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ oświadczenie P. Sylwii Grabowskiej o terminach udziału w pracach organu Rady po godzinach pracy i w dniach wolnych od pracy. 	1
7.	3.7.2.1./1 – oświadczenie Sekretarz Powiatu w sprawie nie przesłania do RIO n/w Uchwały Nr XXXVII/333/2009 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 października 2009r.	1
8.	3.7.2.1./2 <ul style="list-style-type: none"> ▪ kserokopia Uchwały Nr XXXVII/333/2009 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 29 października 2009r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Malborskiego dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, ▪ informacja o ogłoszeniu w/w aktu w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego. 	7 1
9.	3.7.2.1./3 – kserokopie Uchwał Zarządu Powiatu Malborskiego w sprawie wysokości dotacji z budżetu powiatu dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na 2012r.: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nr 149/2012 z dnia 23 maja 2012r. ▪ Nr 230/2012 z dnia 12 grudnia 2012r. 	2 3
10.	3.7.2.1./4 – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ metryczka subwencji oświatowej 2012, ▪ sprawozdanie Rb-28S z wyk. planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.08.2012r. - ZSP Nr 1, ▪ sprawozdanie Rb-28S z wyk. planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. - ZSP Nr 1, ▪ plany finansowe Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku – rozdz.80120, 80195, 80146, oraz <ul style="list-style-type: none"> – szczegółowe wyliczenie należnej w 2012 roku dotacji dla Publicznego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Malborku (sporządzone przez Naczelnik Wydz. Finansowego P. Rozalię Ćwirko-Godycką). 	2 4 2 9 1
11.	3.7.2.1./5 – wyliczenie wysokości dotacji na 1 słuchacza w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych oraz Liceum Ogólnokształcącym Uzupełniającym dla Dorosłych w 2012r. (dokonane przez Gł. Księgową Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku) wraz z kserokopią rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012r. CEZ w Malborku.	1 2
12.	3.7.2.1./6 – oświadczenie złożone przez Naczelnik Wydz. Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu P. Sylwię Grabowską w sprawie prowadzenia na terenie powiatu malborskiego szkół publicznych ponadgimnazjalnych typu szkół policealnych.	1
13.	3.7.2.1./7 – kserokopia pisma Starostwa Powiatowego w Tczewie – znak: ED.3153.2.2011 z dnia 25.11.2011r. o wysokości planowanych wydatków bieżących ponoszonych przez Powiat Tczewski i przyjętych do wyliczenia wysokości dotacji w szkole policealnej dla dorosłych kształcącej w formie zaocznej, na	1

	rok 2012.	
14.	3.7.2.1./8 – oświadczenie złożone przez Naczelnik Wydz. Promocji, Edukacji, Kultury i Sportu P. Sylwię Grabowską w sprawie osoby odpowiedzialnej za naliczanie dotacji dla szkół publicznych i niepublicznych.	1
15.	3.7.2.3./1 – kserokopie dokumentów: <ul style="list-style-type: none"> ▪ umowa Nr 1/SPORT/2012 z dnia 29.02.2012r. ▪ oferta Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Malborku na realizację zadania publicznego pn.: „Współzawodnictwo sportowe szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych z terenu malborskiego”, ▪ sprawozdanie nr 1 z dnia 20.12.2012r. z załączonymi fakturami, ▪ sprawozdanie nr 2 z dnia 20.12.2012r. z załączonymi fakturami. 	5 7 64 33

Sporządził

Inspektor kontroli:

Marzena Okuniewicz