

0911/6/03

6


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

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



02221



022

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia.
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.
- 2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe.
- 3.2. Przychody budżetowe.
- 3.3. Wydatki budżetowe.
- 3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Rachunki dochodów własnych.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

- 7.1. Stan i kompletność urzędów księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

ar

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

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Starostwa Powiatowego w Malborku i wybranych jednostek organizacyjnych powiatu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj - upoważnienie Nr 79/09 z dnia 15 lipca 2009r.
- Roland Rataj - upoważnienie Nr 80/09 z dnia 15 lipca 2009r.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2005 – 2008.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 31 sierpnia 2009r. do dnia 10 listopada 2009r. z przerwą w dniu:

- Halina Rataj: 27 października 2009 r
- Roland Rataj: 27 października 2009 r

1.1.2. Kierownictwo jednostki.

- Starostą Powiatu jest od dnia 6 grudnia 2006r. Pan Mirosław Czaplą, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr I/6/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego. W okresie do dnia 6 grudnia 2006r, Starostą Powiatu był Pan Waldemar Konopka wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XXIII/217/2004 z dnia 23 lipca 2004r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Malborskiego.
- Wicestarostą Powiatu jest od dnia 6 grudnia 2006 roku Pani Jolanta Leszczyńska, wybrana Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr I/8/2006

Wolter Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

ar

z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Malborskiego.

- Członkami Zarządu są: Pan Szczepan Krzyżak, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr I/10/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wyboru członka zarządu powiatu, Pan Przemysław Wądołowski wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr VI/62/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie wyboru członka zarządu powiatu, oraz Pan Mirosław Jasiński wybrany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr VI/63/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie wyboru członka zarządu powiatu.
- Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Tadeusz Kaczorek, wybrany na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr I/2/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Malborskiego.
- Skarbnikiem Powiatu jest do dnia 7 listopada 2007 roku Pani Stanisława Przedwojewska, odwołana Uchwałą Rady Powiatu Nr XVI/155/2007 z dnia 7 listopada 2007 roku, Pani Danuta Zabłocka, pełniąca obowiązki skarbnika w okresie od 19 grudnia 2007 roku (uchwała Rady Powiatu Nr XVII/167/2007 z dnia 19 grudnia 2007 roku), do dnia 1 kwietnia 2008 roku (Uchwała Rady Powiatu Nr XIX/203/2008 z dnia 5 marca 2008 roku), a od dnia 5 marca 2008 roku Pani Anna Barbara Załęska, powołana na to stanowisko w dniu 5 marca 2008 roku (z mocą od dnia 1 kwietnia 2008 roku) Uchwałą Nr XIX/204/2008 z dnia 7 listopada 1998 roku Rady Powiatu Malborskiego w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.
- Sekretarzem Powiatu jest od dnia 28 lutego 2007r. Pani Jolanta Sobierańska - Grenda, powołana Uchwałą Nr VI/64/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Malborskiego.

Wobec Starosty, Wicestarosty, członków zarządu oraz Sekretarza, uzyskano informację o niekaralności z Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Warszawie.

Imienny wykaz władz powiatu, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób wchodzących w ich skład zamieszczono w pozycji **nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu.



1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

1.2.1. Statut powiatu.

Powiat Malborski działa w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr XVII/166/2007 z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Malborskiego.

Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 21 z dnia 19 marca 2008 roku pod poz. 594. Do dnia 4 kwietnia 2008, obowiązywał Statut nadany uchwałą Rady Powiatu Nr XLIV/350/2002 z dnia 14 stycznia 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu.

Do dnia kontroli, Statut nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obliguje art. 58 ustawy.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Malborku, uchwalony przez Radę Powiatu Uchwałą Nr IV/40/2007 z dnia 24 stycznia 2007 roku.

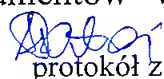
W okresie od dnia 1 grudnia 2004 roku do dnia 24 stycznia 2007 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Nr XXVII/281/2004 z dnia 1 grudnia 2004 roku.

Do dnia kontroli, Regulamin Organizacyjny, nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, do czego obliguje art. 58 ustawy.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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

- Zarządzeniem Nr 26/2002 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 27 sierpnia 2002r. w sprawie Zakładowego Planu Kont, wprowadzono do stosowania dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, zmienionym Zarządzeniami Nr 26/2005 z dnia 16 września 2005 roku, Nr 17/2006 z dnia 10 lipca 2006 roku, Nr 27/2006 z dnia 10 października 2006 roku, Nr 30/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 roku,
- Zarządzeniem Nr 4a/99 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 8 marca 1999r. wprowadzono w Starostwie Instrukcję obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów w Starostwie Powiatowym w Malborku, z późniejszymi

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





zmianami, wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Nr 8/2000 z dnia 9 maja 2000r., Nr 35/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. i Nr 20/2004 z dnia 2 września 2004r, Nr 2/2005 z 13 stycznia 2005r, Nr 4/2005 z 21 stycznia 2005 roku, Nr 26/2007 z 31 lipca 2007 roku, Nr 21/2008 z 21 kwietnia 2008 roku.

- Zarządzeniem Nr 24/2004 Starosty z dnia 2 listopada 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji wewnętrznych, wprowadzono:
 - instrukcję inwentaryzacyjną (zał. Nr 1 do Zarządzenia),
 - instrukcję ewidencji druków ścisłego zarachowania (zał. Nr 2)
 - instrukcję rozliczania podróży służbowych krajowych i zagranicznych (zał. Nr 3).
- Zarządzeniem Nr 26/2004 Starosty z dnia 26 listopada 2004r. w sprawie wykonania instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Malborku, wprowadzono szczegółowe zasady gospodarki kasowej. Poprzednie uregulowania w zakresie inwentaryzacji, gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania oraz w zakresie podróży służbowych zawarte były w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym w życie wcześniej cytowanym Zarządzeniem Nr 26/2002 z dnia 27 sierpnia 2002 roku.

Według przyjętych zasad rachunkowości, rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze: miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego odbywa się z zachowaniem zasady ostrożności, zgodnie z przepisami art.7 ustawy o rachunkowości.

W Zakładowym Planie Kont podano regułę, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe przyjęto do używania, a jej zakończenie – z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub z chwilą przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe są amortyzowane w okresach rocznych, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o wartości jednostkowej od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł umarżane są jednorazowo pod datą przyjęcia do używania.

Dotychczas

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Or

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok i wartości nie przekraczającej 1.000,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania.

Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł są amortyzowane według stawek podatkowych w okresach rocznych, natomiast poniżej 3.500,00 zł – odpisuje się jednorazowo w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania.

Ustalono też zasadę ewidencji i rozliczania kosztów.

Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej, określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów umorzeniowych, rozrachunków, kosztów, operacji gotówkowych w kasie.


1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów, zamieszczono w pozycji **nr 2** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Starostwie Powiatowym w Malborku”. wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4a/99 z dnia 8 marca 1999 roku Starosty Powiatu Malborskiego, wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi kolejnymi zarządzeniami Starosty: Nr 8/2000 w dniu 8 maja 2000r., Nr 35/2002 w dniu 30 grudnia 2002r. oraz Nr 20/2004 w dniu 2 września 2004r. Nr 2/2005 z dnia 13 stycznia 2005 roku Nr 4/2005 z 21 stycznia 2005 roku Nr 26/2007 z 31 lipca 2007 roku oraz Nr 21/2008 z 21 kwietnia 2008 roku.

Instrukcją określono stosowane w Starostwie dowody własne wewnętrzne i zewnętrzne. Zawiera ona również harmonogram sływu poszczególnych dokumentów finansowo – księgowych, określający miejsce ich powstania, osoby upoważnione do ich wystawiania, oraz osoby odpowiedzialne z tytułu nadzoru, ilość wystawionych egzemplarzy danego dokumentu ze wskazaniem miejsca przekazania poszczególnego egzemplarza, jak również terminy dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku



W załączniku Nr 1 do w/w instrukcji wykazano osoby imiennie upoważnione do sprawdzenia dowodów pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzania ich do wypłaty, wraz z wzorami podpisów tych osób.

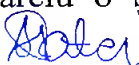
Wszyscy pracownicy zostali zapoznani z w/w regulacjami wewnętrznymi. Szczegółowy wykaz uchwał organizacyjnych ujęto w **poz.3** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu.

1.2.6. Powiatowe jednostki organizacyjne.

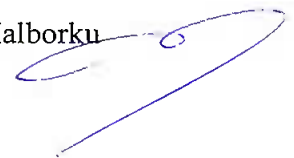
Zadania samorządu powiatowego wykonują poza Starostwem Powiatowym niżej wymienione jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

1. Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie, działający w oparciu o Statut zatwierdzony przez Radę Zespołu Szkół w dniu 27 sierpnia 2004r oraz Uchwałę Rady Powiatu Nr XXXIII/360/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie zmian organizacyjnych szkoły określający jej formę organizacyjną jako jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku, działający w oparciu o Statut uchwalony Uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 1 grudnia 2004r oraz Uchwałę Rady Powiatu Nr XXXIII/356/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie zmian organizacyjnych szkoły określający jej formę organizacyjną jako jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku, działający w oparciu o Statut nadany przez Radę Pedagogiczną w dniu 3 listopada 2004r. oraz Uchwałę Rady Powiatu Nr XXXIII/357/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie zmian organizacyjnych szkoły określający jej formę organizacyjną jako jednostka budżetowa,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4, działający na podstawie Statutu nadanego przez Radę Pedagogiczną w dniu 27 października 2004r oraz Uchwałę Rady Powiatu Nr XXXIII/359/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie zmian organizacyjnych szkoły określający jej formę organizacyjną jako jednostka budżetowa.,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku, działający w oparciu o Statut uchwalony Uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





8 października 2004r oraz Uchwałę Rady Powiatu Nr XXXIII/358/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie zmian organizacyjnych szkoły określający jej formę organizacyjną jako jednostka budżetowa.

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Malborku, działający na podstawie Statutu nadanego przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXXVII/395/2005 z dnia 7 września 2005 roku w sprawie nadania statutu placówkom.
- Specjalny Ośrodek Rewalidacyjno – Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku, przekształcony z dniem 1 września 2004r. ze Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Malborku na mocy Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XX/180/2004 z dnia 26 maja 2004r, działający na podstawie Statutu nadanego przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXXVII/395/2005 z dnia 7 września 2005 roku w sprawie nadania statutu placówkom.
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku, działający na podstawie Statutu nadanego przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXXVII/395/2005 z dnia 7 września 2005 roku w sprawie nadania statutu placówkom.
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Malborku, działająca w oparciu o Statut nadany przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVII/493/2006 z dnia 31 maja 2006 roku w sprawie nadania Statutu Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Malborku
- Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku, działające w oparciu o Statut nadany przez Radę Pedagogiczną w dniu 2 lipca 1999r. Do dnia kontroli aktualnego Statutu nie nadano.
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku, utworzone z dniem 1 września 2004r. na mocy Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XXVI/250/2004 z dnia 29 października 2004r. i działające na podstawie Statutu uchwalonego w/w uchwałą.
- Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku, działający na podstawie Statutu nadanego przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVIII/509/2006 z dnia 28 czerwca 2006 roku w sprawie nadania Statutu Zarządowi Dróg Powiatowych w Malborku
- Placówka Wielofunkcyjna – Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku, działająca na podstawie Statutu nadanego przez

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVIII/509/2006 z dnia 28 czerwca 2006 roku w sprawie nadania Statutu Ośrodkowi Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku.

- Placówka Rodzinna w Malborku, działająca w oparciu o Statut nadany przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XVII/165/2007 z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia Statutu Placówki Rodzinnej w Malborku.
- Dom Pomocy Społecznej w Malborku, działający na podstawie Statutu nadanego przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVIII/509/2006 z dnia 28 czerwca 2006 roku w sprawie nadania Statutu Domowi Pomocy Społecznej w Malborku .
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, działające w oparciu o Statut nadany przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XVI/148/2007 z dnia 7 listopada 2007 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku.,
- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku, działający w oparciu o Statut nadany przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVIII/511/2006 z dnia 28 listopada 2007 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku .
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku, utworzony na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XII/125/2007 z dnia 22 sierpnia 2007 w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej powiatu malborskiego i działający w oparciu o Statut nadany przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVIII/511/2006 z dnia 28 listopada 2007 roku w sprawie nadania Statutu jednostce organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku

Uchwały Rady Powiatu podjęte w 2006 i 2007 roku, nadające Statuty jednostkom organizacyjnym, przesłano do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, z tym, że do dnia kontroli nie zostały opublikowane statuty:

- Ośrodka Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku;
- Domu Pomocy Społecznej w Malborku;
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku;
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku;
- Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku.

Batei

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

OR



Do dnia kontroli, Statuty jednostek, o których wyżej mowa, nie zostały dostosowane do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458).

2. Zakłady budżetowe:

W badanym okresie nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

3. Gospodarstwa pomocnicze:

- Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Nowym Stawie, działające w oparciu o Regulamin Gospodarstwa zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 23 listopada 2004r.

Formę sektora finansów publicznych stanowią ponadto fundusze celowe:

- Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

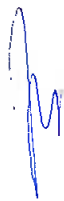
W Starostwie prowadzony jest wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, aktualizowany na bieżąco.

4. Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

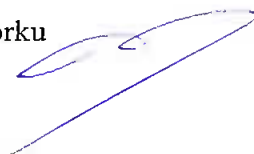
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Malborku w likwidacji, na podstawie uchwały Rady Powiatu Nr VI/50/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Malborku.
- Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku, na podstawie uchwały Rady Powiatu Nr V/45/2007 z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie utworzenia przez Powiat Malborski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku.

Objęcie udziałów w spółce Powiatowe Centrum Zdrowia, dokonano na podstawie Uchwał Rady Powiatu:

- Nr VIII/83/2007 z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na objęcie 50 udziałów (wkładem pieniężnym), po 1.000 zł każdy;
- Nr XVI/150/2007 z dnia 7 listopada 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na objęcie 350 udziałów (wkładem pieniężnym), po 1.000 zł każdy;




Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji przez Zarząd Powiatu.

Rada Powiatu podjęła w dniu 9 września 2009 roku, Uchwałę Nr XXXV/320/2009 w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach kapitałowych przez Zarząd Powiatu Malborskiego.

5. Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Malborku.
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych zamieszczono w pozycji **nr 3** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

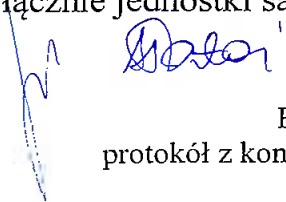
Ponadto, Powiat Malborski jest członkiem następujących związków i stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich, na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr IV/26/99 z dnia 18 lutego 1999 roku;
- Stowarzyszenia „Związek Samorządów na Rzecz Modernizacji Dróg Krajowych Nr 22 Nr 50 i Nr 508”, na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XVIII/63/2000 z dnia 28 kwietnia 2000 roku,
- Stowarzyszenia „Żuławy” na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XXIV/213/2000 z dnia 28 września 2000 roku;
- Stowarzyszenia Gmin i Powiatów Powiatu Malborskiego na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XVI/146/2007 z dnia 7 listopada 2007 roku;
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Spichlerz Żuławski” na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XIX/190/2008 z dnia 5 marca 2008 roku;

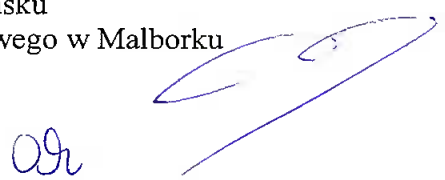
W okresie objętym kontrolą tj. w 2008 roku, składki członkowskie na rzecz powyższych związków i stowarzyszeń przekazywano następująco.

- **Związek Samorządów na Rzecz modernizacji Dróg krajowych nr 22, nr 50, nr 508**

Stowarzyszenie należące do sfery finansów publicznych, członkami są wyłącznie jednostki samorządu terytorialnego.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku



Składkę członkowską i termin płatności określono w Uchwale Nr 2/2002 z dnia 27 września 2002 roku Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia, w wysokości 1 grosza od mieszkańca samorządu obliczanego według liczby na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który opłacana jest składka, a termin określono na dzień 30 czerwca każdego roku.

W 2008 roku przekazano na rzecz Związku składkę w kwocie 627,12 zł po terminie w dniu 14 lipca 2008.

Liczba mieszkańców powiatu malborskiego na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła według danych GUS 62.712 osób.

- **Związek Powiatów Polskich**

Stowarzyszenie należące do sfery finansów publicznych, członkami są wyłącznie jednostki samorządu terytorialnego.

Składkę członkowską i termin płatności określono w Uchwale Nr VIII/22/05 z dnia 10 marca 2005 roku Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich, w wysokości 0,07 zł od mieszkańca powiatu, a termin określono w kwartalnych ratach:

- I rata do dnia 15 stycznia;
- II rata do dnia 15 kwietnia;
- III rata do dnia 15 lipca;
- IV rata do dnia 15 października każdego roku.

W 2008 roku przekazano na rzecz Związku składkę za cały 2008 rok kwocie – 4.392,57 zł w dniu 27 lutego 2008 roku.

Liczba mieszkańców powiatu malborskiego na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła według danych GUS 62.712 osób.

- **Stowarzyszenie Gmin i Powiatu Malborskiego**

Stowarzyszenie należące do sfery finansów publicznych, członkami są wyłącznie jednostki samorządu terytorialnego.

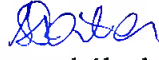
Składkę członkowską (nie określono terminu płatności), określono w Uchwale Nr 7/2007 z dnia 9 października 2007 roku Walnego Zgromadzenia, w wysokości 1000 zł.

W 2008 roku przekazano na rzecz Stowarzyszenia składkę w kwocie – 1.000 zł w dniu 15 września 2008 roku.

- **Lokalna Grupa Działania „Spichlerz Żuławski”**

Stowarzyszenie nie należące do sfery finansów publicznych, członkami są bowiem, poza jednostkami samorządu terytorialnego, osoby fizyczne i prawne.

W 2008 roku przekazano na rzecz Lokalnej Grupy składkę w kwocie – 100 zł w dniu 9 grudnia 2008 roku - bez podstawy prawnej.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

▪ Stowarzyszenie „Żuławy”

Stowarzyszenie należące do sfery finansów publicznych, członkami są wyłącznie jednostki samorządu terytorialnego.

Składkę członkowską i termin płatności określono w Uchwale Nr 04/02/07 z dnia 5 listopada 2007 roku Walnego Zebrania Członków, w wysokości 5 groszy od mieszkańca powiatu, według liczby na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, a termin półrocznie do końca pierwszego miesiąca w danym półroczu w wysokości połowy wielkości składki rocznej.

W 2008 roku przekazano na rzecz Związku składkę w kwocie – 3.135,60 zł w dniu 24 lutego 2008 roku.

Liczba mieszkańców powiatu malborskiego na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosiła według danych GUS 62.712 osób.

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Zarząd Powiatu Malborskiego podjął (na mocy art. 48 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym), Uchwałę Nr 314/2002 z dnia 27 sierpnia 2002 roku w sprawie udzielenia upoważnień do składania oświadczeń woli. Zgodnie z § 1 cyt. Uchwały, udziela się upoważnień nowo powołanym Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego do składania oświadczeń woli w sprawach związanych z prowadzeniem bieżącej działalności kierowanych przez nich jednostek.

Wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży udzielone zostały pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą, na mocy art. 48 ust.2 cyt. ustawy, Zarząd Powiatu podjął Uchwały w sprawie udzielenia upoważnień, i tak przykładowo:

- Nr 122/2008 z 14 lutego 2008r dla Pani Marii Budrewicz - Zastępcy Dyrektora PUP w Malborku do złożenia wniosku o dofinansowanie, podpisanie umowy wraz z jej aneksami oraz realizacji i rozliczenia projektu „Kompetentni Na czas”;

- Nr 182/2008 z 9 lipca 2008r dla Pani Grażyny Nierzwickiej –główniej księgowej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie do realizacji i rozliczenia przedsięwzięcia w ramach programu „Moje boisko -

Orlik 2012”

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

OR

- Nr 183/2008 z 9 lipca 2008r dla Pana Janusza Sitowskiego - Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Nowym Stawie do realizacji i rozliczenia przedsięwzięcia w ramach programu „Moje boisko - Orlik 2012”
- Nr 184/2008 z 9 lipca 2008r dla Pani Joanny Lamkowskiej - Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku do realizacji i rozliczenia przedsięwzięcia w ramach programu „Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży”
- Nr 185/2008 z 9 lipca 2008r dla Pani Aliny Młócińskiej – głównej księgowej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku do realizacji i rozliczenia przedsięwzięcia w ramach programu „Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych ogólnie dostępnych dla dzieci i młodzieży”
- Nr 212/2008 z 5 listopada 2008r dla Pani- Małgorzaty Bychawskiej - Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolono – Wychowawczego w Malborku do realizacji i rozliczenia Umowy nr WRR/000046/11/D o dofinansowanie projektów w ramach „programu wyrównywania różnic między regionami”.

Zarząd Powiatu podjął ponadto Uchwały w sprawie udzielenia upoważnień, w trybie art. 48 ust. 2 i 3 cyt wyżej ustawy - w sprawie udzielenia upoważnień, i tak przykładowo:

- Nr 157/2008 z dnia 7 maja 2008 roku – dla Pana Wojciecha Trybuły – głównego księgowego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku do kontrasygnowania dokumentów związanych z przygotowaniem i realizacją projektu programu pt. ”Wiem więcej”
- Nr 188/2008 z dnia 30 lipca 2008 roku – dla Pani Marioli Balik – głównej księgowej Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku do kontrasygnowania dokumentów związanych z przygotowaniem i realizacją projektu pt. ”Nowa Kadra –nowe możliwości”.

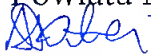
Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw zamieszczono w pozycji **nr 4** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto 2008 rok.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

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

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

Zgodnie z § 37 statutu, komisja rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez radę powiatu.

Ponadto, za zgodą Rady, komisja może przeprowadzić kontrolę w zakresie i terminie nie przewidzianym w rocznym planie kontroli.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2008 rok zatwierdzony został przez Radę Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr XVII/169/2007 z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie planu pracy i kontroli komisji rewizyjnej na rok 2008.

Ustalono, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole w zakresie gospodarki finansowej, zgodnie z przyjętym planem.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności z dnia 20 sierpnia 2008 roku oraz w §11 Regulaminu Organizacyjnego.

Do obowiązków Skarbnika między innymi należy:

- prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi;
- nadzorowanie i udział w tworzeniu budżetu Powiatu oraz jego realizacja
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- wykonywanie nadzoru nad gospodarką kontową Starostwa oraz służbami finansowo - księgowymi Starostwa
- zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej.

Ustalono, że obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, określone w przepisach ustawy o finansach publicznych, Starosta powierzył głównemu księgowemu p. Annie Załęskiej w dniu 14 kwietnia 2008 roku.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 5/2005 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 1 lutego 2005r. „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Malborku.”

Wyznaczono również w Starostwie koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2008 złożyli je w ustawowym terminie.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.


W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Malborku, nie opracowano i nie wdrożono w życie procedur wewnętrznej kontroli finansowej związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

Natomiast, realizując obowiązek organu wykonawczego, wynikający z art. 187 ustawy o finansach publicznych opracowano procedurę kontroli finansowej jednostek podległych i nadzorowanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku, wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 30/2006 Starosty Powiatu z dnia 6 listopada 2006r. w sprawie kontroli podległych i nadzorowanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku.

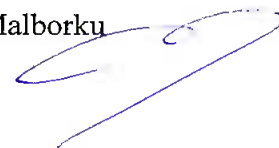
Określono w nim między innymi - zakres i formę kontroli, czynności poprzedzające kontrolę, sposób jej przeprowadzania i udokumentowania oraz postępowanie pokontrolne.

W 2008 roku w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań (5% wydatków) przeprowadzono w następujących jednostkach:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki organizacyjnej i jej siedziba</i>	<i>Data przeprowadzonej kontroli</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>
1.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Malborku	20.02.2008r.+28.02.2008r.
2.	Centrum Usług Socjalnych i Wsparcia „AGAPE” w Nowym Stawie	12.03.2008r.+20.03.2008r.
3.	Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku	06.05.2008r.+15.05.2008r.

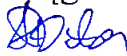
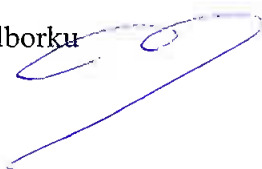
 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





4.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Malborku	16.06.2008r.÷19.06.2008r.
5.	Powiatowe Ognisko Plastyczne w Malborku	23.06.2008r.÷25.06.2008r.
6.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Malborku	23.07.2008r÷31.07.2008r
7.	Gospodarstwo Pomocnicze Trampowo w likwidacji	05.08.2008r÷11.08.2008r
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku	11.08.2008r÷14.08.2008r
9.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku	18.08.2008r÷22.08.2008r
10.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Malborku	25.08.2008r÷28.08.2008r
11.	Dom Pomocy Społecznej w Malborku	23.09.2008r.÷29.09.2008r.
12.	Powiatowy Urząd Pracy w Malborku	30.09.2008r.÷06.10.2008r.
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Malborku	07.10.2008r.÷10.10.2008r.
14.	Zespół Szkół Nr 5 w Nowym Stawie	14.10.2008r.÷17.10.2008r.
15.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku	20.10.2008r.÷23.10.2008r.
16.	Specjalistyczny Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy dla dzieci i młodzieży z Autyzmem w Malborku	27.10.2008r.÷30.10.2008r.
17.	Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku	03.11.2008r.÷06.11.2008r.
18.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Malborku	24.11.2008r.÷27.11.2008r.
19.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku	01.12.2008r.÷04.12.2008 r.
20.	Placówka Rodzinna w Malborku	08.12.2008r.÷11.12.2008r.
21.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Likwidacji w Malborku	15.12.2008r. ÷18.12.2008r
22.	Starostwo Powiatowe	22.12.2008r.÷24.12.2008r.

Z przedłożonych kontrolującym protokołów kontroli o których wyżej mowa, nie wynika aby, opracowano i wdrożono procedury kontroli finansowej obejmującej gromadzenie, rozdysponowanie środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, według zasad obowiązujących w 2008 roku, a zatem brak możliwości oceny, przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku 



Protokołem z kontroli przeprowadzonej w Placówce Rodzinnej w Malborku w dniach 8 – 11 grudnia 2008 roku przez głównego specjalistę ds. kontroli finansowej Panią Rozalię Ćwirko - Godycką ustalono, że obsługę finansowo-księgową prowadzi Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku.

Nie wskazano w nim natomiast, aby jednostka posiadała nadany numer statystyczny Regon, NIP, wyodrębniony rachunek bankowy, ani też prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Jak wynika z ustaleń dokonanych w ramach kontroli, pomimo wyodrębnienia tej jednostki organizacyjnej, prowadzenie tej placówki dokonywano od dnia 1 stycznia 2004 roku, w strukturach Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku.

Starosta Powiatu Malborskiego, wprowadził w dniu 20 stycznia 2009 roku Zarządzenie Nr 9/2009 w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Malborku.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego, przed upływem dniem 30 września 2004 roku.

Do zadań audytora (określonych w Regulaminie Organizacyjnym) należy przeprowadzanie audytu, poprzez badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu, dokonywanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, zarządzania ryzykiem i kierowania jednostką oraz dokonywanie oceny przestrzegania zasad celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków.

Audyt wewnętrzny zatrudniony został od dnia 2 sierpnia 2004 roku, w tym do 31 stycznia 2007 roku na 1/2 etatu, a od 1 lutego 2007 roku do 16 grudnia 2008 roku w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu, a od 17 grudnia 2008 roku – w wymiarze $\frac{1}{2}$ etatu.

W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego, wyodrębniono stanowisko Audytora wewnętrznego starostwa, podporządkowanego bezpośrednio Staroście.

W 2008 roku audyt prowadzono na podstawie planu audytu, sporządzony w dniu 30 października 2007 roku, zatwierdzony przez kierownika jednostki – Starostę.

Plan audytu, sporządzony były zgodnie z wzorem planu audytu wprowadzonego w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z

Bolesław

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

[Signature]

dnia 24 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112 poz.765).

Plan audytu wewnętrznego na 2007 rok, zawiera wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.

Natomiast sprawozdanie z wykonania audytu wewnętrznego za 2008 rok, złożono w dniu 31 marca 2009 roku.

Poza Starostwem Powiatowym, jako jednostką, obowiązek prowadzenia audytu w innych jednostkach organizacyjnych, do dnia kontroli nie wystąpił.

1.3.7. System zarządzania i kontroli z udziałem środków Unii Europejskiej (dotacji rozwojowych).

Do dnia kontroli nie opracowano i nie wdrożono, odrębnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów, do czego jednostka (beneficjent) zobowiązała się w zawartej umowie z Instytucją Pośredniczącą – wskazując pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

- udzielanie zamówień publicznych,
- dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
- przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
- przechowywanie i archiwizację dokumentów

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.


Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 4 stycznia 2005r. do 22 kwietnia 2005r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 20 czerwca 2005r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano wnioski pokontrolne.

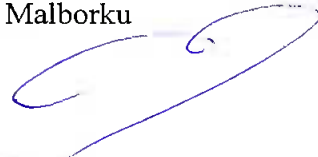
Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Starosta Malborski przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 13 lipca 2005r. (pismo OR.0911/1/2005).

Wykonanie poszczególnych zaleceń dokonano zgodnie z udzielonymi odpowiedziami.

W latach 2005 – 2008, przeprowadzono:


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





- w dniach 20 – 21 października 2005 roku przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie *rozdysponowania środków finansowych Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym*.
- w dniach 21 listopada do 20 grudnia 2005r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Gdańsku w zakresie *wydatków majątkowych jednostek w latach 2004- 2005*;

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolę gospodarki kasowej i obsługi bankowej przeprowadzono za rok 2008.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

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

Funkcję kasjera pełni od 1 czerwca 2006 roku p. Katarzyna Schwenk. Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

W dniu 8 września 2009 roku przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i ujęto w załączniku Nr 1 do protokołu pod poz. **Nr 5** stanowiącego zestawienie akt roboczych kontroli. Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto raporty kasowe za I półrocze 2008 roku. Kontrolą objęto raporty kasowe:

- ogólny Nr: 1, 6, 11, 16, 21, 27, 33, 38, 46, 51, 54, 60, 67, 71, 76, 82, 87, 92, 97, 101, 106, 112, 116, 121, 126, 131, 136, 142, 149, 155, 159;
- komunikacji – Nr: 4, 9, 14, 19, 24, 28, 35, 40, 43, 48, 56, 64, 66, 75, 78, 85, 90, 95, 100, 103, 110, 115, 117, 122, 128, 134, 138, 143, 150, 154, 160;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

- geodezji – Nr: 3, 8, 13, 18, 23, 29, 34, 41, 44, 49, 57, 63, 68, 72, 79, 84, 89, 94, 99, 104, 109, 114, 118, 123, 129, 133, 137, 144, 153, 156, 161;
- wieczyste- Nr: 5, 10, 15, 20, 26, 31, 36, 42, 47, 52, 58, 62, 69, 73, 80, 86, 91, 96, 105, 107, 120, 125, 130, 135, 140, 147, 152, 158, 164
- socjalny Nr: 25, 37, 53, 65, 81, 111, 113, 141, 146, 163;
- ochrony środowiska – Nr: 59, 148:
- opłaty skarbowej: 2, 7, 12, 17, 22, 30, 32, 39, 45, 50, 55, 61, 70, 74, 77, 83, 88, 93, 98, 102, 108, 119, 124, 127, 132, 139, 145, 151, 157, 162.

Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla poszczególnych rachunków bankowych, natomiast ich numeracja jedna, od numeru 1 narastająco, co nie znajduje uregulowania w jakichkolwiek unormowaniach wewnętrznych.

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca.

Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych przez Starostwo Powiatowe z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 2766822 –2766833(szt. 12),
- Nr 273320001 –273320004 (szt. 4),
- Nr 273300001 (szt. 1).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane.


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

Kontrolą objęto kwitariusze przychodowe K-103 o numerach:

- 757442-760000,
- 320001-323800.

Przyjęta gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2008r.

W trakcie roku przeprowadzono okresowe kontrole kasy, potwierdzone wpisami w raportach kasowych. Ponadto wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku były przekazywane protokołami zdawczo-odbiorczymi.

2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa Starostwa powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych.

Obsługę bankową budżetu Powiatu prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej w Warszawie – Oddział w Malborku, na podstawie umowy Nr 90262397 zawartej w dniu 11 kwietnia 2005r. na czas określony do dnia 10 kwietnia 2008r. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości do 60000 euro.


Rada Powiatu Malborskiego podjęła w dniu 30 stycznia 2008 roku Uchwałę Nr XVIII/180/2008 w sprawie wyrażenia zgody na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu powiatu malborskiego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego w wartości szacunkowej poniżej 206000 EURO na bankową obsługę budżetu Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych w okresie od 11 kwietnia 2008 do 10 kwietnia 2011 roku wybrano Bank Millenium S.A. w Warszawie.

W dniu 1 kwietnia 2008 roku Zarząd Powiatu Malborskiego podjął Uchwałę Nr 140/2008 w sprawie wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Powiatu Malborskiego.

W wykonaniu powyższej Uchwały w dniu 11 kwietnia 2008r. Zarząd Powiatu zawarł z wybranym bankiem umowę o obsługę bankową budżetu Powiatu Malborskiego oraz jednostek organizacyjnych w okresie od 11 kwietnia 2008 roku do 10 kwietnia 2011 roku.

W §1 tej umowy Bank zobowiązuje się do świadczenia usług na rzecz Samorządu, w tym 23 jednostek organizacyjnych:

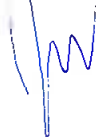

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

- Zarządu Dróg Powiatowych w Malborku
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Malborku
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Malborku
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Malborku
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Malborku
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Nowym Stawie
- Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Malborku
- Specjalnego Ośrodka Rewalidacyjno – Wychowawczego w Malborku
- Placówki Wielofunkcyjnej Ośrodka Wsparcia Dziecka i Rodziny w Malborku
- Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Malborku
- Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Malborku
- Powiatowego Ogniska Plastycznego w Malborku
- Domu Pomocy Społecznej w Malborku
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku
- Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku
- Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności
- Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Malborku
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Malborku
- Samodzielnego Publicznego ZOZ w stanie likwidacji
- Gospodarstwa Pomocniczego Trampowo przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowym Stawie
- Warsztatów Terapii Zajęciowej (prowadzonych przez Dom Pomocy Społecznej w Malborku).

W tym samym dniu 20 kierowników jednostek organizacyjnych zawarło odrębne umowy rachunku bankowego i wybranych usług.

Ponadto Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Malborku p. Barbara Charyga zawarła odrębną umowę rachunku bankowego i wybranych usług na rzecz Warsztatów Terapii Zajęciowej przy Domu Pomocy Społecznej w Malborku. Zaznaczyć przy tym należy, że Warsztat Terapii Zajęciowej prowadzony jest przez Dom Pomocy Społecznej, działający w formie jednostki budżetowej. Jak wynika ze wstępnej części protokołu budżet powiatu, poza starostwem, jako jednostką budżetową realizowało 18 jednostek budżetowych, Komenda Powiatowa Straży Pożarnej i Powiatowy Inspektorat Nadzoru




Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku




Budowlanego oraz Gospodarstwo Pomocnicze Trampowo, a w umowie o obsługę bankową, wymieniono 23 jednostki.

Z ustaleń wynika, że odrębnych umów nie zawarli kierownicy dwóch wymienionych w umowie jednostek: Samodzielnego Publicznego ZOZ w stanie likwidacji oraz Placówki Rodzinnej w Malborku.

Stosowne wyjaśnienie w sprawie obsługi bankowej złożył Przewodniczący Zarządu pan Mirosław Czapla i zostało ono zamieszczone w załączniku Nr 1 do protokołu stanowiącego zestawienie akt roboczych kontroli pod **poz.6.**

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Starostwa.

Starostwo, jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, więc dokonuje się zapisu na Ma 130 jako wtórny do Ma 133 w korespondencji z właściwymi kontami.

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na koniec grudnia 2008r. dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach w drodze uzgodnienia sald.

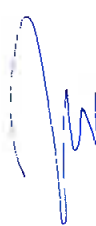

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki ścisłego ewidencjonowanymi.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Zarządzeniu Nr 24/2004 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 2 listopada 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji wewnętrznych, zmienionym Zarządzeniem Nr 20/2009 z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Malborku.

2.2.2. Gospodarowanie drukami ewidencjonowanymi.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor p. Agnieszka Skowera – zgodnie



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09



z zakresem czynności, a w przypadku niemożności pełnienia przez nią obowiązków zastępstwo sprawuje p. Małgorzata Dąbek.

W Starostwie ewidencją druków ścisłego zarachowania w roku 2008 objęto:

- czeki gotówkowe,
- druki „kasa przyjmie”,
- druki „kasa wypłaci”,
- kwitariusze
- arkusze spisu z natury
- karty drogowe.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 31 grudnia 2008r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2008.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu powiatu w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250 i 260, 268, 290.

Natomiast dla Starostwa jako jednostki budżetowej w zespole tym przewidziano prowadzenie następujących kont rozrachunkowych: 201, 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności 5.812.930,98 zł
- zobowiązania 2.003,19 zł.

[Handwritten signature]

Natomiast w urządzeniach księgowych Starostwa konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wykazywały na dzień 31 grudnia 2008r. następujące salda:

<i>Konto</i>	<i>Nazwa konta</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	9.649,77	8.579,35
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	473.175,66	21.788,21
223	Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		401,59
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0	0
225	Rozrachunki z budżetami		20.808,16
226	Długoterminowe należności budżetowe	49.429,39	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		31.776,15
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		181.060,30
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,01	
240	Pozostałe rozrachunki	106.482,57	142.810,84
	Razem	638.737,40	407.224,60
290	Odpisy aktualizujące należności		461.956,67
	OGÓLEM	638.737,40	869.181,27

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

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

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020), zmienionego w dniu 14 maja 2008r. (Dz. U. Nr 72, poz.422). Wprowadzono zmiany związane z odpisami aktualizującymi i przychodami starostwa, jako jednostki samorządu terytorialnego.

Do przychodów jednostki zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (m. in.: z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatkach).

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie sald występujących na dzień 31 grudnia 2008r. na kontach: 201, 229 i 231.

Handwritten signature

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Handwritten initials

Handwritten signature

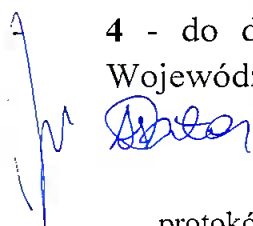
Tytuły kwot należności i zobowiązań Starostwa Powiatowego według stanu na 31 grudnia 2008r. (konto 201) przedstawia tabela sporządzona przez Naczelnika Wydziału Finansowego p. Danutę Zabłocką:

Lp	Treść	Symbol konta	Nr faktury	Należności	Zobowiązania	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	Raiffopol Słupsk-należność rozliczenia z tytułu nawozów i środków chemicznych	201-00-002		958,80			
2	Obsługa prawna za mc XII Procura Krzysztof Włodarczyk Malbork	201-00-004	01/09		3.801,98	07.01.2009	05.01.2009
3	PPHU Gardejski Młyn	201-00-005	425/2001	4.170,00		18.01.2002	
4	Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Nasiennej Gdańsk	201-00-005	Dotyczy dotacji pismo z 28.12.2001	4036,50			
5	Grabowski Marek Barlewiczki	201-00-005	419/2001	57,47			
6	Czyżewski Jacek Sztum	201-00-005	Faktura z 24.09.2001 i faktura Nr 348/2001	366,00		08.10.2001 08.11.2001	
7	Oplata pocztowa za XII Poczta Polska Malbork	201-00-006	FV/0669/POGIL		3.947,30	14.01.2009	13.01.2009
8	Za ogłoszenia prasowe Polskapresse sp z o o Gdańsk	201-00-009	F20080006593/BGD		497,76	12.01.2009	12.01.2009
9	Zakup książki Municipium S.A. Warszawa	201-00-026	8611/FVK/21406/2008		66,40	05.01.2009	08.01.2009
10	Za reklamę Remigiusz Holdys Malbork	201-00-064	188/2008	61,00		26.12.2008	20.04.2009
11	Tablice rejestracyjne EUROTAB Poznań	201-00-080	FVS-211/12/08		95,11	30.01.2009	13.01.2009
12	Konserwacja urządzeń PUHP Piława Kołobrzeg	201-00-109	FV0617/08/OG		170,80	14.01.2009	12.01.2009
	Razem			9.649,77	8.579,35		

Wszystkie wykazane zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane, w jednym przypadku (poz. 9 tabeli) zobowiązanie uregulowano 3 dni po terminie. Odsetek nie zapłacono.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, poza pozycjami powyższej tabeli:

- 1 - dot. należności w kwocie 958,80 zł, brak możliwości ustalenia podstawy, jak też terminu zapłaty,
- 3 - do dnia kontroli nie rozliczono należności w wysokości 4.170 zł od PPHU Gardejski Młyn
- 4 - do dnia kontroli nie rozliczono kwoty należnej 4.036,50 zł od Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Nasiennej w Gdańsku,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09



- 4 - do dnia kontroli nie rozliczono kwoty należnej 4.036,50 zł od Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Nasiennej w Gdańsku,
- 5 - do dnia kontroli nie rozliczono należności 57,47 zł od p. Marka Grabowskiego,
- 6 - do dnia kontroli nie rozliczono należnej kwoty 366 zł od p. Jacka Czyżewskiego.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Skarbnik Powiatu, p. Anna Załęska, która złożyła stosowne wyjaśnienie w tej sprawie i zostało ujęte pod **poz.7** Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych do protokołu.

Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” wykazywało na koniec 2008r. zobowiązanie w kwocie 31.776,15 zł wobec ZUS z tytułu składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które to zobowiązanie zostało uregulowane w obowiązującym terminie.

Natomiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” figurowało saldo 181.060,30 zł, stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2008, które wypłacone zostało w dniu 2 lutego 2009r.


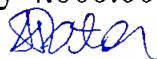
W 2008 roku Starostwo Powiatowe nie odprowadzało składek na PFRON. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie kształtował się w ciągu roku 2008 roku na poziomie 8,26% - 9,98%.

Zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym, jednostka samorządu terytorialnego, w której wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił w 2008r. – zgodnie z art. 21 ust 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 roku Nr 14, poz. 92 ze zmianami) – 6% zwolniona była z obowiązku wpłat na PFRON.

2.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Powiatu w uchwale Nr XVII/156/2007 z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie przyjęcia budżetu powiatu malborskiego na rok 2008 w §7 ustaliła roczne limity dla:

- zobowiązań z tytułu nowych kredytów (pożyczek) zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – do kwoty 4.400.000 zł,
- zobowiązań z tytułu nowych kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 4.000.000. zł,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku




- zobowiązań z tytułu nowych kredytów zaciągniętych na udzielenie pożyczek do kwoty 10.000.000 zł,
- udzielenie w roku budżetowym pożyczek do kwoty 10.000.000 zł,
- udzielenie w roku budżetowym poręczeń do łącznej kwoty 2.700.000 zł.

Ponadto w (§8 cytowanej uchwały budżetowej) Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu między innymi do:

- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków z tytułu limitów na wieloletnie programy inwestycyjne w latach i w kwotach, jak w załączniku Nr 6,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2009 jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i termin zapłaty upływa w 2009 roku na łączną kwotę 1.500.000 zł,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń do łącznej kwoty 2.700.000 zł.

Ponadto Rada Powiatu podjęła:

- Uchwałę Nr XIX/197/2008 z dnia 5 marca 2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego na sfinansowanie inwestycji drogowych w gminach powiatu malborskiego w wysokości 4.150.000 zł,
- Uchwałę Nr XIX/198/2008 z dnia 5 marca 2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja budynku Domu Pomocy Społecznej w Malborku wraz z adaptacją na cele mieszkalno-administracyjne poddasza”. W wysokości 1.300.000 zł.

W Starostwie sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie pozabilansowym 999.

2.3.5. Zobowiązania wymagalne.

Na dzień 31 grudnia 2008r. wykonane wydatki w kwocie 59.883.961,32 zł, nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (62.432.119 zł).

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.

2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W 2008 roku udzielono 14 zaliczek pieniężnych, łącznie na kwotę **11.335,90 zł**, w tym 1 pracownikowi zaliczki stałej na zakup paliwa w kwocie 1.500 zł.

Dziękuję

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

[Signature]

Szczegółowe rozliczenie udzielonych zaliczek w 2008r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Imię i nazwisko	Data i cel udzielenia zaliczki	Kwota zaliczki w zł	Data rozliczenia	Rozliczenie w terminie
1	Marek Myczewski	04.01.2008 zaliczka stała	1.500,00	31.12.2008	31.12.2008
2	Małgorzata Dąbek	18.01.2008 opłata roczna za rtv	535,90	18.01.2008	21.01.2008
3	Marek Myczewski	24.06.2008 delegacja Warszawa	1.500,00	30.06.2008	30.06.2008
4	Anna Dziarska	10.07.2008 delegacja kraj.	100,00	15.07.2008	15.07.2008
5	Małgorzata Grosicka	18.07.2008 delegacja zagr.	100,00	30.07.2008	30.07.2008
6	Bogusław Wanat	18.07.2008.delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
7	Tadeusz Kaczorek	18.07.2008 delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
8	Janusz Kasyna	18.07.2008 delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
9	Marek Rukat	18.07.2008 delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
10	Szczepan Krzyżak	18.07.2008 delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
11	Mirosław Czapla	18.07.2008 delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
12	Jolanta Grenda	18.07.2008 delegacja zagr.	270,00	30.07.2008	30.07.2008
13	Bogusław Wanat	22.08.2008 organizacja Dnia Powiatu	5.600,00	28.08.2008	25.08.2008 (3000 zł) 24.11.2008 (2.600 zł)
14	Ewa Dąbrowska	20.10.2008 delegacja zagr.	110,00	29.10.2008	29.10.2009
	Ogółem		11.335,90		

Z łącznej kwoty udzielonych zaliczek, kwota 3.700 zł stanowiła zaliczki na poczet delegacji służbowych.

Z pobranych zaliczek wszystkie osoby rozliczyły się w terminie określonym we wniosku, poza p. Bogusławem Wanat, który z pobranej zaliczki w kwocie 5.600 zł w terminie rozliczył 3.000 zł, a pozostałą kwotę 2.600 zł. w dniu 24 listopada (termin rozliczenia do 25 sierpnia).

Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest Skarbnik Powiatu p. Anna Załęska.

2.3.7. Wydatki nie wygasające

W badanym okresie wydatki nie wygasające nie wystąpiły.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzono Zarządzeniem Nr 33/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

Zawierają one postanowienia wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości i zapewniają ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Na koniec grudnia 2008 roku, dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald oraz zobowiązań w drodze weryfikacji sald. Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu. Na dzień 31 grudnia 2008 roku, dokonano weryfikacji aktywów i pasywów.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

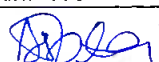
Kontrolą objęto lata 2005 do 2008.

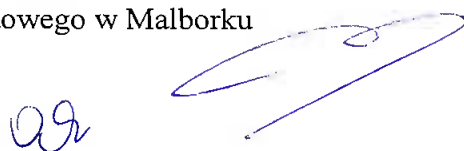
2.5.1. Kredyty.

W poszczególnych latach, objętych kontrolą powiat zaciągnął następujące kredyty:

KREDYTY DŁUGOTERMINOWE

Lp.	Nr umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Nr i data Uchwały Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu i kwota
2005						
1	U/0090262397/0006/2005/3200 z 05.10.2005 – aneks Nr 1 z 24.04.2008	BGŻ O/Malbork	278.513,00	Remont drogi powiatowej Nr 2340G Lichnowy - Trępnowy	31.03.2006 - 30.09.2013	XXIII/364/2005 z 27.04.2005 – 2.030.405
2006						
1	06/0454 z 02.06.2006	BGK Gdańsk	845.485,86	Restrukturyzacja terenów zdegradowanych w gminie Miłoradz	30.09.2007 - 31.03.2014	XLI/426/2005 z 30.11.2005.- 1.087.500
2	U/0090262397/0007/2006/3200 z 13.07.2006 - aneks Nr 1 z 29.12.2006 - aneks Nr 2 z 19.06.2007 - aneks Nr 3 z 10.09.2007 - aneks Nr 4 z 30.11.2007 - aneks Nr 5 z 24.04.2008 - aneks Nr 6 z 23.09.2008	BGŻ O/Malbork	224.452,00 (wpłynął na rachunek 2008r)	Sfinansowanie przedsięwzięć termomodern. w placówkach oświatowych ZS Nr 1 Malbork	30.11.2008 - 31.08.2014	XLVI/478/2006 z 26.04.2006 – 1.030.131
3	U/0090262397/0008/2006/3200 z 13.07.2006 - aneks Nr 1 z 29.12.2006	BGŻ O/Malbork	260.000,00 (wpłynął na rachunek 2007r)	Sfinansowanie przedsięwzięć termomoderni. w placówkach	31.12.2007 - 31.08.2014	XLVI/478/20006 z 26.04.2006 – 1.030.131

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku



	- aneks Nr 2 z 19.06.2007 - aneks Nr 3 z 26.09.2007			oświatowych NS Nr 5 Nowy Staw		
4	U/0090262397/0009/2006/3200z 13.07.2006 - aneks Nr 1 z 29.12.2006 - aneks Nr 2 z 19.06.2007 - aneks Nr 3 z 12.10.2007	BGŻ O/Malbork	433.324,22 (wpłynął na rachunek 2008r)	Sfinansowanie przedsięwzięć termomoderni. w placówkach oświatowych ZS Nr 4	31.12.2007 - 31.08.2014	XLVI/478/2006 z 26.04.2006 – 1.030.131
5	U/0090262397/0011/2006/3200 z 02.08.2006 - aneks Nr 1 z 31.10.2006 - aneks Nr 2 z 31.01.2007	BGŻ O/Malbork	497.762,12	Remont cząstkowy dróg w powiecie malborskim	31.10.2007 - 30.09.2016	XLVII/498/2006 z 31.05.2006 – 500.000
6	U/0090262397/0012/2006/3200z 01.09.2006 - aneks Nr 1 z 31.10.2006 - aneks Nr 2 z 29.12.2006 - aneks Nr 3 z 24.04.2008	BGŻ O/Malbork	1.812.023,33	Remont drogi powiatowej Nr 2340G Nowy Dwór – Nowy Staw -Tczew	31.10.2007 - 31.08.2016	XLVI/481/2006 z 26.04.2006 2.283.336
7	U/0090262397/0013/2006/3200 - aneks Nr 1 z 31.01.2007	BGŻ O/Malbork	331.318,69 (262.430.- 2006 68.888,69- 2007)	Renowacja stalowej niecki basenu w ZS Nr 4	31.01.2007 - 31.12.2009	XLIX/528/2006 z 30.08.2006 – 336.926
8	U/0090262397/0014/2006/3200z 24.11.2006 - aneks Nr 1 z 27.06.2007 - aneks Nr 2 z 24.04.2008	BGŻ O/Malbork	5.094.561,19 (2.591.603,18 wpłynął w 2006r, 2.502958,01 w 2007r)	Modernizacja dwóch odcinków drogi powiatowej Nr 2919w powiecie malborskim o łącznej długości 6,36 km	30.09.2007 - 31.12.2009	XLVI/484/2006z 26.04.2006- 6.686.900
2007						
1	28/OBR/098z 28.03.2007	BOŚ O/Gdańsk	700.000,00	Sfinansowanie częściowego pokrycia ujemnego wyniku finansowego za 2006 r w SP Z O Z	31.03.2008 - 31.03.2015	VII/66/2007z 07.03.2007.- .700.000
2	90/INW/2007/098 z 05.09.2007 - aneks Nr 1 z 29.11.2007	BOŚ O/Gdańsk	300.000,00	Modernizacja budynku DPS Malbork wraz z adaptacją poddasza na cele mieszkalno-administracyjne	31.03.2008 - 31.08.2012	XI/112/2007 z 27.06.2007 – 300.000
3	91/INW/2007/098 z 05.09.2007	BOŚ O/Gdańsk	250.000,00	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2340G Nowy Staw-Nowy Dwór	31.03.2008 - 31.08.2012	XI/111/2007 z 27.06.2007 – 250.000
2008						

Boles Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

1	869/06/2008/1098/INW z 01.07.2008 -aneks Nr 1 z 05.12.2008	BOŚ O/Gdańsk	4.150.000,00	Sfinansowanie inwestycji drogowych w gminach powiatu malborskiego	30.06.2009 - 30.06.2018	XIX/197/2008 z 05.03.2008- 4.150.000
2	1430/06/2008/1098/F/OB R z 01.07.2008	BOŚ O/Gdańsk	1.100.000,00	Regulowanie zobowiązań SP ZOZ w likwidacji	30.09.2009 - 31.05.2018	XV/142/2007 z 10.10.2007 - 10.000.000
3	1108/07/2008/1098/F/INW z 21.07.2008 - aneks Nr 1 z 17.12.2008	BOŚ O/Gdańsk	718.107,14	Modernizacja budynku DPS Malbork wraz z adaptacją na cele mieszkalno- adaptacyjne poddasza	30.06.2009 - 30.06.2015	XIX/198/2008 z 05.03.2008 - 1.300.000
4	1126/12/2008/1098/F/OB R z 22.12.2008	BOŚ O/Gdańsk	3.500.000,00	Regulowanie zobowiązań SP ZOZ w likwidacji	31.03.2009 - 30.10.2011	XV/142/2007 z 10.10.2007 - 10.000.000


Umowy zostały zawarte z bankiem z zastosowaniem postępowania o zamówienia publiczne, zawierały istotne elementy kredytu.

Uchwały Rady Powiatu o zaciągnięcie kredytu przesyłane były do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W każdym przypadku występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii.

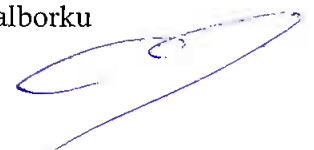
2.5.2. Pożyczki.

Poniższe zestawienie przedstawia zaciągnięte przez powiat pożyczki w badanym okresie:

Lp	Nr umowy pożyczek i data zawarcia	Nazwa jednostki udzielającej pożyczki	Kwota pożyczki otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Nr i data Uchwały Rady Powiatu zaciągnięcia pożyczki i kwota
2005						
1	Z.P.ORR 310.007652.22 z 18.05.2005 (prefinansowanie)	BGK Warszawa	835.537,61	Remont drogi powiatowej na odcinku 3095M Trępnowy – Lichnowy w powiecie malborskim	V 2006	XXIII/364/2005 z 27.04.2005.- 2.030.405
2	Z.P.ORR150.006082.2.2 z 24.05.2005 (prefinansowanie)	BGK Warszawa	466.025,17	Budowa C.Z.RiK 2 etap programu zwiększający publiczny dostęp do internetu	05.12.2008	XXXV/379/2005 z 29.06.2005 – 468.000
2006						
1	Z.P.ORR 320.009992.22 z 17.01.2006	BGK Warszawa	1.409.079,22	Restrukturyzacja terenów zdegradowanych w gminie Miłoradz poprzez przebudowę drogi powiatowej 2916G	IV,V 2007	XLI/426/2005 z 30.11.2005 – 1.812.500

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





Wykazane powyżej kredyty długoterminowe wykazane zostały prawidłowo po stronie przychodów w sprawozdaniach RB – NDS za poszczególne lata.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

W badanym okresie udzielono następujących poręczeń:

Lp	Nazwa jednostki, której udzielono poręczenia	Kwota poręczenia	Przeznaczenia poręczenia	Termin obowiązujący poręczenia	Numer i data Uchwały Zarządu i kwota
2007					
1	Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. Malbork	800.000,00	Poręczenia wekslowego kredytu przeznaczonego na bieżącą działalność spółki	31.12.2007	Uchwała Zarządu Nr 57/2007 z 27.06.2007 – 800.000
2008					
1	Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	500.000,00	Poręczenia wekslowego kredytu przeznaczonego na bieżącą działalność spółki	31.12.2008	Uchwała Zarządu Nr 112/2008 z 10.01.2008 – 500.000

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.

Łączna kwota długu powiatu na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

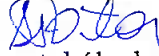
Ponadto w roku 2007 udzielono poręczenia dla SP ZOZ w Malborku.

W dniu 10 października 2007 roku likwidator Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Malborku, zawarł ugodę z wierzycielem – firmą ELECTUS S.A. ul. Słowiańska 17, 59-300 Lubin.

Strony ugody ustaliły, że Wierzycielowi przysługują względem SPZOZ w Likwidacji w Malborku:

- należność główna – kwota 1.619.424,03 zł;
- odsetki na dzień 19 września 2007 r – kwota 816.951,21 zł;
- koszty postępowania sądowego - w kwocie 76.429,46 zł;
- koszty zastępstwa klauzulowego w kwocie 1.194,00 zł;
- koszty zastępstwa procesowego w egzekucji – w kwocie 12.125,00 zł;

Łączna kwota 2.526.123,70 zł.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





SPZOZ w Likwidacji w Malborku zapłaci kwotę 2.506.123,70 zł w terminie do dnia 27 czerwca 2008 roku wraz z odsetkami ustawowymi od kwoty 1.619.424,03 zł od dnia zawarcia porozumienia do dnia zapłaty.

Załącznikiem Nr 1 do powyższej ugody była umowa poręczenia – zabezpieczenie wykonania ugody z zawartej w dniu 10 października 2007 roku, zawarta pomiędzy Wierzycielem ELECTUS S.A. ul. Słowiańska 17, 59-300 Lubin reprezentowanym przez Wiceprezesa Wioletę Błochowiak, a Poręczycielem - Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Starostę Pana Mirosława Czapłę i Wicestarostę Panią Jolantę Leszczyńską.

Poręczyciel, co wynika z § 1 umowy poręczenia oświadcza, że jest mu znany fakt zawarcia przez Wierzyciela i Dłużnika – SPZOZ w Likwidacji w Malborku w dniu 10 października 2007 roku ugody w przedmiocie spłaty zadłużenia w łącznej kwocie 2.526.123,70 zł. Na podstawie w/wym. ugody Poręczyciel poręcza za spłatę zadłużenia przez Dłużnika wynikającego z powołanej ugody.

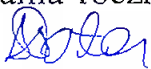
Poręczyciel dodatkowo oświadcza, że jeżeli Dłużnik nie spłaci zadłużenia w terminie wynikającym z treści ugody, zobowiązuje się do zapłaty kwoty 2.506.123,70 zł w terminie 3 dni od daty doręczenia zawiadomienia o braku wpłaty.


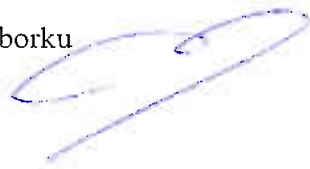
Po zawarciu w dniu 10 października 2007 roku powyższej umowy poręczenia, nie dokonano jego zabezpieczenia w budżecie Powiatu.

Podstawę udzielenia poręczenia spłaty, stanowiła Uchwała Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 89/2007 z 10 października 2007 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty zobowiązania SP ZOZ w Likwidacji w Malborku na rzecz ELECTUS S.A. w Lubinie. Udzielono poręczenia spłaty w miesiącu czerwcu 2008 roku zobowiązania SP ZOZ w Likwidacji w Malborku w kwocie 2.506.123,70 zł wraz z odsetkami ustawowymi od kwoty 1.619.424,03 zł od dnia zawarcia z wierzycielem ugody do dnia zapłaty na rzecz ELECTUS S.A. w Lubinie.

Uchwałą Nr 268/2007 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 października 2007 roku, stwierdziło nieważność powyższej uchwały w całości.

Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr X/102/2007 z dnia 30 maja 2007 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2007 rok, Rada Powiatu ustaliła roczny limit poręczenia przez Zarząd do kwoty 1.000.000 zł.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Poręczenia i gwarancje, zgodnie z art. 86 ust.2 ustawy o finansach publicznych, są terminowe i udzielane do określonej kwoty.


Zarząd Powiatu Malborskiego udzielając poręczenia w kwocie przekraczającej limit określony przez Radę Powiatu, przekroczył zakres upoważnienia do działania wynikający z art. 32 ust.2 pkt 2 ustawy o samorządzie powiatowym oraz cyt. wyżej przepisów ustawy o finansach publicznych.

Po wydaniu przez Sąd Rejonowy w Legnicy Wydział I Cywilny w dniu 17 września 2008 roku (sygn. akt. I Nc 27/08), nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym pozwanemu – Powiatowi Malborskiemu na rzecz ELECTUS S.A. w Lubinie kwoty 2.673.478,97 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty oraz kwoty 32.217 zł tytułu zwrotu kosztów procesu, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Legnicy dokonał zajęcia konta bankowego a następnie Bank Millenium S.A. przekazał na rzecz w/wym. Komornika kwoty:

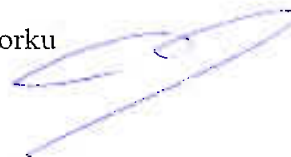
- w dniu 24 września 2008 roku –kwoty **2.705.695,97 zł** z rachunku bieżącego Starostwa Powiatowego nr 28 1160 2202 0000 0001 0794 0348.
- w dniu 28 października 2008 roku - bez podstawy prawnej – kwoty **44.818,01 zł** z rachunku Powiatowego Funduszu Geodezji i Kartografii nr 49 1160 2202 0000 0001 0794 2783.
- w dniu 28 października 2008 roku –kwoty **120.390,29 zł** z rachunku bieżącego Starostwa Powiatowego nr 28 1160 2202 0000 0001 0794 0348.
- w dniu 8 grudnia 2008 roku kwoty **13.634,84 zł** z rachunku Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Legnicy nr 68 2030 0045 1110 0000 0108 1110 dokonano zwrotu na rachunek bieżący Starostwa Powiatowego nr 28 1160 2202 0000 0001 0794 0348.

Ponadto, w dniu 30 października 2008 roku dokonano przelewu – kwoty **44.818,01 zł** z rachunku bieżącego Starostwa Powiatowego nr 28 1160 2202 0000 0001 0794 0348 na rachunek Powiatowego Funduszu Geodezji i Kartografii nr 49 1160 2202 0000 0001 0794 2783. Kontrolującym nie okazano dokumentu potwierdzającego dokonanie powyższej operacji bankowej .Okazano jedynie dokument PK z 30 października 2008 roku .

Osobą odpowiedzialną za dokonanie powyższej transakcji jest Pani Skarbnik Anna Załęska.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





W sprawie zawartej i kontynuowanej umowy poręczenia wyjaśnienie złożył Pan Starosta Mirosław Czapla, które ujęto w pozycji **Nr 8** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu.

Z wyjaśnienia wynika, że wykonanie przez firmę ELECTUS zawartej ugody, nastąpiło z uwagi na złożoność procesów związanych z oddłużaniem SP ZOZ w Malborku.

W **pozycji nr 9** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu, ujęto kserokopie:

- ugody z wierzycielem – firmą ELECTUS S.A. ul. Słowiańska 17, 59-300 Lubin z dnia 10.10.2007 roku;
- umowy poręczenia – zabezpieczenie wykonania ugody z dnia 10 października 2007 roku, zawartej pomiędzy Wierzycielem ELECTUS S.A. ul. Słowiańska 17, 59-300 Lublin reprezentowanym przez Wiceprezesa Wioletę Błochowiak, a Poręczycielem - Powiatem Malborskim reprezentowanym przez Starostę Pana Mirosława Czapłę i Wicestarostę Panią Jolantę Leszczyńską;
- Uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego Nr 89/2007 z 10 października 2007 roku w sprawie udzielenia poręczenia spłaty zobowiązania SP ZOZ w likwidacji w Malborku na rzecz ELECTUS S.A. w Lubinie;
- Uchwały Nr 268/2007 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 października 2007 roku;
- nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym Sądu Rejonowego w Legnicy Wydział I Cywilny z dnia 17 września 2008 roku (sygn. akt. I Nc 27/08);
- przelew i wyciąg rachunku bankowego


III. Wykonanie budżetu

3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto rok 2008.

Plan dochodów budżetu powiatu malborskiego na 31 grudnia 2008 roku, po uwzględnieniu zmian dokonanych Uchwałami Zarządu i Rady Powiatu wynosił – 59.963.417 zł.

Zmiany planu dokonane w trakcie roku wynikały m.in.:


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





- zmniejszeń i zwiększeń dotacji celowych oraz subwencji otrzymanych z budżetu państwa,
- zwiększenia środków na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
- pozyskania środków z budżetu Unii Europejskiej, jako refundacji poniesionych wydatków na zadania współfinansowane z funduszy unijnych,
- wystąpień jednostek organizacyjnych o zmiany planów.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2008 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2008r.	Wykonanie na 31.12.2008r.	Wykonanie %
Dochody ogółem, w tym:	59 963 417	59 506 825,53	99,23
a) subwencja ogólna	31 994 453	31 994 453,00	100,00
b) dotacje celowe i rozwojowe	12 492 643	11 991 535,93	95,98
c) dochody własne	12 696 171	12 930 927,62	101,84
d) dochody ze źródeł zagranicznych i z UE	2 780 150	2 589 908,98	93,15

Wykonane dochody wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe” oraz z 907 „Fundusze Pomocowe” i są zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Wykonanie subwencji ogólnej na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2008r.	Wykonanie na 31.12.2008r.	Wykonanie %
Subwencja ogólna z budżetu państwa, w tym:	31 994 453	31 994 453	100,00
a) wyrównawcza	3 650 873	3 650 873	100,00
b) oświatowa	27 353 830	27 353 830	100,00
c) równoważąca	989 750	989 750	100,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

O rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2008 rok oraz zmianach kwot części subwencji ogólnej w wyniku podziału rezerwy tej części subwencji ogólnej w terminach wynikających z art. 33 ust.1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, informował – Minister Finansów.

Według informacji Ministra Finansów planowana kwota subwencji ogólnej wynosiła 30.485.512 zł. Natomiast po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2008 rok wysokość subwencji ogólnej wyniosła 31 810.265 zł i wzrosła w trakcie roku o kwotę 184 188 zł.


Informacja z dnia 10.10.2007r. roku o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej wpłynęła do powiatu w dniu 18.10.2007 roku, a informacja z dnia 12.02.2008 roku o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej w dniu 20.02.2008 roku.

Część oświatowa subwencji ogólnej, część wyrównawcza subwencji ogólnej oraz część równoważąca wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu w wielkościach i terminach określonych art. 34 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.1.2. Dotacje celowe i pozostałe dochody pozyskane z innych źródeł.

Wykonanie dotacji celowych na 31 grudnia 2008 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie		Plan na 31.12.2008r.	Wykonanie na 31.12.2008r.	% wykonania
DOTACJE CELOWE OGÓŁEM, w tym: (I+II)		12 492 643	11 991 535,93	95,98
I.	DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	8 754 153	8 609 181,76	98,34
1.	Dotacje celowe z zakresu administracji rządowej	5 609 087	5 473 810,45	97,58
	Na zadania bieżące	5 609 087	5 473 810,45	97,58
	Na zadania inwestycyjne	0,00	0,00	-
2.	Dotacje celowe na zadania własne	3 013 061	3 010 015,89	99,89
	Na zadania bieżące	1 366 042	1 362 997,41	99,77
	Na zadania inwestycyjne	1 647 019	1 647 018,48	99,99
3.	Dotacje celowe na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,00	0,00	-
	Na zadania bieżące	0,00	0,00	-
	Na zadania inwestycyjne	0,00	0,00	-


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09



4.	Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	132 005	125 355,42	94,96
	Na zadania bieżące	132 005	125 355,42	94,96
	Na zadania inwestycyjne	0,00	0,00	
II	POZOSTAŁE DOTACJE	3 738 490	3 382 354,17	90,47
1.	Dotacje z funduszy celowych	0,00	0,00	-
	Na zadania bieżące	0,00	0,00	-
	Na zadania inwestycyjne	0,00	0,00	-
2.	Dotacje i pomoc finansowa z budżetów innych j.s.t.	3 738 490	3 382 354,17	90,47
	Na zadania bieżące	845 490	822 354,17	97,26
	Na zadania inwestycyjne	2 893 000	2 560 000,00	88,48
	POZOSTAŁE DOCHODY POZYSKANE Z INNYCH ŹRÓDEŁ	2 780 150	2 589 908,98	93,15
I.	Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodleg. zwrotowi oraz z budżetu UE	2 780 150	2 589 908,98	93,15
	Na zadania bieżące	676 168	487 220,25	72,05
	Na zadania inwestycyjne	2 103 982	2 102 688,73	99,93

Zadania z zakresu administracji rządowej zlecone samorządowi powiatowemu wykonano w kwocie 5 473 810,45 zł, co stanowi 97,58% planu.

Dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne Powiatu wykonano łącznie w kwocie 3 010 015,89 zł, co stanowi 99,89% planu.

Dotacje rozwojowe wykonano łącznie w kwocie 125 355,42 zł, (94,96% planu) na realizację w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki tj.:

- a) Priorytet VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich” Działanie 6.1 „Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie”, Poddziałanie 6.1.2 „Wspieranie powiatowych i wojewódzkich urzędów pracy w realizacji zadań na rzecz aktywizacji zawodowej osób bezrobotnych w regionie” pn. „Nowa kadra – nowe możliwości. Rozwój pośrednictwa pracy w powiecie malborskim”.
- b) Priorytet VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich” Działanie 6.1 „Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie”, Poddziałanie 6.1.1 „Wsparcie osób pozostających bez zatrudnienia na regionalnym rynku pracy” pn. „Bądź kowalem swego losu. Wsparcie osób bezrobotnych powyżej 45 roku życia”.
- c) Priorytet VII „Promocja integracji społecznej”, Działanie 7.2 „Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej”, Poddziałanie 7.2.1 „Aktywizacja zawodowa i społeczna osób

 
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09


zagrożonych wykluczeniem społecznym" pn. „Czas na marzenia. Dialog i partnerstwo w powiecie malborskim”

Pozostałe dotacje celowe wraz z pomocą finansową od j.s.t. zrealizowano w budżecie powiatu w kwocie 3 382 354,17 zł (90,47%), w tym:

- dotacje i pomoc finansowa z budżetów innych j.s.t. w kwocie 3 382 354,17 zł (tj. 90,47% planu) z tego:
 - 704 144,17 zł – na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego
 - 2 678 210,00 zł – otrzymane z pomocy finansowej od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Pozostałe dochody ze źródeł zagranicznych oraz z budżetu Unii Europejskiej powiat osiągnął łącznie w kwocie 2 589 908,98 zł (tj. 93,15% planu), w tym:

- 21 592,03 zł - w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Priorytet 2 „Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach”. Działanie 2.4 „Reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi” (projekt pn.: „Alternatywa czy konieczność? Model reorientacji zawodowej osób bezrobotnych i pracujących”).
- 16 470,20 zł - w ramach programu Leonardo da Vinci (projekt pn.: „British Experience – staże zawodowe bez barier”).
- 112 162,00 zł - w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego i Uzupełnienia Programu „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006” Priorytet „Inne działania”. Działanie „Znajdowanie oraz promowanie nowych rynków zbytu na produkty rybne” (projekt pn.: „Kampanie promocyjne produktów rybnych”).
- 65 403,68 zł w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich Priorytet 1 „Aktywna polityka rynku pracy oraz integracji zawodowej i społecznej”. Działanie 1.5 „Promocja aktywnej polityki społecznej poprzez wsparcie grup szczególnego ryzyka” (projekt pn.: „Platforma nadziei III. Przeciwdziałanie wykluczaniu i marginalizacji społecznej”).
- 122 609,17 zł w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich Priorytet 1 „Aktywna polityka rynku pracy oraz integracji zawodowej i społecznej. Działanie 1.1 „Rozwój i modernizacja instrumentów i instytucji rynku pracy” (projekt pn.: „Nowe czasy nowe metody. Europejskie standardy rynku pracy.”)

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

- 148 983,17 zł w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich Priorytet 1 „Aktywna polityka rynku pracy oraz integracji zawodowej i społecznej. Działanie 1.6 „Integracja i reintegracja zawodowa kobiet” (projekt pn.: „Kobiety kształtujemy własną przyszłość”).
- 1 681 227,40 zł w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Priorytet 3 „Rozwój lokalny”. Działanie 3.1 „Obszary wiejskie” (projekt pn.: „Modernizacja dwóch odcinków drogi powiatowej Nr 2919 G w powiecie malborskim o łącznej długości 6,36 km”).
- 421 461,33 zł w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Priorytet 1 „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej wzmocnieniu konkurencyjności regionów”. Działanie 1.5 „Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego” (projekt pn.: „budowa Centrum Zarządzana Regionalnego kryzysowego - 2 etap Programu zwiększający Publiczny Dostęp do Internetu w Powiecie Malborskim”),

Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w okresie od 08.01.2009r. do 17.03.2009r., obejmując zakresem powiązanie budżetów j.s.t. z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz innymi państwowymi osobami prawnymi w 2008r.


Ponadto w dniu 39.10.2009r. w Starostwie Powiatowym przeprowadził kontrolę Pomorski Oddział Regionalny Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Gdyni obejmując zakresem realizację projektu „Kampanie promocyjne produktów rybnych”.

W związku z tym odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

3.1.2. Dochody z majątku powiatu.

W 2008 roku powiat malborski osiągnął dochody z majątku w kwocie łącznej 454.771,45 zł tj. 102,66% planu ustalonego na kwotę 442.998,00 zł, w tym w Starostwie Powiatowym, jako jednostce uzyskano kwotę 188.112,41 zł, co stanowiło 112,71% kwoty planowanej (plan Starostwa 166.894,00 zł), z następujących źródeł:

- sprzedaży nieruchomości w kwocie 51.335,85 zł,
- najmu i dzierżawy w łącznej kwocie 136.463,44 zł,
- opłat za trwałe zarząd w kwocie 313,12 zł,

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

Rada Powiatu podjęła w dniu 11 czerwca 2008 roku, Uchwałę Nr XXI/223/2008 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 118 pod poz. 2799 z dnia 3 listopada 2008 roku. (obowiązuje od dnia 18 listopada 2008 roku)

Stwierdzono ponadto, że w okresie kontroli obowiązywała również uchwała Rady Powiatu Nr XIV/104/99 z dnia 29 grudnia 1999 roku w sprawie warunków dzierżawy i wysokości czynszu za lokale użytkowe stanowiące mienie powiatowe (podjęta w trybie art.12 ust.8 lit. a ustawy o samorządzie powiatowym – nie opublikowana).

Rada Powiatu podjęła w dniu 20 października 2009 roku Uchwałę Nr XXXVII/336/2009 w sprawie uchylecia- między innymi Uchwały Rady Powiatu Nr XIV/104/99 z dnia 29 grudnia 1999 roku .

Czynności związane z gospodarowaniem mieniem powiatu w tym i w zakresie i nadzoru, prowadzi Pani Teresa Sławińska – podinspektor w Wydziale Geodezji Kartografii, Katastru i Nieruchomości, co wynika z zakresu czynności z dnia 2 listopada 2006 roku.

Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie zasad i trybu umarzania wierzytelności powiatowych jednostek organizacyjnych powiatu, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

W dniu 9 września 2009 roku, Rada Powiatu podjęła Uchwałę Nr XXXVI/323/2009 w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności Powiatu Malborskiego oraz powiatowych samorządowych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych , do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, a także organów do tego uprawnionych.

3.1.2.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

W badanym okresie tj. w 2008 roku osiągnięto dochody z powyższego tytułu ze sprzedaży trzech nieruchomości w trybie bezprzetargowym. Czynności prawne zmierzające do sprzedaży mienia, dokonywane były w Wydziale Geodezji Kartografii Katastru i Nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

3.1.2.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W badanym okresie tj. w 2008 roku nie dokonano sprzedaży w trybie przetargowym.

3.1.2.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

W 2008 roku w trybie bezprzetargowym, dokonano 3 transakcji sprzedaży na łączną kwotę 36.257,68 zł udokumentowanych aktami notarialnymi:

- działek niezabudowanych Nr 51/2 i Nr 91/2 w obrębie Miłoradz (Rep. A nr 6266/2008 z dnia 28 października 2008 roku na kwotę 12.000 zł).
- lokalu mieszkalnego położonego w Nowym Stawie przy ul. Mickiewicza 47/1 o pow. 43,95 m² (Rep. A nr 7324/2008 z dnia 5 grudnia 2008 roku na kwotę 8.367,17 zł);
- lokalu mieszkalnego położonego w Nowym Stawie przy ul. Mickiewicza 47/2 o pow. 25,75 m² (Rep. A nr 7330/2008 z dnia 5 grudnia 2008 roku na kwotę 15.890,51 zł).

Kontroli poddano sprzedaż wszystkich wskazanych nieruchomości i stwierdzono.

- **Sprzedaż działek niezabudowanych Nr 51/2 i Nr 91/2 w obrębie Miłoradz.**


Podstawę sprzedaży stanowiła Uchwała Rady Powiatu Nr XXI/224/2008 z dnia 11 czerwca 2008r. w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej części nieruchomości położonej w obrębie Miłoradz gmina Miłoradz:

- oznaczonej nr 51 o pow. całkowitej 1.9100 ha, z której do sprzedaży wydzielona powierzchnię 0,1141 ha,
- oznaczonej nr 91 o pow. całkowitej 1.56400 ha, z której do sprzedaży wydzielona powierzchnię 0,0152 ha.

W uzasadnieniu Uchwały podano, że wydzielona część działek przeznaczonych do sprzedaży, zapisana w ewidencji gruntów, jako drogi, drogami nie są i na wniosek Zarządu Dróg Powiatowych – części tych działek, jako zbędne przeznaczono do sprzedaży na poszerzenie działki nr 6/10, która jest własnością Pana Józefa Tymiec.

Rada Powiatu podjęła ponadto w dniu 27 sierpnia 2008 roku Uchwałę Nr XXIII/236/2008, zmieniającą powyższą uchwałę, w części dotyczącej (po podziale geodezyjnym) działek:

oznaczonej nr 51/2 o pow. 0,1267 ha,

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

- oznaczonej nr 92/2 o pow. 0,0161 ha

pozostawiając pozostałą część Uchwały bez zmian.

Kontrolującym nie udokumentowano faktu braku możliwości zbycia powyższych nieruchomości, jako nieruchomości odrębne.

Starostwo nie zleciło wyceny nieruchomości przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego.

Wartość rynkową nieruchomości ustalono w kwocie 10.267,00 zł, na podstawie operatu szacunkowego z dnia 29 sierpnia 2008 roku, sporządzonego na zlecenie nabywcy, Pana Józefa Tyniec zam. w Miłoradzu.

Ustaloną cenę nieruchomości na kwotę 12.000,00 zł, określono w wykazie nieruchomości, podanym do publicznej wiadomości w okresie od dnia 3 września 2008 roku do 25 września 2008 – na tablicy ogłoszeń. O wywieszonym wykazie nieruchomości do sprzedaży poinformowano w codziennej prasie „Dziennik Bałtycki”, w dniu 10 września 2008r.

Cenę nieruchomości wniesiono w całości, przed zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedaż udokumentowano aktem Notarialnym Repertorium A nr 6266/2008 z dnia 28 października 2008 roku.


Poniesiono natomiast dodatkowe koszty związane ze sporządzeniem aktu notarialnego, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 176/08 z 28 października 2008 roku wystawionej przez Kancelarię Notarialną za usługi notarialne w kwocie 697,80 zł brutto; którą zapłacono przelewem 7 listopada 2008 roku.
- na podstawie rachunku nr 48/08 z 28 października 2008 roku wystawionej przez Kancelarię Notarialną za opłaty sądowe w kwocie 260,00 zł brutto, którą zapłacono przelewem 7 listopada 2008 roku.

Opłaty powyższe poniesiono w wykonaniu Porozumienia zawartego w dniu 14 sierpnia 2008 roku pomiędzy Zarządem Powiatu, a nabywcą Panem Józefem Tymiec, w którym stwierdzono (co powtórzono w protokole uzgodnień z dnia 27 października 2007 roku), że koszty związane ze sprzedażą nieruchomości (w tym taksa notarialna) obciążają Powiat Malborski.

- **Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Nowym Stawie przy ul. Mickiewicza 47/1 o pow. 43,95 m² i lokalu mieszkalnego położonego w Nowym Stawie przy ul. Mickiewicza 47/2 o pow. 25,75 m²**

Podstawę sprzedaży stanowiła Uchwała Rady Powiatu Malborskiego Nr XXIII/235/2008 z dnia 27 sierpnia 2008r. w sprawie sprzedaży lokali


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


 or

mieszkalnych położonych w obrębie 6 miasta Nowy Staw przy ul. Mickiewicza 47.

Uchwałą powyższą przeznaczono do zbycia w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców dwa lokale mieszkalne wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i gruntu i zastosowanie ulg i bonifikat zgodnie z zasadami przyjętymi przez Radę Miejską w Nowym Stawie nr 57/2003 z 1 lipca 2003r w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Nowy Staw.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywała Uchwała Rady Powiatu Nr XVI/117/2000 z dnia 29 lutego 2000 roku w sprawie warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mienie Powiatu Malborskiego, położonych w Nowym Stawie i Malborku.

W załączniku Nr 2 do Uchwały ujęto zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w Nowym Stawie, będącej Uchwałą Nr 49/99 Rady Miejskiej w Nowym Stawie z dnia 26 marca 1999 roku w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Nowy Staw.

Zatem w tej samej sprawie obowiązywały odmienne dwie uchwały Rady Powiatu.

Wycenę nieruchomości wykonał w dniu 20 sierpnia 2008r. rzeczoznawca majątkowy ustalając wartość rynkową lokalu nr 1 na kwotę 58.207 zł, w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 20.160 zł i lokalu nr 2 na kwotę 30.649 zł w tym wartość udziału w prawie własności gruntu 10.502 zł.


Wyceną nie objęto pomieszczeń przynależnych tj.:



- w lokalu mieszkalnym Nr 1- piwnic - 1a - o pow.12 m² i 1b o pow. 11,33m²
- w lokalu mieszkalnym Nr 2 - piwnicy - 2- o pow.12 m²

Z umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 2 sierpnia 1982 roku na czas nieokreślony – *lokal mieszkalny przy ul. Mickiewicza 47/1 składa się z powierzchni łącznej 43,95 m²*, wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą nr 1.

Natomiast z umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 5 listopada 1983 roku na czas nieokreślony –*lokal mieszkalny przy ul. Mickiewicza 47/2 składa się z powierzchni łącznej 24,25 m²*, umowa nie zawiera natomiast zapisu o pomieszczeniach przynależnych.

O przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży poinformowano najemców pismem z dnia 1 września 2008r.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniu 28.09.2008r. na okres od 29.09.2008r do 23.10.2008r. Informację o wywieszeniu wykazu podano w codziennej prasie „Gazeta Malborska,, w dniu 8.10.2008r.

Zaświadczenie Starosty o samodzielności lokali mieszkalnych wraz pomieszczeniami przynależnymi wydano w dniu 22 października 2008 roku z uwzględnieniem pomieszczeń przynależnych, o których wyżej mowa.

Osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu, po zawiadomieniu o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, złożyły stosowne oświadczenia, wyrażając zgodę na ich nabycie.

Od ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego ceny nieruchomości, udzielono bonifikat, wynikających z uchwały Rady Miejskiej w Nowym Stawie uchwałą Nr 57/2003 z dnia 01.07.2003r. w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Nowy Staw.

Cenę lokalu nr 1 ustalono na kwotę 15.890,51 zł, którą nabywca wniósł w całości przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny nr Rep. A 7330/2008 zawarto w dniu 5 grudnia 2008r.

Cenę lokalu nr 2 ustalono na kwotę 8.367,17 zł, którą nabywca wniósł przed podpisaniem aktu notarialnego. Akt notarialny nr Rep. A. 7324/2008 zawarto w dniu 5 grudnia 2008r.

W aktach notarialnych zawarto klauzulę o zwrocie udzielonych bonifikat, jeżeli nabywcy dokonają zbycia lokali przed upływem 5 lat, licząc od dnia ich nabycia.

Nie ustanowiono natomiast hipoteki kaucyjnej.

3.1.2.2 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

W okresie kontrolowanym nie oddawano nieruchomości stanowiących własność Powiatu Malborskiego w wieczyste użytkowanie.

W 2008r. dochody w kwocie 295.799,00 zł uzyskano z tytułu należnych 25% wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa.

Stoi

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

3.1.2.3 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2008 roku nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd, uzyskano natomiast z powyższego tytułu dochody w kwocie 313,12 zł, tj. 100,03% planu, ustalonego na kwotę 313,00 zł.

Realizacji powyższych dochodów dokonywano wyłącznie w Starostwie Powiatowym. Są to opłaty roczne naliczone w latach wcześniejszych, dla dwóch jednostek: Powiatowego Urzędu Pracy i Domu Pomocy Społecznej w Malborku.

Pozostałym jednostkom organizacyjnym, na rzecz, których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, nie naliczono opłat na podstawie zwolnień wynikających z odrębnych przepisów (art. 81 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty).

Rada Powiatu, nie podjęła uchwały w sprawie określenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne, oddanych w trwały zarząd.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i pobierania opłat z tytułu trwałego zarządu wobec:


- **Domu Pomocy Społecznej w Malborku.**

Do dnia kontroli nie wydano decyzji ustanawiającej lub potwierdzającej trwały zarząd dla Domu Pomocy Społecznej w Malborku. Opłatę z tytułu trwałego zarządu, pobierano w kwocie wynikającej z decyzji wydanej przez Urząd Rejonowy w Malborku w dniu 19 sierpnia 1998 roku potwierdzającej trwały zarząd działki nr 186 o pow. 0,2666 ha i 185/2 o pow. 0,0681 ha na czas nieokreślony, ustalając opłatę roczną w wys.0,3% ceny – w kwocie 179,03 zł.

- **Powiatowy Urząd Pracy w Malborku.**

Do dnia kontroli nie wydano decyzji ustanawiających lub potwierdzających trwały zarząd dla Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku. Opłatę z tytułu trwałego zarządu, pobierano w kwocie wynikającej z decyzji wydanych przez Urząd Rejonowy w Malborku w dniu 4 sierpnia 1998 roku potwierdzających trwały zarząd działki nr 54/5 o pow.0,0435 ha na czas nieokreślony, ustalając opłatę roczną w wys.1% ceny – w kwocie 85,78 zł.

Wpłaty z tytuł trwałego zarządu, dokonywane były przez wszystkich zobowiązanych w obowiązującym terminie.


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

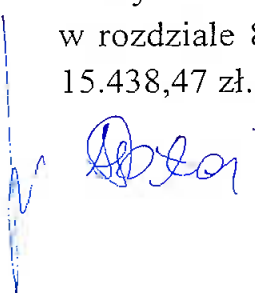
09

Rada Powiatu, uchwałą Nr XXI/223/2008 z dnia 11 czerwca 2008r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata, upoważniła Zarząd Powiatu Malborskiego, do ustalenia warunków i zasad korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne, oddanych w trwałe zarząd.

3.1.2.4. Dochody z najmu i dzierżawy

W 2008 roku osiągnięto w Powiecie Malborskim dochody z powyższego tytułu (§ 0750) stanowiący kwotę 396.916,52 zł, w tym:

- w rozdziale 70005 - §0750 kwotę 136.463,44 zł uzyskaną przez Starostwo Powiatowe w Malborku,
- w rozdziale 80120 w §0750 uzyskane przez:
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 - 43.919,00 zł
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 - 41.983,07 zł
- w rozdziale 80130 w § 0750 uzyskane przez:
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 - 19.859,60 zł
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 - 57.766,55 zł
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 - 2.705,60 zł
- w rozdziale 80140 w § 0750 uzyskane przez Centrum Edukacji Zawodowej - 42.198,53 zł
- w rozdziale 85420 w § 0750 uzyskane przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy - 14.624,26 zł
- w rozdziale 85403 w § 0750 uzyskane przez Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy - 15.390,00 zł
- w rozdziale 85407 w § 0750 uzyskane przez Powiatowe Ognisko Plastyczne - 6.568,00 zł
- w rozdziale 87333 w § 0750 uzyskane przez Powiatowy Urząd Pracy - 15.438,47 zł.



W badanym okresie, w Starostwie Powiatowym realizowano 4 umów najmu, zawartych przez Starostę i Wicestarostę, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

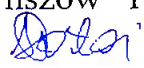
Lp.	Nr umowy	Data	Okres	Kontrahent	Przedmiot umowy	Stawka czynszu
1.	OA2011/29/03	09.12.2004	01.02.2008 do 31.01.2011	Zakład Obsługi Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku	Najem lokalu użytkowego	1 965 zł. + 22% VAT
2.	OA 2011/9/2005	16.03.2005	16.03.2008 do 15.03.2011	Biuro Finansowo Ubezpieczeniowe „Plus” z o.o. Gdańsk ul. Marusarzówny 2/20	Najem lokalu użytkowego	12 240 zł. + 22 % VAT
3.	OA 2011/11/05	09.03.2005	01.02.2008 do 30.01.2011	Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Gdańsku Oddział w Starym Polu	Najem lokalu użytkowego	4 084 zł. + 22 % VAT
4		03.10.2005	03.10.2005 do 02.10.2008	Kuratorium Oświaty w Gdańsku ul. Okopowa 21/27	Najem lokalu użytkowego	1 684 zł + 22%VAT
Razem						19 973 zł + 22 % VAT

Kontrolą objęto realizację umów wykazanych w powyższym zestawieniu i stwierdzono, że w każdym przypadku, zawarcie umowy poprzedzono Uchwałą Zarządu w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy na czas określony. Rada Powiatu podjęła (w trybie art. 12 ust. 8 lit. a ustawy o samorządzie powiatowym - nie opublikowaną), w dniu 29 grudnia 1999 roku Uchwałą Nr XIV/99 w sprawie warunków dzierżawy i wysokości czynszu za lokale użytkowe stanowiące mienie powiatowe.

Do dnia kontroli, Uchwała powyższa nie była zmieniana.

Jako zasadę, (co wynika z § 1 cyt. Uchwały) oddawania w dzierżawę lokali użytkowych, Rada Powiatu określiła w drodze przetargu. Warunkiem zawarcia umowy z osobą wygrywającą przetarg (§ 4 pkt 2) jest wpłacenie na konto Starostwa Powiatowego w Malborku kaucji zabezpieczającej w wysokości (czynsz plus świadczenia). Płatność czynszu określono w okresach miesięcznych – w terminie do 10 – dnia każdego miesiąca. Minimalna stawkę czynszu dzierżawnego powiatowych lokali użytkowych ustalono na kwotę 4 zł za m² plus podatek VAT.

W przypadku wskazanych wyżej umów, przy ich zawieraniu nie zastosowano zasad określonych cytowaną wyżej Uchwałą Rady Powiatu, a stawki czynszów i terminy płatności ustalano indywidualnie z każdym


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


09

dzierżawcą. Wszystkie umowy z dzierżawcami, zawarto w drodze bezprzetargowej. Od żadnego z dzierżawców nie wyegzekwowano kaucji zabezpieczającej, nie określono terminów płatności oraz nie uwzględniano minimalnej stawki czynszu za 1 m² powierzchni, wskazanej przywołaną Uchwałą.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Teresa Sławińska – podinspektor w Wydziale Geodezji Kartografii, Katastru i Nieruchomości, co wynika z zakresu czynności z dnia 2 listopada 2006 roku.

Wysokość należnych kaucji zabezpieczających z tytułu zawartych umów (§ 4 ust. 2 Uchwały Rady Powiatu Malborskiego nr XIV/104/99 z dnia 29 grudnia 1999r.) winna wynieść:

Lp.	Nazwa podmiotu	Kaucja pobrana	Kaucja należna	Różnica
1.	Umowa OA2011/29/03 Zakład Obsługi Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku	0,00	439,20	439,20
2.	Umowa OA2011/9/2005 Biuro Finansowo-Ubezpieczeniowe „Plus” Sp. z o.o w Gdańsku	0,00	3.660,00	3.660,00
3.	Umowa 2011/11/05 Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Gdańsku	0,00	1.245,72	1.245,72
4.	Kuratorium Oświaty w Gdańsku	0,00	626,58	626,58
5.	GN.7004/3/6 Specjalistyczne Centra Medyczne NEFROMEDICA sp. z o.o Wrocław	0,0	7.521,30	7.521,30
6.	Poz.Rej.6/08 Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o Malbork	0,00	21.960,00	21.960,00
X	Razem	0,00	35.452,80	35.452,80

W okresie objętym kontrolą, realizowano ponadto 2 umowy nieodpłatnego użytkowania:

- umowę zawartą pomiędzy Zarządem Powiatu Malborskiego z Parafią Rzymsko-Katolicką M.B.N.P. w Malborku na nieodpłatne użytkowanie, na okres 30 lat tj. do dnia 31 maja 2035 roku (na podstawie Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XXXI/341/2005 z dnia 23 marca 2005 roku w sprawie zagospodarowania zabudowanej nieruchomości położonej w obrębie 12 miasta Malbork przy ul. Reymonta 24, oznaczonej nr działki 5 o pow.0,2806 ha). Umową oddano w nieodpłatne użytkowanie część nieruchomości gruntowej zabudowanej tj. piwnicę o pow. użytkowej 348,24 m² oraz pierwsze piętro o pow. użytkowej 373,47 m² i drugie
- Dota* Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

piętro o pow. użytkowej 377,47² w budynku położonym w obrębie 12 miasta Malborka z przeznaczeniem na cele oświatowe, duszpasterskie, charytatywne, społeczne.

- umowę użyczenia nr IRGD 3/2008 zawartą pomiędzy Zarządem Powiatu Malborskiego z PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Oddział Terenowy w Gdańsku na nieodpłatne użytkowanie, na czas nieokreślony (na podstawie Uchwały Rady Powiatu Malborskiego Nr XIX/189/2008 z dnia 5 marca 2008 roku w sprawie przekazania w użyczenie nieruchomości położonej w obrębie Lisewo gmina Lichnowy oznaczonej nr działki 83/5 o pow.0,0098 ha). Umową oddano w nieodpłatne użytkowanie część nieruchomości gruntowej.

3.1.2.5. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2008 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły 9.809,71 zł (na plan 10.000 zł).

Rada Powiatu w Malborku podjęła uchwałę Nr XXVIII/205/2004 z dnia 25 października 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 132 poz.2320 z dnia 2 listopada 2004 roku.

Zarząd Powiatu podjął w dniu 9 stycznia 2008 roku Uchwałę Nr 111/2008 w sprawie upoważnienia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Malborku (w trybie art. 21 ust.1a ustawy o drogach publicznych), do wydawania (między innymi), decyzji administracyjnych.


W 2008 roku Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku, wydał 75 decyzji ustalających opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Dotyczyły one zajęcia pasa drogowego dróg powiatowych oraz zgody na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z ruchem drogowym.

Decyzje, w każdym przypadku podpisywane były przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych, zgodnie z udzielonym upoważnieniem.

We wszystkich decyzjach objętych kontrolą, wskazywano 14 – dniowy termin płatności naliczonej opłaty za zajęcie pasa drogowego licząc od dnia otrzymania decyzji (zamiast 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna).

Opłaty za zajęcie pasa drogowego w decyzjach objętych kontrolą, wnoszono w wysokościach zgodnych z Uchwałą Rady Powiatu Nr XXVIII/205/2004


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

z dnia 25 października 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

3.1.3. Inne dochody.

Kontrolą objęto rok 2008.

3.1.3.1. Odsetki od środków finansowych powiatu zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W 2008 roku dochody Powiatu Malborskiego z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 201.455,71 zł.


3.1.3.2. Odsetki od pożyczek udzielonych przez powiat.

W 2008 roku Powiat Malborski nie otrzymał odsetek z tytułu udzielanych pożyczek.

3.1.3.3. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych powiatu.

Z powyższego tytułu w 2008 roku, budżet Powiatu Malborskiego zasilony został kwotą 2.678.210,00 zł, i tak:

- 1) na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) - kwotą 118.210,00 zł, z tego:
 - w ramach działu 754 rozdz. 75421 – kwotą 63.816,73 zł – otrzymaną od Gmin Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na utrzymanie Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego w Malborku
 - w ramach działu 852 rozdz. 85202 – kwotą 8.893,07 zł - otrzymaną od Miasta Malborka. Są to środki finansowe pozostające na kontach depozytowych po zmarłych mieszkańcach DPS, którzy nie posiadali spadkobierców z przeznaczeniem na poprawę standardu usług w Domu Pomocy Społecznej w Malborku
 - w ramach działu 921 rozdz. 92105 – kwotą 45.500,20 zł – otrzymaną z budżetu Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięć kulturalnych realizowanych w ramach programu „Rok 2008 – Rokiem Żuław”



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





- 2) na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych (§ 6300) - kwotą 2.560.000,00 zł, otrzymaną od:
- Gmin Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na modernizację dróg powiatowych (dział 600 rozdz. 60014) w kwocie 2.450.000,00 zł
 - od Gminy Nowy Staw na dofinansowanie kosztów opracowania projektu budowlano- wykonawczego na przebudowę drogi powiatowej (dz. 600 rozdz. 60014) w kwocie 10.000 zł
 - Miasta Malborka z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo- gaśniczego dla KPPSP w Malborku (dział 754 rozdz.75411) w kwocie 100.000,00 zł.

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

- Nr XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007r w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Malborskiego na 2008 rok.
- Nr XX/207/2008 z dnia 16.04.2008r w sprawie zmian budżetu powiatu na 2008 rok.
- Nr XX/208/2008 z dnia 16.04.2008r w sprawie zmian budżetu powiatu na 2008 rok.
- Nr XXI/225/2008 z dnia 11.06.2008r. w sprawie zmian budżetu powiatu na 2008 rok.
- Nr XXI/226/2008 z dnia 11.06.2008r w sprawie zmian budżetu powiatu na 2008 rok.
- Nr XXV/249/2008 z dnia 29.10.2008r w sprawie zmian budżetu powiatu na 2008 rok.

3.1.3.4. – Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Dochody ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz z budżetu UE, powiat osiągnął łącznie w kwocie 2.589.908,98 zł (tj. 93,15% planu), w tym:

- a) w dziale 600, w rozdziale 60014:
- 1.681.227,40 zł - w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Projekt pn. „Modernizacja dwóch odcinków drogi

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- powiatowej nr 2919 G w powiecie malborskim o łącznej długości 6,36 km”
- b) w dziale 754, w rozdziale 75421:
- 421.461,33 zł - w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego projekt pn. ”Budowa Centrum Zarządzania Regionalnego Kryzysowego – 2 etap programu zwiększającego Publiczny Dostęp do Internetu w Powiecie Malborskim”
- c) w dz. 853, w rozdziale 85395:
- 21.592,03 zł w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego projekt pn. ”Alternatywa czy konieczność? Model reorientacji zawodowej osób bezrobotnych i pracujących”
 - 16.470,20 zł w ramach programu Leonardo da Vinci projekt pn. ”British Experience - staże zawodowe bez barier”
 - 65.403,68 zł w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich projekt pn. ”Platforma nadziei III. Przeciwdziałanie wykluczaniu i marginalizacji społecznej”
 - 122.609,17 zł w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich projekt pn. ” Nowe czasy nowe metody. Europejskie standardy rynku pracy”
 - 148.983,17 zł w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich projekt pn. ”Kobiety kształtujemy własną przyszłość”
- d) w dz. 750 rozdz. 75075:
- 112.162,00 zł w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego i Uzupełnienia Programu „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006”.

3.1.3.5. Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2008 dochody ze spadków i darowizn zrealizowane, zostały łącznie w kwocie 62.865,97 zł, co stanowi 100,73% planu w kwocie 62.411,00 zł, z tego w ramach:

- działu 754, rozdziału 75411 w kwocie 9.200,00 zł – darowizny pieniężne na rzecz Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej,
- działu 852, rozdziału 85201 w kwocie 50.458,57 zł - darowizny pieniężne na rzecz Ośrodka Wsparcia Dzieci i Młodzieży Na Skarpie, w tym kwotę 6.246,17 zł dochodów nie będących darowiznami, a stanowiącymi wpływy za wyżywienie, rozmowy telefoniczne i paliwo.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Or



- działu 854, rozdziału 85403 w kwocie 707,40 zł darowizny pieniężne na rzecz Specjalistycznego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego,
- działu 854, rozdziału 85420 w kwocie 2.500,00 zł - darowizny pieniężne na rzecz Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego.

3.1.3.6. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody j.s.t.

Powiat malborski w 2008 roku nie uzyskał dochodów z tego tytułu.

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

Powiat malborski w roku 2008, nie uzyskał dochodów z w/w tytułu.

3.1.3.8. Wpływy z usług.

Wpływy z usług w roku 2008r. uzyskano w kwocie 1.582.742,60 zł, co stanowi 100,07% planu tj. kwoty 1.581.583 zł.

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

- Dom Pomocy Społecznej w Malborku w wysokości 897.804,30 zł, z tytułu pobranych opłat za pobyt mieszkańców w tej placówce,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku w wysokości 441.535,04 zł z tytułu pobranych opłat za korzystanie z basenu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Malborku w wysokości 99.283,00 zł z tytułu opłat za pobyt w internacie,
- Centrum Edukacji Zawodowej w Malborku w wysokości 130.282,42 zł z tytułu usług dla ludności i kursy specjalistyczne;
- Starostwo Powiatowe w Malborku w wysokości 13.837,84 zł, między innymi za rozmowy telefoniczne, usługi sprzątnięcia najemców lokali.

Adar

3.1.2.9. Pozostałe dochody.

W okresie od dnia 22 kwietnia 2007 roku do dnia kontroli włącznie, realizowano dochody z tytułu czynności inkasenta opłaty skarbowej.

Na wniosek Starostwa Powiatowego w Malborku z dnia 18 stycznia 2007 roku Nr OR.0718-3/2007, Rada Miejska w Malborku podjęła Uchwałę Nr V/20/2007 z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie inkasentów poboru opłaty skarbowej oraz wynagrodzenia za inkaso, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 67 poz. 975 z dnia 22 marca 2007 roku.

Wskazano w niej, inkasentów poboru opłaty skarbowej stanowiącej dochód gminy Miejskiej Malbork – Urząd Skarbowy w Malborku i Starostwo Powiatowe w Malborku.

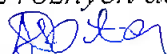
Wysokość wynagrodzenia za w/w inkaso określono na 5% zainkasowanych kwot, a płatność zainkasowanej opłaty skarbowej – nie rzadziej niż raz w miesiącu na rachunek Urzędu Miasta w ciągu 10 dni po upływie danego miesiąca, a za miesiąc grudzień do 29 grudnia. Uchwałą nie określono terminu płatności należnego wynagrodzenia z tytułu czynności inkasenta.

W dniu 18 kwietnia 2007 roku, zawarto pomiędzy Burmistrzem Miasta Malborka a Starostwem Powiatowym w Malborku, umowę zlecenia na powierzenie poboru opłaty skarbowej. Określono również (poza 5% prowizją za pobór opłaty skarbowej), że Zleceniobiorca ponosić będzie koszty zakupu druków kwitariuszy tj. Zleceniodawca będzie refakturował poniesione wydatki na zakup druków kwitariuszy.

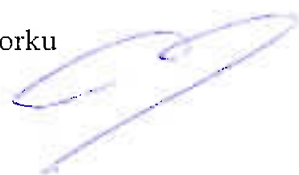
W okresie od kwietnia 2007 roku do dnia kontroli, zainkasowano:

- w 2007 roku kwotę 17.690,50 zł (nie zawierającą opłaty za grudzień 2007 roku), i wystawiono faktury VAT z tytułu czynności inkasenta, na kwotę łączną 884,55 zł;
- w 2008 roku kwotę 37.505,16 zł (nie zawierającą opłaty za grudzień 2008 roku), i wystawiono faktury VAT z tytułu czynności inkasenta, na kwotę łączną 1.875,27 zł;
- w 2009 roku (do miesiąca sierpnia włącznie), kwotę 31.238,44 zł i wystawiono faktury VAT z tytułu czynności inkasenta, na kwotę 1.561,92 zł.

Dochody powyższe zakwalifikowano w rozdziale 75020 w paragrafie 0970-
wpływy z różnych dochodów.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Zgodnie z brzmieniem art. 28 §4 ustawy – Ordynacja podatkowa, rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa.

Opłata skarbową nie jest podatkiem, jest natomiast daniną odrębną od podatków, o czym świadczy treść art. 2 § 1 Ordynacji podatkowej w którym wymieniono odrębnie podatki, opłaty oraz niepodatkowe należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalania lub określania uprawnione są organy podatkowe (pkt 1), oraz opłatę skarbową oraz opłaty, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych (pkt 3).

Podjęta zatem uchwała Rady Miejskiej w Malborku Nr V/20/2007 z 25 stycznia 2007 roku (w trybie 8 ust.2 ustawy o opłacie skarbowej), nie uprawnia Starostwa Powiatowego w Malborku, do osiągnięcia z tego tytułu dochodów, o których mowa w cyt. wyżej art. 28 §4 ustawy – Ordynacja podatkowa.

3.2. Przychody budżetowe

Kontrolą objęto 2008 rok.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W badanym okresie Powiat Malborski nie emitował papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą Powiat nie osiągnął przychodów z prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

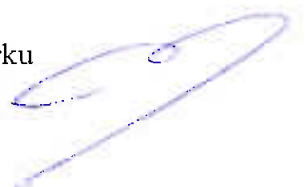
Nie uzyskano jakichkolwiek przychodów w budżecie Powiatu ze spłat pożyczek ani kredytów.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez j.s.t. pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Powyższe zagadnienie przedstawiono w pkt. 2.5. rozdziału II niniejszego protokołu.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez powiat pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

Nie zaciągnano pożyczek ani też kredytów na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych

W badanym okresie w powiecie malborskim nie wystąpiła nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń

W badanym okresie wolne środki z tytułu przychodów z innych rozliczeń krajowych stanowiły na dzień 31 grudnia 2008r. kwotę 2.094.999,99 zł i pochodziły one z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

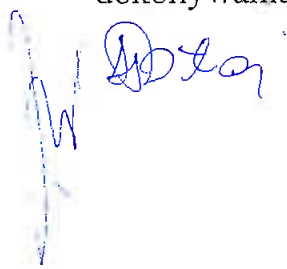
3.3. Wydatki budżetowe

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruków komputerowych) sprawdzono zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym:

- na dzień: 21 czerwca, 2 sierpnia, 24 września, 21 grudnia 2007 roku oraz 7 sierpnia, 13 września 17 października, 25 listopada i 21 grudnia 2008 roku,

Kontrolą w tym zakresie objęto Starostwo Powiatowe oraz pozostałe jednostki organizacyjne.

W wyniku kontroli, na podstawie komputerowych wydruków kont analitycznych, stwierdzono przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.



Zestawienie przekroczeń realizacji planu wydatków w jednostkach organizacyjnych powiatu malborskiego.

Jednostka	Dział	Rozdział	§	Realizacja planu wydatków na dzień	Plan	Wykonanie	Przekroczenie
ZSP Nr 1	801	80120	4260	21.12.2007r.	93.520	93.647,02	127,02
	801	80120	4700	21.12.2007r.	1.444	1.523,50	79,50
	801	80120	4750	21.12.2007r.	6.905	7.402,58	497,58
Suma przekroczeń w 2007r.							704,10
ZSP Nr 1	801	80120	4360	21.12.2008r.	1.866	1.932,51	66,51
Suma przekroczeń w 2008r.							66,51
ZSP Nr 3	801	80146	4700	02.08.2007r.	4.707	5.010,00	303,00
	854	85415	4300	21.12.2007r.	14.046	14.661,99	615,99
	801	80130	4270	21.12.2007r.	83.912	84.281,32	369,32
	801	80130	4280	21.12.2007r.	2.011	2.191,60	180,60
	801	80130	4750	21.12.2007r.	44.265	45.964,88	1.699,88
Suma przekroczeń w 2007r.							3.168,79
ZSP Nr 3	801	80130	4240	25.11.2008r.	37.000	37.293,16	293,16
	801	80130	4260	21.12.2008r.	97.000	99.591,24	2.591,24
Suma przekroczeń w 2008r.							2.884,40
SOSW	854	85403	4220	21.12.2007r.	92.000	92.205,28	205,28
Suma przekroczeń w 2007r.							205,28
SORW	854	85419	4210	17.10.2008r.	3.630	3.658,76	28,76
Suma przekroczeń w 2008r.							28,76
KPPSP	754	75414	4270	21.12.2007r.	2.640	3.516,04	876,04
Suma przekroczeń w 2007 r.							876,04
PINB	710	71015	4370	17.10.2008r.	1.500	1.553,15	53,15
Suma przekroczeń w 2008r.							53,15
Starostwo	754	75414	4300	21.06.2007r.	0	240,00	240,00
	754	75414	4300	02.08.2007r.	0	360,00	360,00
	754	75414	4300	24.09.2007r.	0	420,00	420,00
	754	75414	4300	21.12.2007r.	0	600,00	600,00
Suma przekroczeń w 2007r.							1.620,00
Starostwo	754	75421	4300	07.08.2008r.	0	420,00	420,00
	754	75421	4300	13.09.2008r.	0	500,00	500,00
	754	75421	4300	17.10.2008r.	0	580,00	580,00
	754	75421	4300	25.11.2008r.	0	660,00	660,00
	754	75421	4300	21.12.2008r.	0	740,00	740,00
Suma przekroczeń w 2008r.							2.900,00

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości powstałe w Starostwie Powiatowym jest Pan Starosta Mirosław Czaplą, a w przypadku jednostek organizacyjnych jej kierownicy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Skarbnik Anna Załęska i ujęte zostało w pozycji **nr 10** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu.

Z wyjaśnień wynika, że przekroczenia planu wydatków, spowodowane zostały koniecznością ujmowania wydatków prowizji bankowej z wyodrębnionego rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego na sfinansowanie

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

[Signature]

zadania pn. „Budowa Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego- 2 etap programu zwiększającego publiczny dostęp do internetu w powiecie malborskim,,.

W trakcie kontroli w przypadkach jednostek organizacyjnych o których wyżej mowa, zawiadomiono w dniach 23 października 2009 roku Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Starostwa przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za staż pracy,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwo Powiatowe” wydatkowano ogółem 2.456.079,33 zł, tj. 98,92% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.481.487 zł) z tego:

- 2.104.479,91 zł w ramach §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan 2.123.057 zł),
- 299.601,20 zł w ramach §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” (plan 306.360 zł),
- 51.998,22 zł w ramach §4120 „ Składki na Fundusz Pracy” (plan 52.070 zł)

W Starostwie na dzień 31 grudnia 2007r. zatrudnione były 62 osoby, co stanowiło 60,30 etatów.

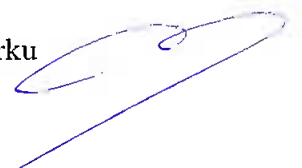
Wynagrodzenia zasadnicze przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Prawidłowo ustalono i wypłacono dodatki za wieloletnią pracę zawodową.

W badanej grupie dodatek specjalny przyznany został Staroście Powiatu w wysokości 40% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego). Dodatek ten przyznany był również Wicestaroście, Skarbnikowi, Sekretarzowi, Naczelnikom Wydziałów w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na czas określony nie dłuższy niż 1 rok.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

179.



Ustalenia wynagrodzenia Starosty obecnej kadencji dokonał organ stanowiący Powiatu Uchwałą Nr IV/43/2007 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 24 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Powiatu Malborskiego.

Wszystkie pozostałe czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Starosty dokonywane były przez Przewodniczącego Rady Powiatu, upoważnionego na mocy Uchwały Rady Powiatu Nr XVI/125/2000 z dnia 29 lutego 2000 roku.

W 2007r. miesięczne wynagrodzenie Starosty i Wicestarosty 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 osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Ze wszystkimi pracownikami, poza Starostą i Wicestarostą, zawarto umowy o pracę.

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenia roczne

W 2008r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Starostwa kwotę 139.077,04 zł tj. 100,00% zaplanowanych na ten cel środków (139.078 zł).

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia.

Podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego był wykaz pracowników, zatwierdzony przez Starostę w dniu 10 stycznia 2008 rok.

Wykaz powyższy nie zawiera informacji o pracownikach, którym nie przysługuje prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w przypadkach:

- nie usprawiedliwionej nieobecności w pracy trwającej dłużej niż dwa dni,
- stawienia się do pracy lub przebywania w pracy w stanie nietrzeźwości,
- wymierzenia pracownikowi kary dyscyplinarnej wydalenia z pracy lub ze służby,
- rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 4 lutego 2008 roku.

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy od osób fizycznych

Prawidłowość ustalania, naliczania i przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono za wrzesień, październik i listopad 2008 roku.

Wszystkie składki odprowadzane były terminowo.

Wysokość należnych składek, pomniejszono o należne płatnikowi wynagrodzenie z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, i tak za miesiące objęte kontrolą:

- wrzesień 2008r – kwotę 2,04 zł;
- październik 2008r – kwotę 4,21 zł;
- listopad 2008r - kwotę 2,01 zł.

Dochodów powyższych nie przekazano na konto dochodów powiatu, a dokonywano pomniejszenia należnych za dany miesiąc składek.

Wysokość pobranych wynagrodzeń w 2008 roku, przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Miesiąc/rok	Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (w zł)
1.	01/2008	6,32
2.	02/2008	3,70
3.	03/2008	2,10
4.	04/2008	2,68
5.	05/2008	1,82
6.	06/2008	1,12
7.	07/2008	2,12
8.	08/2008	2,12
9.	09/2008	2,04
10.	10/2008	4,21
11.	11/2008	2,01
12.	12/2008	0,52
x	Razem	30,76

Natomiast, w przypadku pobieranych przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenie płatnika, w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (co wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku

Boła

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

m

[Signature]

w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa {Dz. U. Nr 240 poz.2065}, nie było pobierane w ogóle. Za miesiące objęte kontrolą, należne wynagrodzenie winno wynieść (na podstawie deklaracji PIT 4R):

- wrzesień 2008r – (pobrano zaliczkę 23.363 zł x 0,3%) kwotę 70 zł;
- październik 2008r – (pobrano zaliczkę 22.339 zł x 0,3%) kwotę 67 zł;
- listopad 2008r- (pobrano zaliczkę 29.079 zł x 0,3%) kwotę 87 zł;

Wysokość nie pobranych wynagrodzeń płatnika w 2008 roku, przedstawia poniższe zestawienie:

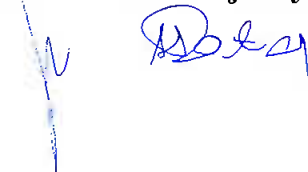
Lp.	Miesiąc/rok	Pobrane zaliczki na podatek dochodowy	Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego zgodnie § 1 pkt.1 ust.1 rozporządzenia MF z dnia 24 grudnia 2002r. Dz.U. Nr 240 poz.2065 z 2002r. – 0,3%		Różnica
			Pobrane	Należne	
1.	01/2008	22.706,00	0,00	68,00	68,00
2.	02/2008	30.378,00	0,00	91,00	91,00
3.	03/2008	18.529,00	0,00	56,00	56,00
4.	04/2008	15.443,00	0,00	46,00	46,00
5.	05/2008	14.673,00	0,00	44,00	44,00
6.	06/2008	21.803,00	0,00	65,00	65,00
7.	07/2008	18.287,00	0,00	55,00	55,00
8.	08/2008	16.779,00	0,00	50,00	50,00
9.	09/2008	23.363,00	0,00	70,00	70,00
10.	10/2008	22.339,00	0,00	67,00	67,00
11.	11/2008	29.079,00	0,00	87,00	87,00
12.	12/2008	37.162,00	0,00	111,00	111,00
x	Razem	270.541,00	0,00	810,00	810,00

3.3.1.1.4 Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (5% planowanego funduszu płac) wypłacono w 2008r. pracownikom Starostwa nagrody w łącznej wysokości 83.300 zł stanowiącej 3,92% planowanych środków na wynagrodzenia (plan 2.123.057 zł).

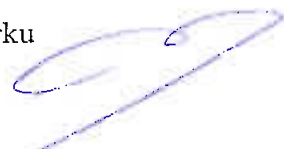
Zostały one przyznane zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 11 Starosty Malborskiego z dnia 29 maja 2000r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

179



Gospodarowanie funduszem w Starostwie Powiatowym w Malborku odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie z dniem 03.01.2000r. zarządzenie nr 3/2000 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 01.03.2000r.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2008 roku, po dokonanej w końcu roku korekcie, wynosił 57.581,79 zł i naliczony został prawidłowo. Do dnia 31 maja 2008 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 54.900 zł należnych środków, co stanowiło 95,61% planu na ten dzień.

Natomiast, do dnia 30 września 2008 roku przekazano kwotę 2.518,60 zł. Łącznie w tym okresie przekazano 100,00% planowanych środków.

W miesiącu grudniu 2008 roku dokonano korekty odpisu o kwotę 163,19 zł (na zwiększenie), którą to 17.12.2008r. przekazano na rachunek bankowy.

Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Przyznane świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z ustalonym regulaminem.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe – pracowników

W 2008r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 12.512,36 zł (plan 15.000 zł), co stanowi 83,42% planu.

Starosta Malborski, wprowadził w dniu 31 grudnia 2007 roku Zarządzenie Nr 47/2007 w sprawie używania pojazdów do celów służbowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Malborskiego.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach marzec, czerwiec i listopad 2008 roku.

W badanym okresie, w przypadku realizacji podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy – pracownicy składali pisemne wnioski o wyrażenie zgody na taką formę realizacji podróży służbowej, a kierownik jednostki – określał w każdym przypadku – stawki za jeden kilometr przebiegu (zgodnie z cyt. wyżej zarządzeniem).

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2008 roku podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





L.p.	Imię i nazwisko	Nr delegacji	Ilość kilometrów	Stawka za 1km	Wartość
1	Ryszard Dominik	1/OR/2008	148	0,8358	123,70
2	Małgorzata Grosicka	2/OR/2008	60	0,8358	50,15
3	Ryszard Dominik	7/OR/2008	118	0,8358	98,62
4	Roman Procyk	22/OR/2008	66	0,8358	55,16
4	Ryszard Dominik	116/OR/2008	116	0,8358	96,95
5	Ewa Dąbrowska	51/OR/2008	280	0,8358	234,02
6	Jolanta Grenda	48/OR/2008	144	0,8358	131,86
7	Roman Procyk	47/OR/2008	312	0,8358	260,77
8	Ryszard Dominik	60/OR/2008	428	0,8358	357,72
9	Bogusław Wanat	76/OR/2008	130	0,8358	108,65
10	Stanisław Chabel	72/OR/2008	72	0,8358	60,18
11	Bogusław Wanat	84/OR/2008	68	0,8358	56,83
12	Roman Procyk	77/OR/2008	244	0,8358	203,94
13	Jolanta Grenda	82/OR/2008	280	0,8358	234,02
14	Bogusław Wanat	88/OR/2008	232	0,8358	193,91
15	Ryszard Dominik	98/OR/2008	110	0,8358	91,94
16	Stanisław Chabel	89/OR/2008	100	0,8358	83,58
17	Roman Procyk	116/OR/2008	512	0,8358	427,93
18	Stanisław Chabel	121/OR/2008	60	0,8358	50,15
19	Bogusław Wanat	127/OR/2008	235	0,8358	196,41
20	Jolanta Grenda	131/OR/2008	140	0,8358	117,01
21	Bogusław Wanat	132/OR/2008	165	0,8358	137,91
22	Stanisław Chabel	128/OR/2008	278	0,8358	232,35
23	Bogusław Wanat	136/OR/2008	72	0,8358	60,18
24	Bogusław Wanat	137/OR/2008	58	0,8358	48,48
25	Roman Procyk	138/OR/2008	130	0,8358	108,66
26	Roman Procyk	154/OR/2008	46	0,8358	38,45
27	Jolanta Grenda	156/OR/2008	320	0,8358	267,46
28	Małgorzata Grosicka	155/OR/2008	50	0,8358	41,79
29	Bożena Teska	161/OR/2008	140	0,8358	117,01
30	Stanisław Chabel	157/OR/2008	120	0,8358	100,30
31	Stanisław Chabel	173/OR/2008	120	0,8358	100,30
32	Ryszard Dominik	167/OR/2008	413	0,8358	345,19
33	Roman Procyk	164/OR/2008	316	0,8358	264,11
34	Roman Procyk	182/OR/2008	120	0,8358	106,98
35	Ryszard Dominik	200/OR/2008	120	0,8358	100,30
36	Stanisław Chabel	202/OR/2008	52	0,8358	43,46

RAZEM:

5.346,43

We wszystkich przypadkach wykazanych w zestawieniu, rozliczenia dokonywano według maksymalnych stawek wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz.271).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

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

W ramach powyższego paragrafu, realizowano wydatki wynikające z używania pojazdu nie będącego własnością pracodawcy dojazd lokalnych. W okresie objętym kontrolą realizowano jedną umowę zawartą z pracownikiem na udostępnienie do celów służbowych pojazdu nie będącego własnością pracodawcy.

W miesiącach objętych kontrolą (marzec, czerwiec i listopad 2008 roku), złożono oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych, w wysokościach i kwotach zgodnych z zawartą umową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2008r. na zagraniczne podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 5.699,75 zł (plan 6.500zł), co stanowi 87,69% planu.


Kontrolą objęto wszystkie przypadki dokonania zagranicznych podróży służbowych i stwierdzono:


- Poleceniem wyjazdu Nr 5/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Panią Bogusławę Luterek, w okresie od dnia 6 do 10 października 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała Fundacja Poszanowania Energii w Gdańsku. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.18⁰⁰ w dniu 6.10.2008r. do godz.12⁰⁰ w dniu 10.10.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 4 doby) 351 koron szwedzkich, co w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj.13 października 2008 roku, stanowi kwotę 129,59 zł;
- Poleceniem wyjazdu Nr 6/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Panią Ewę Dąbrowską, w okresie od dnia 22 do 25 października 2008 roku. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz. 9⁴⁰ w dniu 22.10.2008 do godz.18⁰⁰ w dniu 24.10.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 2,5 doby) 26,25 euro, co w przeliczeniu według

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 27 października 2008 roku, stanowi kwotę 100,47 zł;

- Poleceniem wyjazdu Nr 1/OR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Pana Mirosława Czaplę, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.11⁰⁵ w dniu 22.07.2008r. do godz.15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30% za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;
- Poleceniem wyjazdu Nr 2/OR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Panią Jolantę Sobierańską - Grenda, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.11⁰⁵ w dniu 22.07.2008r. do godz.15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30% za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj.29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;
- Poleceniem wyjazdu Nr 3/OR/2008–zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Pana Bogusława Wanata, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.11⁰⁵ w dniu 22.07.2008r. do godz.15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30 % za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;
- Poleceniem wyjazdu Nr 4/OR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Panią Małgorzatę Grosicką, w okresie od dnia 23 do 27


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


179


lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.16³⁰ w dniu 23.07.2008r. do godz.18⁰⁰ w dniu 27.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 4 i 1/3 doby) 35,75 euro, oraz za 1 dietę krajową (23,00 zł), co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 138,30 zł;

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych powiatu.

W 2008r. na krajowe podróże służbowe radnych powiatu ujętych w rozdziale 75019 „Rady powiatów” wydatkowano ogółem 65,35 zł (plan 500 zł), co stanowiło 13,07% planu.

Kontrolą objęto wszystkie przypadki dokonania krajowych podróży służbowych i stwierdzono:

- Poleceniem wyjazdu Nr 2/B/2008 zrealizowana została podróż służbowa krajowa przez Pana Andrzeja Małyja, w dniu 27 lutego 2008 roku. Pomimo określenia środka transportu – PKP - nie rozliczono kosztów podróży wskazanym środkiem, a rozliczono jedynie ½ diety w kwocie 12,95 zł i wykonanie podróży służbowej samochodem w dniu 27 lutego 2008r w godzinach 6⁰⁰ do 17³⁰. Innych wydatków nie rozliczono.
- Poleceniem wyjazdu Nr 21B/2008 zrealizowana została podróż służbowa krajowa przez Pana Marka Szczypiora, w dniu 27 lutego 2008 roku. Pomimo określenia środka transportu – PKP - nie rozliczono kosztów podróży wskazanym środkiem, a rozliczono jedynie ½ diety w kwocie 12,95 zł i wykonanie podróży służbowej samochodem w dniu 27 lutego 2008r w godzinach 6⁰⁰ do 17³⁰. Innych wydatków nie rozliczono.
- Poleceniem wyjazdu Nr 3/B/2008 zrealizowana została podróż służbowa krajowa przez Pana Tadeusza Kaczorka, w dniu 27 lutego 2008 roku. Pomimo określenia środka transportu – PKP - nie rozliczono kosztów podróży wskazanym środkiem, a rozliczono jedynie ½ diety w kwocie 12,95 zł i wykonanie podróży służbowej samochodem w dniu 27 lutego 2008r w godzinach 6⁰⁰ do 17³⁰. Innych wydatków nie rozliczono.
- Poleceniem wyjazdu Nr 4/B/2008 zrealizowana została podróż służbowa krajowa przez Pana Szczepana Krzyżaka, w dniu 8 kwietnia 2008 roku. Pomimo określenia środka transportu – samochód - nie rozliczono kosztów

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

podróży wskazanym środkiem, a rozliczono jedynie ½ diety w kwocie 13,25 zł i wykonanie podróży służbowej samochodem w dniu 14 kwietnia 2008r w godzinach 6⁰⁰ do 17³⁰. Innych wydatków, mimo polecenia wyjazdu samochodem- nie rozliczono.


- Poleceniem wyjazdu Nr 5/B/2008 zrealizowana została podróż służbowa krajowa przez Pana Wiesława Zakrzewskiego, w dniu 8 kwietnia 2008 roku. Pomimo określenia środka transportu – samochód nie rozliczono kosztów podróży wskazanym środkiem, a rozliczono jedynie ½ diety w kwocie 13,25 zł i wykonanie podróży służbowej samochodem w dniu 14 kwietnia 2008r w godzinach 6⁰⁰ do 17³⁰. Innych wydatków, mimo polecenia wyjazdu samochodem- nie rozliczono.

3.3.1.2.5 Wydatki na podróże służbowe radnych powiatu poza granicami kraju.

W 2008r. na zagraniczne podróże służbowe radnych powiatu ujęte w rozdziale 75019 „Rady powiatu” wydatkowano ogółem 7.122,52 zł (plan 7.400 zł), co stanowiło 96,25% planu.

Kontrolą objęto wszystkie zrealizowane zagraniczne podróże służbowe radnych i stwierdzono.

- Poleceniem wyjazdu Nr 8/BR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Pana Szczepana Krzyżaka, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz. 11⁰⁵ w dniu 22.07.2008 do godz. 15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30% za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;
- Poleceniem wyjazdu Nr 7/BR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Pana Marka Rukata, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz. 11⁰⁵ w dniu 22.07.2008r. do godz. 15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

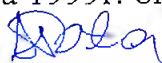
oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30% za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;

- Poleceniem wyjazdu Nr 6/OR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Pana Janusza Kasyna, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.11⁰⁵ w dniu 22.07.2008r. do godz.15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30% za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;
- Poleceniem wyjazdu Nr 9/OR/2008 zrealizowana została podróż służbowa zagraniczna przez Pana Tadeusza Kaczorka, w okresie od dnia 22 do 28 lipca 2008 roku. Koszt wyjazdu w całości pokrywała strona zagraniczna. W ramach rozliczenia podróży służbowej, przyjęto oświadczenie, między innymi o czasie pobytu poza granicami kraju (od godz.11⁰⁵ w dniu 22.07.2008r. do godz.15⁰⁵ w dniu 28.07.2008r). Na podstawie powyższego oświadczenia, dokonano rozliczenia – 25% diety na inne wydatki w kwocie (za 6 i 1/3 doby) 76 dolarów amerykańskich, oraz za 4 doby 30% za brak obiadu w kwocie 48 dolarów amerykańskich, co łącznie w przeliczeniu według średniego kursu walut NBP, na dzień dokonania rozliczenia delegacji tj. 29 lipca 2008 roku, stanowi kwotę 277,13 zł;

3.3.1.2.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

W 2008 roku w ramach rozdziału 75019 w § 3030 wydatkowano kwotę 217.275,75 zł na plan 218.860 zł, co stanowi 99,27% planu

Zasady naliczania i wypłaty diet radnych i zwrotu kosztów podróży służbowych, określono Uchwałą Nr III/12/98 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 22 grudnia 1998r, zmienioną Uchwałą Nr VII/44/99 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 23 czerwca 1999r. oraz Uchwałą Nr XXI/231/2008 Rady Powiatu Malborskiego

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

z dnia 11.06.2008r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Powiatu Malborskiego.

Uchwałami powyższymi określono, że za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu sesji lub komisji i posiedzenia Zarządu z przyznanej diety potrąca się 5%. Środki zgromadzone na skutek potrąceń przeznaczone zostają na rezerwę, którą rozdysponowuje Rada Powiatu Malborskiego odrębną uchwałą.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2005 - 2008, potrącono diety, w następujących wysokościach:

Lp.	Miesiąc	Łączna kwota potrąceń				
		2005	2006	2007	2008	2009
1.	Styczeń	38,00	418,00	190,00	494,00	60,61
2.	Luty	714,40	-	190,00	38,00	86,13
3.	Marzec	296,40	585,20	486,40	60,80	341,33
4.	Kwiecień	182,40	190,00	311,60	243,20	191,40
5.	Maj	342,00	182,40	364,80	190,00	475,31
6.	Czerwiec	38,00	372,40	167,20	228,00	44,66
7.	Lipiec	76,00	-	-	-	283,91
8.	Sierpień	281,20	516,80	478,80	605,21	172,26
9.	Wrzesień	608,00	456,00	38,00	250,53	261,58
10.	Październik	228,00	198,40	152,00	430,68	-
11.	Listopad	304,00	-	387,60	239,27	-
12.	Grudzień	266,00	44,35	380,00	182,96	-
x	Razem	3.374,40	2.963,55	3.146,40	2.962,65	1.917,19

Ogółem kwota potrąceń z diet radnych za okres od 01.01.2005r. do 30.09.2009r. wynosi 14.364,19 zł.

Nie wyodrębniono natomiast rezerwy, o której mowa w cyt. wyżej Uchwałach Rady Powiatu Malborskiego. Nie dokonano także rozdysponowania tych środków przez Radę Powiatu.

Naliczenia diet dokonywano na podstawie listy obecności potwierdzonej przez Przewodniczącego Rady Powiatu, uwzględniającej pełnione funkcje, nieobecności jak też ich usprawiedliwienie.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków nie dokonania potrącenia z przyznanej diety w związku z nie uczestnictwem radnych w pracach organów Rady. Wszystkie diety za uczestnictwo w sesjach lub pracach organów Rady wypłacono radnym w wysokości prawidłowo ustalonej kwoty.

3.3.1.2.7 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej – § 4360.

W 2008 roku w ramach powyższego §, wydatkowano 21.243,72 zł, na plan 22.000 zł. W ramach powyższego § realizowano wydatki związane z opłatami za usługi telefonii komórkowej.

Wydatki za usługi telefonii komórkowej, pomniejszono o *limity* określone dla pracowników je używających, których przekroczenie powoduje obciążenie pracowników i na tej podstawie zmniejszenia ich wynagrodzenia za pracę.

15 telefonów komórkowych. Protokółami, o których wyżej mowa, określano, że:

- Starostwo pokrywa koszty abonamentu w okresie rozliczeniowym,
- opłaty za rozmowy ponad abonament pokrywa użytkownik.

Odrębnych umów *użyczenia* nie zawierano.

W wyniku rozliczeń prowadzonych przez Wydział Organizacyjny w przypadkach przekroczenia tak określonego limitu, wystawiano noty księgowe na rzecz pracowników, opłacane bezpośrednio w kasie Starostwa lub na rachunek bankowy.

Podstawę przekazywania telefonów komórkowych pracownikom, stanowi Zarządzenie Nr 12 Starosty Malborskiego z dnia 29 maja 2000 roku w sprawie odpłatności za użytkowanie telefonów komórkowych przez pracowników Starostwa, zmienione Zarządzeniami Nr 8/2002 z 1 marca 2002r, Nr 21/2002 z 27 czerwca 2002r, Nr 10/2004 z 19 maja 2004r, Nr 12/2005 z 8 marca 2005r, Nr 28/06 z 6 listopada 2006r. (z których wynikały zmiany liczby osób uprawnionych do otrzymania telefonu).


Zarządzenia powyższe wydano na podstawie §9 pkt. 9 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku (stanowiącego, że do zakresu zadań i kompetencji Starosty należy wydawanie zarządzeń i decyzji) , wprowadzonego Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XXVII/281/04 z 1 grudnia 2004 roku.

Regulamin powyższy, utracił moc obowiązującą z dniem 24 stycznia 2007 roku, tj. z dniem wejścia w życie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Malborku Nr IV/40/2007 z dnia 24 stycznia 2007 roku.

Ponadto, co wynika z cytowanych zarządzeń, używanie przedmiotu przekazania – tj. telefonów komórkowych, może być realizowane wyłącznie w celach służbowych.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku



3.3.1.2.8. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu na 2008 rok, był roczny plan przychodów i wydatków przyjęty przez Radę Powiatu Malborskiego w dniu 19.12.2007r. Uchwałą Nr XVII/156/2007 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu malborskiego na 2008 rok (załącznik Nr 12 do w/w uchwały).

Ustalony plan finansowy przedstawił się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku	15.000 zł
Przychody:	350.000 zł
▪ wpływy z różnych usług	346.300 zł
▪ odsetki	3.700 zł
Wydatki ogółem	355.000zł

w tym:

- przelewy redystrybucyjne	72.000 zł
- zakup materiałów i wyposażenia	15.000 zł
- zakup usług remontowych	3.000 zł
- zakup usług pozostałych	72.000 zł
- wydatki na zakupy inwestycyjne	172.000 zł
- zakup akcesoriów komputerowych	7.000 zł
- szkolenia pracowników	7.000 zł
- zakup materiałów i papieru	5.000 zł
- wynagrodzenia bezosobowe	2.000 zł

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego 10.000zł.

W trakcie roku budżetowego na podstawie Uchwał Rady Powiatu dokonano zmian:

- Uchwałą Nr XVIII/179/2008 z 30.01.2008r. - urealnienie stanu środków obrotowych na początek roku oraz dokonano zmian w planie wydatków
- Uchwałą Nr XXIII/239/2008 z 27.08.2008r. – zmiany w planie wydatków
- Uchwałą Nr XXV/250/2008 z 29.10.2008r. - zmiany w planie wydatków

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09,

Ostatecznie plan Funduszu zamknął się po stronie przychodów kwotą 350.000 zł natomiast po stronie wydatków 546.000 zł, stan środków obrotowych na początek roku wynosi 206.477,77 zł.

Przychodami Funduszu były wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, a także opłat z tytułu uzgadniania dokumentacji projektowej.

Uzyskane z tego tytułu wpływy zamknęły się kwotą 307.095 zł.

Pozostałe przychody (7.655,55 zł) stanowiły odsetki naliczone przez bank od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym

Według sporządzonego sprawozdania rocznego Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2008r. koszty Funduszu zamknęły się kwotą 359.363,25 zł.


Wydatkowanie środków Funduszu z podziałem na paragrafy przedstawia się następująco:

§ 2960 „Przelewy redystrybucyjne” -	62.952 zł,
§ 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” -	3.000 zł,
§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” -	5.037,16 zł,
§ 4270 „Zakup usług remontowych” -	6.609,96 zł,
§ 4300 „Zakup usług pozostałych” -	211.887,27 zł,
§ 4700 „Szkolenia pracowników” -	6.150,00 zł,
§ 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych -	3.822,87 zł
§ 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych” -	11.499,03 zł
§ 6120 „Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych” -	48.404,96 zł.

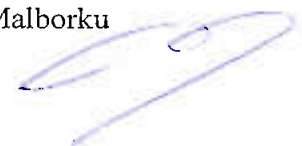
W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe za 2008r. dotyczące zrealizowanych wydatków Funduszu.

Ustalono, że w badanym okresie środki Funduszu zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z działalnością państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego 359.363,25 zł w tym:

aktualizacja numeryczna bazy ewidencji gruntów i budynków - 193.763,00 zł

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





- uzupełnienie treści mapy zasadniczej – 7.806,00 zł
- wyposażenie w sprzęt komputerowy oraz utrzymanie w należyтым stanie technicznym istniejącego sprzętu – 57.887,25 zł
- kontrola operatów technicznych – 3.000,00 zł
- szkolenie pracowników służby geodezyjnej – 6.150,00 zł

Pozostałe wydatki obejmowały kwotę 90.756,00 zł, w tym przelewy redystrybucyjne – 62.952,00 zł

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu na 2008 rok, był roczny plan przychodów i wydatków przyjęty przez Radę Powiatu Malborskiego w dniu 19 grudnia 2007r. Uchwałą Nr XVII/156/2007 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu malborskiego na 2008 rok (załącznik Nr 12 do w/w uchwały).

W trakcie roku budżetowego na podstawie Uchwał Rady Powiatu dokonano zmian:

- Uchwałą Rady Powiatu Nr XVIII/179/2008 z 30 stycznia 2008 - urealnienie stanu środków obrotowych na początek roku oraz dokonano zmian w planie wydatków,
- Uchwałą Rady Powiatu Nr XXV/250/2008 z 29 października 2008 - zmiany w planie wydatków

W 2008 roku, w formie funduszu celowego Starostwo realizowało zadania wyodrębnione z budżetu w zakresie Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Realizacja dochodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za 2008 rok, przedstawia poniższa tabela (dane w zł).

Poz.	Wyszczególnienie	Plan na 2008r.	Wykonanie wg ewidencji księgowej	Wykonanie wg RB-33
1	2	3	4	5
• 1	Stan funduszu obrotowego na początek roku Dz.900 rozdz. 90011	66.019,95	66.019,95	66.019,95
2	Przychody ogółem, w tym: § 2970 różne przelewy § 0960 otrzymane darowizny	101.000,00 100.000,00 1.000,00	136.451,70 133.451,70 3.000,00	136.451,70 133.451,70 3.000,00
3	Wydatki Dz.900 rozdz. 90011 § 2440 Dotacje z funduszy celowych dla jednostek sektora finansów publicznych § 2450 Dotacje z funduszy celowych dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe § 4210 Zakupy materiałów i wyposażenia § 4300 Zakup usług pozostałych § 4700 szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	166.000,00 64.000,00 10.000,00 3.000,00 21.000,00 58.000,00 10.000,00	69.192,98 39.400,00 500,00 1.500,00 5.675,06 21.767,92 350,00	69.192,98 39.400,00 500,00 1.500,00 5.675,06 21.767,92 350,00
4	Stan funduszu obrotowego netto na koniec roku sprawozdawczego	1.019,95	133.278,67	133.278,67

W ramach funduszu celowego w 2008 roku wydatkowano łącznie kwotę 69.192,98 zł.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

Rada Powiatu Malborskiego podjęła uchwałę Nr IV/36/2007 z dnia 24 stycznia 2007 roku w sprawie zmiany uchwały Rady Powiatu Nr XLII/437/2005 z dnia 21 grudnia 2005r. oraz Nr XIX/183/2008 z dnia 5 marca roku w sprawie określenia zasad i trybu udzielania z budżetu Powiatu Malborskiego dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, sposobu jej rozliczania i kontroli, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 51 z dnia 13 czerwca 2008r. pod pozycją 51.

Uchwały powyższe przesłano w trybie określonym art.78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1592 ze zmianami), w dniu 7 marca 2008r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Do dnia kontroli, uchwały powyższej nie

Dotarł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

zmieniano. W załączniku do w/w uchwały, stanowiącym zasady i tryb udzielania oraz rozliczania i kontroli dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, określono:

- zasady przyznawania, zmniejszania oraz wstrzymywania dotacji,
- informacje, które powinien zawierać wniosek ubiegającego się o udzielenie dotacji,
- zasady rozliczania dotacji,
- wzór rozliczania dotacji za rok budżetowy,
- wzór informacji o liczbie uczniów w miesiącu.

W dniu 12 marca 2008 roku Zarząd Powiatu Malborskiego podjął Uchwałę Nr 134/2008 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 2008 rok, określając wysokość dotacji od dnia 1 stycznia 2008r.:

- dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne – 302,60 zł
- dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych:
 - * Liceum Ogólnokształcące, Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące – 151,30 zł
 - * szkoły policealne i zawodowe – 157,10 zł

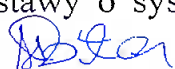
Kontroli poddano dotację udzieloną dla:

1. Publicznego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Malborku

Wniosek (Liceum jest szkołą publiczną, dla której organem prowadzącym jest organ inny niż Powiat Malborski, w której realizowany jest obowiązek nauki – na podstawie art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty – Dz. U. z 1996 roku Nr 67, poz. 329 z późniejszymi zmianami) o dotację złożono w dniu 31 sierpnia 2007 roku na 100 uczniów. Natomiast w sprawozdaniu SIO z dnia 3 października 2007 roku wykazano ogólną liczbę uczniów według stanu na 30 września – 93.

Na realizację dotacji umowy nie zawarto.

W trakcie roku udzielono dotacji miesięcznej w kwocie 302,60 zł na ucznia, wynikającej z wyliczenia planowanych wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Radę Powiatu Malborskiego (ZSP 1) w wysokości 100% (na podstawie art.80 ust. 3a ustawy o systemie oświaty – Dz. U. z 1996 roku Nr 67, poz. 329 z


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

późniejszymi zmianami). Dyrektor Szkoły składał comiesięczne informacje o liczbie uczniów.

Rozliczenie roczne złożono w dniu 29 stycznia 2009 roku, w terminie niezgodnym z cytowaną powyżej uchwałą Rady Powiatu (określa ona termin złożenia rozliczenia rocznego na dzień 15 stycznia), według wzoru rozliczenia zawartego w w/w uchwale Rady Powiatu (miesiąc, wysokość otrzymanej dotacji, faktyczna liczba uczniów).

Przyjmując rozliczenie dotacji Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dokonał weryfikacji sprawozdania następująco:

- rozliczona dotacja wg Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu powinna wynosić (zgodnie z uchwałą RP):

1.114 uczniów w roku x 302,60 zł = 337 096,40 zł;

- faktyczna liczba uczniów w roku budżetowym wynikająca z comiesięcznych sprawozdań Dyrektora Szkoły wynosiła 1.116 x 302,60 zł = 337.701,60 zł.

Przekazano w trakcie roku dotację w kwocie 346.096,40 zł, następująco:

- za styczeń - 8 stycznia 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za luty - 6 lutego 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za marzec- 6 marca 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za kwiecień - 3 kwietnia 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za maj- 7 i 9 maja 2008r. w kwocie łącznej 37.141,80 zł;
- za czerwiec - 12 czerwca 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za lipiec - 7 lipca 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za sierpień - 12 sierpnia 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za wrzesień - 10 września 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za październik - 9 października 2008r. w kwocie 28.141,80 zł;
- za listopad - 7 listopada 2008r. w kwocie 27.839,20 zł;
- za grudzień - 9 grudnia 2008r. w kwocie 27.839,20 zł;

Różnica w liczbie uczniów, powstała z faktycznej liczby uczniów wynikającej z comiesięcznych sprawozdań dyrektora szkoły, a podanej w sprawozdaniu SIO na 30 września poprzedniego roku budżetowego, na podstawie którego planuje się dotację na dany rok budżetowy.

2. Policealnego Studium Informatycznego przy Centrum Szkoleniowym w Malborku

Wniosek (Studium jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej) o dotację złożono w dniu 21 września 2007 roku na 30 uczniów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Natomiast w sprawozdaniu SIO z dnia 3 października 2007 roku wykazano ogólną liczbę uczniów według stanu na 30 września – 24.

Na realizację dotacji umowy nie zawarto.

W trakcie roku udzielono dotacji miesięcznej w kwocie 157,10 zł na ucznia, wynikającej z wyliczenia planowanych wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Radę Powiatu Malborskiego (ZSP 2) w wysokości 50% (na podstawie art.90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty – Dz. U. z 1996 roku Nr 67, poz. 329 z późniejszymi zmianami).

Rozliczenie roczne złożono w dniu 14 stycznia 2009 roku, w terminie zgodnym z cytowaną powyżej uchwałą Rady Powiatu (określa ona termin złożenia rozliczenia rocznego na dzień 15 stycznia), według wzoru rozliczenia zawartego w w/w uchwale Rady Powiatu (miesiąc, wysokość otrzymanej dotacji, faktyczna liczba uczniów).

Przyjmując rozliczenie dotacji Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dokonał weryfikacji sprawozdania następująco:

- rozliczona dotacja wg. Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu powinna wynosić (zgodnie z uchwałą Rady Powiatu): 239 uczniów w roku x 157,10 zł = 37.546,69 zł;
 - faktyczna liczba uczniów w roku budżetowym, wynikająca z comiesięcznych sprawozdań Dyrektora Szkoły 248 x 157,10 zł = 38.960,08 zł;
- Przekazano w trakcie roku dotację w kwocie 37.546,90 zł, następująco:
- za styczeń 8 stycznia 2008r. w kwocie 3.770,40 zł;
 - za luty-6 lutego 2008r. w kwocie 3.770,40 zł;
 - za marzec-6 marca 2008r. w kwocie 3.770,40 zł;
 - za kwiecień-3 kwietnia 2008r. w kwocie 3.456,20 zł;
 - za maj 7 maja 2008r. w kwocie 3.456,20 zł;
 - za czerwiec 12 czerwca 2008r. w kwocie 3.456,20 zł;
 - za lipiec 7 lipca 2008r. w kwocie 1.885,20 zł;
 - za sierpień 12 sierpnia 2008r. w kwocie 1.885,20 zł;
 - za wrzesień 10 września 2008r. w kwocie 2.827,80 zł;
 - za październik 8 października 2008r. w kwocie 2.984,90 zł;
 - za listopad 7 listopada 2008r. w kwocie 3.142,00 zł;
 - za grudzień 9 grudnia 2008r. w kwocie 3.142,00 zł;

Różnica w liczbie uczniów, powstała z faktycznej liczby uczniów wynikającej z comiesięcznych sprawozdań dyrektora szkoły, a podanej w sprawozdaniu SIO

na 30 września poprzedniego roku budżetowego, na podstawie którego planuje się dotację na dany rok budżetowy.

3. Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku

Wniosek (Liceum jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej) o dotację złożono w dniu 26 września 2007 roku na 60 uczniów. Natomiast w sprawozdaniu SIO z dnia 3 października 2007 roku wykazano ogólną liczbę 25 uczniów według stanu na 30 września.



Na realizację dotacji umowy nie zawarto.

W trakcie roku udzielono dotacji miesięcznej w kwocie 151,30 zł na ucznia, wynikającej z wyliczenia planowanych wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Radę Powiatu Malborskiego (ZSP 1) w wysokości 50% (na podstawie art.90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty – Dz. U. z 1996 roku Nr 67, poz. 329 z późniejszymi zmianami).

Rozliczenie roczne złożono w dniu 26 stycznia 2009 roku, w terminie niezgodnym z cytowaną powyżej uchwałą Rady Powiatu, (określa ona termin złożenia rozliczenia rocznego na dzień 15 stycznia), według wzoru rozliczenia zawartego w w/w uchwale Rady Powiatu (miesiąc, wysokość otrzymanej dotacji, faktyczna liczba uczniów).

Przyjmując rozliczenie dotacji, Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dokonał weryfikacji sprawozdania następująco:

- rozliczona dotacja, wg. Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu powinna wynosić (zgodnie z uchwałą Rady Powiatu): 293 uczniów w roku x 151,30 zł = 44.330,90 zł;
 - faktyczna liczba uczniów w roku budżetowym, wynikająca z comiesięcznych sprawozdań Dyrektora Szkoły -352 x 151,30 zł = 53.257,60 zł;
- Przekazano w trakcie roku dotację w kwocie 44.330,90 zł, następująco:
- za styczeń-8 stycznia 2008r. w kwocie 3.782,50 zł;
 - za luty 6 lutego 2008r. w kwocie 3.782,50 zł;
 - za marzec 6 marca 2008r. w kwocie 2.874,70 zł;
 - za kwiecień-3 kwietnia 2008r. w kwocie 2.874,70 zł;
 - za maj 7 maja 2008r. w kwocie 2.874,70 zł;
 - za czerwiec 12 czerwca 2008r. w kwocie 2.874,70 zł;
 - za lipiec 7 lipca 2008r. w kwocie 2.572,10 zł;
 - za sierpień 12 sierpnia 2008r. w kwocie 2.572,10 zł;
 - za wrzesień 12 września 2008r. w kwocie 5.598,10 zł;

  Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- za październik 9 października 2008r. w kwocie 4.841,60 zł;
- za listopad 7 listopada 2008r. w kwocie 4.841,60 zł;
- za grudzień 9 grudnia 2008r. w kwocie 4.841,60 zł;

Różnica w liczbie uczniów, powstała z faktycznej liczby uczniów wynikającej z comiesięcznych sprawozdań dyrektora szkoły, a podanej w sprawozdaniu SIO na 30 września poprzedniego roku budżetowego, na podstawie którego planuje się dotację na dany rok budżetowy.

4. Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku

Wniosek (Liceum jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej) o dotację złożono w dniu 26 września 2007 roku na 60 uczniów. Natomiast w sprawozdaniu SIO z dnia 3 października 2007 roku wykazano ogólną liczbę uczniów według stanu na 30 września – 81.


Na realizację dotacji umowy nie zawarto.

W trakcie roku udzielono dotacji miesięcznej w kwocie 151,30 zł na ucznia, wynikającej z wyliczenia planowanych wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Radę Powiatu Malborskiego (ZSP 1) w wysokości 50% (na podstawie art.90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty – Dz. U. z 1996 roku Nr 67, poz. 329 z późniejszymi zmianami).

Rozliczenie roczne złożono w dniu 26 stycznia 2009 roku, w terminie niezgodnym z cytowaną powyżej uchwałą Rady Powiatu (określa ona termin złożenia rozliczenia rocznego na dzień 15 stycznia), według wzoru rozliczenia zawartego w w/w uchwale RP (miesiąc, wysokość otrzymanej dotacji, faktyczna liczba uczniów).

Przyjmując rozliczenie dotacji dokonano weryfikacji sprawozdania następująco:

- rozliczona dotacja wg. Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu powinna wynosić (zgodnie z uchwałą Rady Powiatu): 851 uczniów w roku x 151,30 zł = 128.756,30 zł;
 - faktyczna liczba uczniów w roku budżetowym, wynikająca z comiesięcznych sprawozdań Dyrektora Szkoły 867 x 151,30 zł = 131.177,10 zł;
- Przekazano w trakcie roku dotację w kwocie 128.756,30 zł, następująco:
- za styczeń 8 stycznia 2008r. w kwocie 12.255,30 zł;
 - za luty 6 lutego 2008r. w kwocie 12.255,30 zł;
 - za marzec 6 marca 2008r. w kwocie 10.137,10 zł;


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku


- za kwiecień 3 kwietnia 2008r. w kwocie 10.439,70 zł;
- za maj 7 maja 2008r. w kwocie 10.439,70 zł;
- za czerwiec 12 czerwca 2008r. w kwocie 10.439,70 zł;
- za lipiec 7 lipca 2008r. w kwocie 9.380,60 zł;
- za sierpień 12 sierpnia 2008r. w kwocie 9.380,60 zł;
- za wrzesień 10 września 2008r. w kwocie 10.439,70 zł;
- za październik 9 października 2008r. w kwocie 11.196,20 zł;
- za listopad 7 listopada 2008r. w kwocie 11.196,20 zł;
- za grudzień 9 grudnia 2008r. w kwocie 11.196,20 zł;

Jak ustalono na podstawie przelewów bankowych, dotację dla szkół LOU i LOD „Wiedza”, przekazywano w trakcie roku 2008 w kwocie łącznej, nie wskazywano przy tym kwot przekazywanych dla każdej ze szkół.

Wysokość dotacji na 1 ucznia dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych na 2008 rok obliczano wraz z planowaniem budżetu powiatu na 2008 rok, opierając się na wówczas obowiązującym art. 80 ust. 3 oraz art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku: Dz. U. Nr 256, poz.2572 z późniejszymi zmianami). Stanowił on, iż szkoły publiczne, dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Powiat Malborski, w których realizowany jest obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Natomiast dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia.

Wobec powyższego, wysokość dotacji dla Liceum Katolickiego oraz dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Wiedza” i Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego „Wiedza” obliczono na podstawie planowanego na 2008 rok budżetu dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Malborku, który jest szkołą tego samego typu i rodzaju. Natomiast dotację na jednego ucznia dla Centrum Szkoleniowego obliczono na podstawie planowanego na 2008 rok budżetu dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Malborku, który jest szkołą tego samego typu i rodzaju.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku



Metryczka subwencji oświatowej dla Powiatu Malborskiego na 2008 rok z Ministerstwa Edukacji Narodowej wpłynęła pismem nr DE-3-339-24/08 w dniu 2 kwietnia 2008 roku. Określiła ona krajowy standard finansowy A na kwotę 3.645,7229 zł, przy czym wskaźnik korygujący Di dla Powiatu Malborskiego wynosił 0,9781865269, co spowodowało, iż standard finansowy dla Powiatu Malborskiego wynosił 3.566,197022 zł.

Obliczając kwoty dotacji wynikające z subwencji oświatowej dla poszczególnych szkół, uwzględniono, oprócz liczby uczniów także Wagi, z których naliczana jest przez MEN wysokość subwencji:

- dla Liceum Katolickiego, jest to standard na 1 ucznia (przelicznik 1 standardu A dla powiatu) oraz dodatkowo waga P7, na uczniów szkół ponadgimnazjalnych (przelicznik 0,08 standardu dla powiatu). Po przeliczeniach kwota ta wynosi:

$3566,197022 * 93 + 3566,197022 * 0,08 * 93 = 331656,32 + 26532,51 = 358\ 188,83$ zł, co na 1 jednego ucznia za miesiąc wynosi: 320,96 zł, **a zatem jest wyższa (od przekazywanej w wysokości 302,60 zł) o kwotę 18,36 zł na jednego ucznia.**

- dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Wiedza”, jest to standard na 1 ucznia dla szkół niepublicznych dla dorosłych 0,35 standardu A dla powiatu oraz dodatkowo waga P7, na uczniów szkół ponadgimnazjalnych (przelicznik 0,08 standardu dla powiatu). Po przeliczeniach kwota ta wynosi:

$3566,197022 * 0,35 * 81 + 3566,197022 * 0,08 * 81 = 101\ 101,69 + 23\ 108,96 = 124\ 210,65$ zł, co na 1 jednego ucznia za miesiąc wynosi: 127, 79 zł, **a zatem jest niższa (od przekazywanej w wysokości 151,30 zł) o kwotę 23,51 zł na jednego ucznia.**

- dla Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego „Wiedza”, jest to standard na 1 ucznia dla szkół niepublicznych dla dorosłych 0,35 standardu A dla powiatu oraz dodatkowo waga P7, na uczniów szkół ponadgimnazjalnych (przelicznik 0,08 standardu dla powiatu). Po przeliczeniach kwota ta wynosi:

$3566,197022 * 0,35 * 25 + 3566,197022 * 0,08 * 25 = 31\ 204,22 + 7\ 132,39 = 38\ 336,61$ co na 1 jednego ucznia za miesiąc wynosi: 127, 79 zł, **a zatem jest niższa (od przekazywanej w wysokości 151,30 zł) o kwotę 23,51 zł na jednego ucznia.**

- dla Centrum Szkoleniowego, jest to standard na 1 ucznia dla szkół niepublicznych dla dorosłych 0,35 standardu A dla powiatu oraz dodatkowo waga P7, na uczniów szkół ponadgimnazjalnych (przelicznik 0,08 standardu dla

powiatu) i waga P8, na uczniów szkół zawodowych (przelicznik 0,15 standardu dla powiatu). Po przeliczeniach kwota ta wynosi:

$3566,197022 \cdot 0,35 \cdot 24 + 3566,197022 \cdot 0,08 \cdot 24 + 3566,197022 \cdot 0,15 \cdot 24 = 29\,956,05 + 6\,847,10 + 12\,838,31 = 49\,641,46$ co na 1 jednego ucznia za miesiąc wynosi: 172, 37 zł. **a zatem jest wyższa (od przekazywanej w wysokości 157,10 zł) o kwotę 15,27 zł na jednego ucznia.**

Kwotę przyznanych dotacji zawyżono o kwotę łączną 26.895,44 zł oraz zaniżono o kwotę 15.102,57 zł, co wynika z poniższych zestawień:

1. Publiczne Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Malborku

miesiące	Dotacja przekazana (w zł)	Dotacja należna (w zł)	Zawyżenie/zaniżenie (w zł)
styczeń-maj	93 uczniów x 302,60 x 5 m-cy = 140 709	93 uczniów x 320,96 x 5 m-cy = 149 246,40	8 537,40 zł zaniżenie
maj	9000		9 000 zł zawyżenie
czerwiec - październik	93 uczniów x 302,60 x 5 m-cy = 140 709 zł	93 uczniów x 320,96 x 5 m-cy = 149 246,40 zł	8 537,40 zł zaniżenie
listopad - grudzień	92 uczniów x 302,60 x 2 m-ce = 55 678,40 zł	92 uczniów x 320,96 x 2 m-ce = 59 056,64 zł	3 378,24 zł zaniżenie
	346 096,40	357 549,44	11 453,04 zł zaniżenie

2. Prywatne Szkoły dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku

W związku z tym, iż Prywatne Liceum Ogólnokształcące Uzupełniające „Wiedza” i Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Wiedza” wchodzą w skład Prywatnych Szkół dla Dorosłych „Wiedza” w Malborku, dotacja była przekazywana w trakcie roku 2008 w łącznej kwocie, stąd następujące wyliczenie:

miesiące	Dotacja przekazana	Dotacja należna z subwencji oświatowej	Zawyżenie/zaniżenie
styczeń - luty	106 uczniów x 151,30 zł x 2 m-ce = 32.075,60 zł	106 uczniów x 127,79 zł x 2 m-ce = 27 091,48 zł	4 984,12 zł zawyżenie
marzec	86 uczniów x 151,30 zł x 1 m-c = 13.011,80 zł	86 uczniów x 127,79 zł x 1 m-c = 10 989,94 zł	2 021,86 zł zawyżenie
kwiecień - czerwiec	88 uczniów x 151,30 zł x 3 m-ce = 39.943,20 zł	88 uczniów x 127,79 zł x 3 m-ce = 33 736,56 zł	6 206, 64 zł zawyżenie
lipiec - sierpień	79 uczniów x 151,30 zł x 2 m-ce = 23.905,40 zł	79 uczniów x 127,79 zł x 2 m-ce = 20 190,82 zł	3 714,58 zł zawyżenie
wrzesień - grudzień	106 uczniów x 151,30 zł x 4 m-ce = 64.151,20 zł	106 uczniów x 127,79 zł x 4 m-ce = 54 182,96 zł	9 968,24 zł zawyżenie
	173.087,20	146 191,76	26 895,44 zawyżenie

3. Policealne Studium Informatyczne przy Centrum Szkoleniowym w Malborku

miesiąc	Dotacja przekazana	Dotacja należna z subwencji oświatowej	Zawyżenie/zaniznienie
styczeń-marzec	24 uczniów x 157,10 zł x 3 m-ce = 11.311,20 zł	24 uczniów x 172,37 zł x 3 m-ce = 12 410,64 zł	1 099,44 zł zaniznienie
kwiecień - czerwiec	22 uczniów x 157,10 zł x 3 m-ce = 10.368,60 zł	22 uczniów x 172,37 zł x 3 m-ce = 11 376,42 zł	1 007,82 zł zaniznienie
lipiec - sierpień	12 uczniów x 157,10 zł x 2 m-ce = 3.770,40 zł	12 uczniów x 172,37 zł x 2 m-ce = 4 136,88 zł	366,48 zł zaniznienie
wrzesień	18 uczniów x 157,10 zł x 1 m-c = 2.827,80 zł	18 uczniów x 172,37 zł x 1 m-c = 3 102,66 zł	274,86 zł zaniznienie
październik	19 uczniów x 157,10 zł x 1 m-c = 2.984,90 zł	19 uczniów x 172,37 zł x 1 m-c = 3 275,03 zł	290,13 zł zaniznienie
listopad - grudzień	20 uczniów x 157,10 zł x 2 m-ce = 6.284 zł	20 uczniów x 172,37 x 2 m-ce = 6 894,80 zł	610,80 zł zaniznienie
	37.546,90	41 196,43	3 649,53 zaniznienie

Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowego udzielania powyższych dotacji złożył Pan Starosta Mirosław Czapla.

Wyjaśnienie zamieszczono w pozycji **Nr 11** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu.

Z wyjaśnień wynika, że różnice pomiędzy naliczonymi przez powiat malborski wysokościami dotacji na jednego ucznia szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych a wysokościami dotacji wynikającymi z metryczki subwencji oświatowej dla powiatu, wynikają przede wszystkim z faktu, że budżet na kolejny rok planuje się we wrześniu roku poprzedzającego.

3.3.1.2.11. Dotacje celowe

Rada Powiatu Malborskiego podjęła uchwałę Nr XVII/156/2004 z dnia 10 marca 2004 roku w sprawie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz zasad i trybu zlecenia realizacji zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego.

Uchwały powyższej nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Uchwałę powyższą zmieniano Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXX/317/2005 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 23 lutego 2005r.,
- Nr XLIX/532/2006 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 sierpnia 2006r.,
- Nr XVIII/172/2008 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 stycznia 2008r.

Dobry

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Uchwał zmieniających także nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Rada Powiatu Malborskiego podjęła ponadto uchwałę Nr X/94/2007 z dnia 30 maja 2007 roku w sprawie uchwalenia „Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2008”.

W budżecie powiatu na 2008 rok (Uchwała Nr XVII/156/2007 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie budżetu powiatu na rok 2008), zaplanowano w budżecie powiatu na realizację zadań:

- w zakresie kultury fizycznej i sportu - 30.000 zł;
- w zakresie kultury - 20.000 zł;
- w zakresie turystyki i wypoczynku - 5.000 zł.
- zadań w zakresie promocji - (3 umowy) na łączną kwotę - 7.700 zł.


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 uchwalenia Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej.

Wyboru ofert dokonał Zarząd Powiatu, co wynika z uchwały Nr 117/2008 Zarządu Powiatu z dnia 30 stycznia 2008r.

We wszystkich przypadkach objętych kontrolą, oferty, umowy oraz sprawozdania końcowe – były zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 roku Nr 264 poz. 2207). Środki finansowe wynikają z zawartych umów.

W 2008 roku, z budżetu powiatu przyznano dotacje następującym organizacjom:

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa zadania	Kwota przyznanej dotacji
1	Stowarzyszenie Bezpieczny Malbork	Powiatowy Etap Turnieju Bezpieczeństwa w Ruchu Drogowym	500,-
2	Stowarzyszenie Bezpieczny Malbork	Małe Formy Teatralne	400,-
3	Stowarzyszenie Bezpieczny Malbork	Wydanie ulotki prewencyjnej w ramach programu NA PROGU DOJRZAŁOŚCI	400,-
4	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	Współzawodnictwo sportowe szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych	20.000,-
5	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku	Powiatowe Dni Sportu	3.000,-

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

6	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec w Malborku	XXI Harcerski Rajd Turystyczny „Rodło”	500,-
7	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec w Malborku	Regaty Żeglarskie o Puchar Komendanta Hufca ZHP	500,-
8	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec w Malborku	Spartakiada Drużyn Harcerskich	500,-
9	Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Malborku	Mistrzostwa Malborka Szkół Ponadgimnazjalnych w Pływaniu	500,-
10	Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Malborku	IX Otwarte Mistrzostwa w Ratownictwie Wodnym	500,-
11	Pomorski Zarząd PCK Gdańsk	Zdrowy Styl Życia	300,-
12	Pomorski Zarząd PCK Gdańsk	Rejonowe Mistrzostwa Pierwszej Pomocy i Obrony Cywilnej	400,-
RAZEM			27.500,-

W roku objętym kontrolą

- wpłynęło 17 wniosków o dotacje;
- przyznano 12 dotacji na realizację 12 zadań przez 5 organizacji pozarządowych i 0 fundacji;
- łącznie udzielono dotacji na kwotę 27.500 zł

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji celowej objęto:

1. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku.

Ofertę złożono w dniu 31 października 2007 roku na realizację zadania: „Współzawodnictwo Sportowe Szkół Podstawowych, Gimnazjalnych, Ponadgimnazjalnych”, na kwotę łączną całego zadania 45.000 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 40.000 zł

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- nagrody i medale na kwotę 8.400 zł, w tym z dotacji na kwotę 8.180 zł;
- opieka medyczna na kwotę 1.600 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.100 zł;
- materiały biurowe na kwotę 1.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.502 zł;
- materiały pomocnicze na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 667 zł;
- koszty przejazdu na kwotę 10.200 zł, w tym z dotacji na kwotę 9.473 zł;
- sprzęt sportowy na kwotę 17.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 15.245 zł;
- delegacje sędziowskie na kwotę 4.100 zł, w tym z dotacji na kwotę 3.380 zł;
- materiały medyczne na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 453 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 20.000 zł, w stanowiącej 50% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Współzawodnictwo Sportowe Szkół Podstawowych, Gimnazjalnych, Ponadgimnazjalnych”, określając termin realizacji zadania w okresie od 01.01.2008 roku do 19.12.2008 roku. Terminarz współzawodnictwa sportowego obejmuje rok kalendarzowy, stąd umowa dotyczy całego okresu rozliczeniowego.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- nagrody i medale na kwotę 8.400 zł, w tym z dotacji na kwotę 8180 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 4.090 zł
- opieka medyczna na kwotę 1.600 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.100 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 550 zł
- materiały biurowe na kwotę 1.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.502 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 751 zł
- materiały pomocnicze na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 667 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 333,50 zł
- koszty przejazdu na kwotę 10.200 zł, w tym z dotacji na kwotę 9.473 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 4.736,50 zł
- sprzęt sportowy na kwotę 17.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 15.245 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 7.622,50 zł
- delegacje sędziowskie na kwotę 4.100 zł, w tym z dotacji na kwotę 3.380 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 1.690 zł
- materiały medyczne na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 453 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 226,50 zł tj. razem kwotę 20.000 zł.


Środki finansowe przekazywano następująco:

- I transza: 8.000 zł (wg umowy do dnia 29.02.2008 roku) – przelew dnia 11.02.2008 roku;
- II transza: 8.000 zł (wg umowy do 15.05.2008 roku) – przelew dnia 31.03.2008 roku.
- III transza: 4.000 zł (wg umowy do 10.09.2008 roku) – przelew dnia 15.07.2008 roku – 2.000 zł i przelew z dnia 16.12.2008 roku – 2.000 zł.

Sprawozdanie końcowe złożono w terminie, w dniu 23.12.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody i medale na kwotę 4.290,99 zł, w tym z dotacji na kwotę 4.090,12 zł;
- opieka medyczna na kwotę 550 zł, w tym z dotacji na kwotę 550 zł;

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- materiały biurowe na kwotę 751,11 zł, w tym z dotacji na kwotę 751,11 zł;
 - materiały pomocnicze na kwotę 333,04 zł, w tym z dotacji na kwotę 333,04 zł;
 - koszty przejazdu na kwotę 4.736,51 zł, w tym z dotacji na kwotę 4.736,51 zł;
 - sprzęt sportowy na kwotę 8.410,12 zł, w tym z dotacji na kwotę 7.622,52 zł;
 - delegacje sędziowskie na kwotę 1.690 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.690 zł;
 - materiały medyczne na kwotę 226,70 zł, w tym z dotacji na kwotę 226,70 zł
- Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

2. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Malborku.

Ofertę złożono w dniu 31 października 2007 roku na realizację zadania: „Powiatowe Dni Sportu”, na kwotę łączną całego zadania 8.000 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 6.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- opłaty sędziowskie na kwotę 800 zł, w tym z dotacji na kwotę 360 zł;
- puchary, medale, nagrody na kwotę 3.500 zł, w tym z dotacji na kwotę 3.100 zł;
- napoje na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 804 zł;
- stroje sportowe na kwotę 2.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.736 zł

Zarząd Powiatu, udzielił dotacji w kwocie 3.000 zł, a zatem w 50% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Powiatowe Dni Sportu”, określając termin realizacji zadania w okresie od 01.06.2008 roku do 30.06.2008 roku.

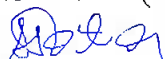
Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- opłaty sędziowskie na kwotę 800 zł, w tym z dotacji na kwotę 360 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 180 zł;
- puchary, medale, nagrody na kwotę 3.500 zł, w tym z dotacji na kwotę 3.100 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 1.550 zł;
- napoje na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 804 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 402 zł;
- stroje sportowe na kwotę 2.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.736 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 868 zł, tj. razem kwotę 3.000 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco: 3.000 zł – przelew dnia 29.04.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w terminie, w dniu 23.12.2008r.

Wykazano w nim (mędzy innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- opłaty sędziowskie na kwotę 800 zł, w tym z dotacji na kwotę 180 zł;
 - puchary, medale, nagrody na kwotę 3.500 zł w tym z dotacji na kwotę 1.550 zł;
 - napoje na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 402 zł;
 - stroje sportowe na kwotę 2.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 868 zł
- Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

3. Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Malborku.

Ofertę złożono w dniu 28 listopada 2007 roku na realizację zadania: „Mistrzostwa Malborka Szkół Ponadgimnazjalnych w Pływaniu”, na kwotę łączną całego zadania 2.200 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 2.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- zakup medali, pucharów i dyplomów na kwotę 2.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 2.000 zł;
- obsada ratownicza na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł.

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 500 zł, a zatem w 25% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Mistrzostwa Malborka Szkół Ponadgimnazjalnych w Pływaniu”, określając termin realizacji zadania w okresie od 01.06.2008 roku do 30.06.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:


- zakup medali, pucharów i dyplomów na kwotę 2.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 2.000 zł, 25% wnioskowanej kwoty – tj. 500 zł;
- obsada ratownicza na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł razem kwotę 500 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco: 500 zł – przelew z dnia 09.04.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 21.05.2008r gdyż planowana impreza odbyła się w dniu 18.04.2008 r., a więc wcześniej niż pierwotnie planowano (w związku z tym, iż basen czynny był do 30 maja 2008 r. Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup medali, pucharów i dyplomów na kwotę 614,68 zł, w tym z dotacji na kwotę 500 zł;
- zakup poczęstunku dla gości na kwotę 96,90 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł;
- obsada ratownicza na kwotę 1.040 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł.

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

4. Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Malborku.

Ofertę złożono w dniu 28 listopada 2007 roku na realizację zadania: „IX Otwarte Mistrzostwa w Ratownictwie Wodnym”, na kwotę łączną całego zadania 2.000 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 1.800 zł

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- zakup nagród na kwotę 1.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.700 zł;
- wynajem pływalni na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł;
- zakup papieru na potrzeby opracowania komunikatów na kwotę 100 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł.

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 500 zł, a zatem w 27,78% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „IX Otwarte Mistrzostwa w Ratownictwie Wodnym”, określając termin realizacji zadania w okresie od 01.10.2008 roku do 31.10.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- zakup nagród na kwotę 1.700 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.700 zł 27,78% wnioskowanej kwoty – tj. 472,30 zł
- wynajem pływalni na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł - zakup papieru na potrzeby opracowania komunikatów na kwotę 100 zł, w tym z wnioskowanej dotacji na kwotę 100 zł - 27,78% wnioskowanej kwoty – tj. 27,70 zł tj. razem kwotę 500 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco: 500 zł – przelew z dnia 09.09.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 21.10.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

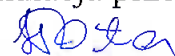
- zakup nagród na kwotę 1.483,91 zł, w tym z dotacji na kwotę 472,30 zł;
- wynajem pływalni na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł;
- zakup papieru na potrzeby opracowania komunikatów na kwotę 47,01 zł, w tym z dotacji na kwotę 27,70 zł.

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

5. Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Malbork.

Ofertę złożono w dniu 03 grudnia 2007 roku na realizację zadania: „Spartakiada Drużyn Harcerskich”, na kwotę łączną całego zadania 1.900 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji – 1.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku





- przejazd na kwotę 800 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł;
- ubezpieczenie na kwotę 100 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł;
- wyżywienie na kwotę 400 zł, w tym z dotacji na kwotę 400 zł;
- materiały na kwotę 600 zł, w tym z dotacji na kwotę 600 zł.

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 500 zł, a zatem w 50% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Spartakiada Drużyn Harcerskich” - (zgodnie ze złożoną ofertą stanowiącą integralną część umowy), określając termin realizacji zadania w okresie od 15.05.2008 roku do 20.05.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- przejazd na kwotę 800 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł
- ubezpieczenie na kwotę 100 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł
- wyżywienie na kwotę 400 zł, w tym z dotacji na kwotę 400 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 200 zł.;
- materiały na kwotę 600 zł, w tym z dotacji na kwotę 600 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 300 zł.;

Środki finansowe przekazywano następująco: 500 zł – przelewem w dniu 29.04.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 12.06.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- przejazdy na kwotę 500 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł.
- ubezpieczenie na kwotę 100 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł
- wyżywienie na kwotę 700 zł, w tym z dotacji na kwotę na kwotę 200 zł
- materiały na kwotę 500 zł, w tym z dotacji na kwotę 300 zł

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

6. Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Malbork.

Ofertę złożono w dniu 14 grudnia 2007 roku na realizację zadania: „Regaty Żeglarskie o Puchar Komendanta Hufca ZHP w Malborku”, na kwotę łączną całego zadania 1.500 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji – 1.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- nagrody na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 800 zł;
- wyżywienie na kwotę 300 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł;
- materiały na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 500 zł, a zatem w 50% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Regaty Żeglarskie o Puchar Komendanta Hufca ZHP w Malborku” - (zgodnie ze złożoną ofertą stanowiącą integralną część umowy), określając termin realizacji zadania w okresie od 07.06.2008 roku do 07.06.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco.

- nagrody na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 800 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 400 zł.;
- wyżywienie na kwotę 300 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł 50% wnioskowanej kwoty tj. 50 zł;
- materiały na kwotę 200 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł 50% wnioskowanej kwoty tj. 50 zł. tj. razem kwotę 500 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco: 500 zł – przelewem w dniu 17.06.2008 roku, tj. po realizacji zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 25.06.2008 r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody na kwotę 318,23 zł, w tym z dotacji na kwotę 300 zł,
- wyżywienie na kwotę 136,25 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł,
- materiały na kwotę 151,76 zł, w tym z dotacji na kwotę 100 zł.

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

7. Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Malbork.

Ofertę złożono w dniu 03 grudnia 2007 roku na realizację zadania: „XXI Harcerski Rajd Turystyczny „RODŁO”, na kwotę łączną całego zadania 2.500 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji – 1.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- przejazd na kwotę 1.500 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.000 zł;
- wyżywienie na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł;

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 500 zł, a zatem w 50% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „XXI Harcerski Rajd Turystyczny „RODŁO” - (zgodnie ze złożoną ofertą stanowiącą integralną część umowy), określając termin realizacji zadania w okresie od 23.05.2008 roku do 25.05.2008 roku.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- przejazd na kwotę 1.500 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.000 zł 50% wnioskowanej kwoty – tj. 500 zł.;
- wyżywienie na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł tj. razem kwotę 500 zł.

Środki finansowe przekazywano następująco: 500 zł – przelewem w dniu 29.04.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 04.09.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- przejazdy na kwotę 528 zł, w tym z dotacji na kwotę 500 zł.
- wyżywienie na kwotę 500 zł, w tym z dotacji na kwotę 0 zł

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

8. Stowarzyszenie „Bezpieczny Malbork” w Malborku.

Ofertę złożono w dniu 29 października 2007 roku na realizację zadania: „Wydanie ulotki prewencyjnej w ramach programu NA PROGĘ DOJRZAŁOŚCI”, na kwotę łączną całego zadania 1.000 zł, w tym wnioskowana dotacja 1.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- wydanie ulotki na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.000 zł;

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 400 zł, a zatem w 40% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Wydanie ulotki prewencyjnej w ramach programu NA PROGĘ DOJRZAŁOŚCI”, określając termin realizacji zadania w okresie od 01.03.2008 roku do 31.03.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- wydanie ulotki na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.000 zł 40% wnioskowanej kwoty tj. 400 zł

Środki finansowe przekazywano następująco: 400 zł – przelew z dnia 25.02.2008 roku.


Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 28.04.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody na kwotę 400,04 zł, w tym z dotacji na kwotę 400 zł;

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

9. Stowarzyszenie „Bezpieczny Malbork” w Malborku.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Ofertę złożono w dniu 29 października 2007 roku na realizację zadania: „Małe Formy Teatralne”, na kwotę łączną całego zadania 1.000 zł, w tym wnioskowana dotacja 1.000 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- nagrody na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.000 zł;

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 400 zł, a zatem w 40% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Małe Formy Teatralne”, określając termin realizacji zadania w okresie od 01.10.2008 roku do 30.11.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- nagrody na kwotę 1.000 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.000 zł 40% wnioskowanej kwoty tj. 400 zł

Środki finansowe przekazywano następująco: 400 zł – przelew z dnia 09.09.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 12.12.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody na kwotę 400 zł, w tym z dotacji na kwotę 400 zł;

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

10. Stowarzyszenie „Bezpieczny Malbork” w Malborku.

Ofertę złożono w dniu 29 października 2007 roku na realizację zadania: „Powiatowy Etap Turnieju Bezpieczeństwa w Ruchu Drogowym”, na kwotę łączną całego zadania 1.500 zł, w tym wnioskowana dotacja 1.500 zł.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania:


- nagrody na kwotę 1.500 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.500 zł;

Zarząd Powiatu, co wskazano wyżej, udzielił dotacji w kwocie 500 zł, a zatem w 33,33% wnioskowanej kwoty.

Umowę zawarto w dniu 01 lutego 2008 roku, na zadanie „Powiatowy Etap Turnieju Bezpieczeństwa w Ruchu Drogowym” – (zgodnie ze złożoną ofertą stanowiącą integralną część umowy), określając termin realizacji zadania w okresie od 01.04.2008 roku do 30.04.2008 roku.

Zatem, skoro oferta nie uległa zmianie, to kalkulacja kosztów zmieniła się następująco:

- nagrody na kwotę 1.500 zł, w tym z dotacji na kwotę 1.500 zł 33,33% wnioskowanej kwoty tj. 500 zł

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Środki finansowe przekazywano następująco: 500 zł – przelew z dnia 13.03.2008 roku.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 27.05.2008r.

Wykazano w nim (między innymi), rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody na kwotę 519,99 zł, w tym z dotacji na kwotę 500 zł;

Realizacji zadania dokonano zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą 2005 – 2008.

Wykonanie wydatków majątkowych w Powiecie Malborskim za poszczególne lata objęte kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	% 3:2	Wykonanie wydatków ogółem	% 3:5
1	2	3	4	5	6
2005	6.648.245,00	5.280.149,00	79,42	45.811.447,00	11,53
2006	16.256.238,00	10.312.835,68	63,44	53.855.373,13	19,15
2007	9.768.001,00	7.571.535,85	77,51	54.958.257,03	13,78
2008	11.680.476,00	10.914.535,39	93,44	59.883.961,32	18,23

3.2.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

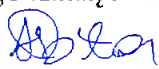
Uchwały budżetowe zawierały oprócz limitów wydatków na okres roku budżetowego, wydatki związane z wieloletnim programem inwestycyjnym, ujmowany w odrębnym załączniku do uchwały budżetowej.

Uchwały budżetowe określają również wydatki na programy i projekt realizowane ze środków strukturalnych i funduszu spójności, ujmowane w odrębnym załączniku.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli realizacji wybranych zagadnień.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych w latach 2004 - 2008 zamieszczono w pozycji nr 13 Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolą objęto przebieg realizacji losowo wybranego zadania inwestycyjnego, w tym:

2005 rok

Wykonanie zadania inwestycyjnego pod nazwą:

„Budowa podjazdu oraz platformy dźwigowej w Starostwie Powiatowym, wykonanie wejścia do budynku ZSP nr 3 oraz montaż platformy dźwigowej”

Wyboru wykonawcy powyższego zadania, dokonano w trybie przetargu nieograniczonego a wartości szacunkowej do 60.000 euro.

Wartość szacunkową, co wynika z pisma nr OA.I.3421/17/2005r sporządzonego w dniu 17 maja 2005 roku przez Panią Ewę Myczewską, Arkadiusza Korpak:

- *Platformy dźwigowej nr 1* w Starostwie Powiatowym oszacowano na kwotę 46.000 zł i zawiera wykonanie dodatkowo instalacji przywoławczej z biura obsługi interesanta, wykonanie podestu w poziomie terenu, wykonanie barierek ograniczających 2 poziomie parteru, wykonanie zasilenia platformy,
- *Platformy dźwigowej nr 2* w Zespole Szkół oszacowano na kwotę 37.000 zł, nie zawierającej wykonania dodatkowych prac.

Łącznie, szacunkowa wartość zamówienia wynosi 83.000 zł, co w przeliczeniu wynosi 20.510 euro.

Ogłoszenie o udzielenie zamówienia publicznego (zawierającego powyższe kryteria) z dnia 7 lipca 2005 roku, zamieszczono na tablicy ogłoszeń w okresie od 7 lipca do 22 lipca 2005 roku. Zamieszczono w nim, między innymi termin wykonania – do dnia 30 września i kryterium oceny ofert (100% cena).

W opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym Załącznik Nr 1 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, umieszczono wykonanie tych czynności dodatkowych, o których mowa w piśmie nr OA.I.3421/17/2005r z dnia 17 maja 2005 roku, zawierającym oszacowanie wartości zamówienia.

W § 4 pkt 1 wzoru umowy (stanowiącym stanowiącym Załącznik Nr 7 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia), określono termin wykonania zamówienia (dostawy platform), na dzień 30 września 2005 roku, a za dzień odbioru zadania uważa się dzień podpisania przez Zamawiającego protokołu odbioru wymienionych zadań w załączniku Nr 1.

Dota

Odbiór Zadania nr 1 nastąpi w siedzibie Starostwa Powiatowego w Malborku Plac Słowiański 17, a zadania nr 2 w Zespole Szkół w Malborku aleja Wojska Polskiego.

W przypadku zwłoki w terminie dostawy realizacji co określono w §5 wzoru umowy, Wykonawca ma obowiązek zapłacić karę umowną w wysokości odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki licząc od wartości platform, których dostawa została opóźniona.

Warunki płatności określono § 3 wzoru umowy, zapłata nastąpi przelewem po przedłożeniu Zamawiającemu przez Wykonawcę następujących dokumentów:

- oryginału faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę na odebrane platformy, zgodnie z terminem dostawy określonym § 4 pkt 1 wzoru umowy (dzień 30 września 2005 roku) oraz ceną określoną w § 2 pkt 1 wzoru umowy.

- protokołu odbioru podpisanego przez Wykonawcę i Zamawiającego;

Płatność (zgodnie z określono §3 pkt 2 wzoru umowy), określono w terminie do 30 października 2005 roku lub w przypadku krótszego terminu realizacji –w terminie 30 dni od wykonania zamówienia.

Kryterium oceny w 100% stanowiła cena.

Termin składania ofert określono do dnia 22 lipca 2005 roku do godz.8:00.

Czynności przetargowych dokonała komisja przetargowa w składzie:

- Roman Procyk – Przewodniczący Komisji
- Danuta Zabłocka – Z-ca Przewodniczącego
- Ewa Myczewska – Sekretarz Komisji
- Lucyna Sobolewska – Członek Komisji
- Teresa Zdanowicz – Członek komisji

powołana Zarządzeniem nr 15/2004 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 5 sierpnia 2004r, zgodnie z regulaminem pracy komisji przetargowej (stanowiącym załącznik Nr 1 do cyt. wyżej Zarządzenia nr 15/2004 Starosty Powiatu Malborskiego).

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wydano 5 oferentom, pobierając opłatę po 30 zł od SIWZ, w tym wystawiono 4 faktury VAT, a w jednym przypadku, wniesiono opłatę gotówką do kasy.

Kontrolującym okazano Zarządzenie Nr 29/2004 z 26.11.2004 w sprawie wprowadzenia odpłatności za wydrukowanie oraz przekazanie specyfikacji przetargowej. Ofertę złożyło 3 oferentów, z których jeden został wykluczony, a dwie odrzucone (w tym oferent wykluczony).

D. Ł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

179,

Wyboru wykonawcy (przy zastosowaniu kryterium – cena 100%), PUHP „PILAWA” Eugeniusz Pilawa ul. Tęczowa 1, 78-100 Kołobrzeg – za z oferowaną cenę 76.860,00 zł.

W złożonej ofercie, Wykonawca PUHP „PILAWA” Eugeniusz Pilawa, zobowiązał się do wykonania Zamówienia w terminie 7 tygodni od dnia podpisania umowy i udzielenia gwarancji - 36 miesięcy.

Z wykonawcą zawarto w dniu 8 sierpnia 2005 roku umowę na dostarczenie i zamontowanie dwóch platform schodowych dla obsługi osób niepełnosprawnych w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku i Zespołu Szkół, Aleja Wojska Polskiego 502 w Malborku, w terminie do 30 września 2005 roku, co jest niezgodne ze złożoną ofertą (7 tygodniowy termin wykonania upływał z dniem 26 września 2005 roku). Za dzień odbioru zadania uważa się dzień podpisania przez Zamawiającego protokołu odbioru wymienionych zadań w załączniku Nr 1. Kontrolującym nie okazano powyższego załącznika.

Do umowy zawarto aneks Nr (bez numeru) z 31.08.2009 roku

Umową nie określono możliwości wystawiania faktur częściowych.

Odbioru platform schodowych dokonano Protokółami odbioru oraz przekazania Zamawiającemu, zgodnie z umową z dnia 8 sierpnia 2005 roku:

- z dnia 30 września 2005 roku platformy nr fabr.04332, zamontowanej w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku. Protokół zawiera odrębny dopisek: *„Zasilenie elektryczne platformy wykonano zgodnie z załączonym schematem, do protokołu dołączono pomiary i badania. Od strony parkingu zlikwidowano stopień schodowy poprzez wykonanie najazdu”*.


Protokół nie zawiera odbioru prac dodatkowych tj. *instalacji przywoławczej z biura obsługi interesanta, wykonanie podestu w poziomie terenu, wykonanie barierek ograniczających 2 poziomie parteru.*

- z dnia 16 listopada 2005 roku platformy nr fabr.00971, zamontowanej w budynku Zespołu Szkół przy Alei Wojska Polskiego 502 w Malborku.

Wykonawca wystawił, niezgodnie z zawartą umową, która nie przewidywała dzielenia zadania na części oraz wystawiania faktur częściowych, następujące faktury VAT:

- Nr FV 0245/05/SUD z dnia 30.09.2005r. na kwotę 38.430,00 zł, za którą zapłacono w dniu 3 listopada 2005 roku, tj. po terminie określonym umową na 30 października 2005 roku;

- Nr FV 0274/05/SUD z dnia 16.11.2005r. na kwotę 38.430,00 zł, za którą zapłacono w dniu 22 listopada 2005r. tj. po terminie określonym umową na 30 października 2005 roku;

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Należne Zleceniodawcy odsetki ustawowe (zgodnie z § 5 pkt 2 umowy z dnia 8 sierpnia 2005 roku), od nieterminowej płatności wyniosły:

- opóźnienie płatności faktury Nr FV 0245/05/SUD z dnia 30.09.2005r. (4 dni: $38.430 \text{ zł} \times 11,50\%$: 365 dni x 4 dni) –kwotę 48,43 zł,
- opóźnienie płatności faktury Nr FV 0274/05/SUD z dnia 16.11.2005r. (23 dni: $38.430 \text{ zł} \times 11,50\%$: 365 dni x 23 dni) –kwotę 283,33 zł.

Ponadto, Wykonawcę obciążono odsetkami z tytułu nieterminowego wykonania dostawy i montażu, za okres od 1 października do 15 listopada 2005 roku w kwocie 465,60 zł (poprzez potrącenie z należności za fakturę nr FV 0274/05/SUD). Naliczenia odsetek z tego tytułu dokonano nieprawidłowo. Jak wynika z zawartej umowy, w powyższym przypadku (zgodnie z §5 pkt 1 umowy z dnia 8 sierpnia 2005 roku), Wykonawca ma obowiązek zapłacić *karę umowną w wysokości odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki licząc od wartości platform, których dostawa została opóźniona*. Skoro platformy stanowią jedno zadanie, to odsetki winny wynieść: - opóźnienie (termin realizacji według umowy 30 września 2005 roku - dostawa 15 listopada 2005 rok) następującą kwotę ($76.860 \text{ zł} \times 11,50\%$: 365 dni x 46 dni)- 1.113,94 zł.

Zadanie obejmujące dostawę i montaż platform dźwigowych zostało wykonane i zakończone przyjęciem zadania inwestycyjnego na koncie 011 środków trwałych:

- jedna platforma OT 76/05 z numerem inwentarzowym SP 6/64/641/1/05 z miejscem użytkowania w Starostwie Powiatowym została przyjęta do ewidencji środków trwałych w wartości 38 430,00 zł dowód księgowy 1045 z dnia 5 listopada 2005r.
- druga platforma OT 77/05 z numerem inwentarzowym SP 6/64/641/2/05 z miejscem użytkowania w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 została przyjęta do ewidencji środków trwałych w wartości 38 430,00 zł dowód księgowy Nr 1104 z dnia 22 listopada 2005r.

Poniesione nakłady na to zadanie, nie były objęte ewidencją konta 080.

Zadanie zrealizowano w 50% przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i 50% ze środków własnych.

Umową użyczenia z dnia 16 listopada 2005r. – przekazanie platformę do bezpłatnego używania Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Malborku, tj. w miejsce jej faktycznego usytuowania.



2006 rok

Wykonanie zadania inwestycyjnego pod nazwą:

„Wykonanie instalacji alarmowej w Wydziale Komunikacji”

Wyboru wykonawcy powyższego zadania, dokonano w trybie *zapytania o cenę*. Na wykonanie robót instalacyjno-montażowych w pomieszczeniach Wydziału Komunikacji i Serwerowni w Starostwie Powiatowym w Malborku, ofertę złożyły firmy:

- System Ochrony TWT ELVAR ul. Pstrowskiego 1, 82-200 Malbork (oferowana kwota 23.386,18 zł).
- Zakład Instalacji Elektronicznych MALARM ul. Chodkiewicza 32, 82-200 Malbork (oferowana kwota 25.535,00 zł).

Z oferentem oferującym najniższą cenę tj. firmą System Ochrony TWT ELVAR ul. Pstrowskiego 1, 82-200 Malbork, zawarto umowę o wykonanie robót instalacyjno-montażowych w dniu 21.08.2006 roku. Termin realizacji umowy określono niezgodnie ze złożoną ofertą – zamiast 30 dni od daty podpisania umowy tj. do dnia 20 września 2006 roku – do dnia 30 września 2006 roku.

Zmieniono również warunki gwarancji na wykonane prace - zamiast wynikającej z oferty 48 miesięcy gwarancji – umową określono 36 miesięczny okres gwarancji, a także gwarancję na zamontowane urządzenia – zamiast według oferty - 36 miesięcy gwarancji, umową określono 12 miesięczny jej okres, oferowany w ofercie serwis gwarancyjny polegający na obsłudze ewentualnych awarii w ciągu 4 godzin od przyjęcia zgłoszenia.

Umową nie objęto ponadto, obowiązku dostarczenia (wynikającego z ofert obu podmiotów), dokumentacji powykonawczej wraz z oprogramowaniem.

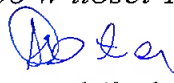
Z protokołów odbioru z dni: 19 września 2006 i 26 października 2006 roku –nie wynika, aby dostarczono i odebrano – *dokumentację powykonawczą wraz z oprogramowaniem*.

Przyjęto natomiast bez uwag poniższe faktury VAT, w których Wykonawca wykazał:

- Nr 14/09/06 z dnia 20.09.2006r. na kwotę 12.922,24 zł, za którą zapłacono przelewem w dniu 28.09.2006r.

Wskazano w niej:

- „system sygnalizacji włamania i pożaru dla strefy Wydział Komunikacji wg p.4.1. do 4.3. ZTE nr DN 2-7/06 w ilości 1 kpl za kwotę 3.960 zł netto i 4.831,20 zł brutto;
- rozszerzenie zasilania dla strefy SERWEROWNIA wg ZTE nr DN 2-7/06 w ilości 1 kpl. na kwotę 1.750 zł netto i 2.135,00 zł brutto;

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- *system sygnalizacji włamania i pożaru dla strefy SERWEROWNIA wg ZTE nr DN 2-7/06 p.5.1, w ilości 1 kpl. na kwotę 4.882 zł netto i 5.956,04 zł brutto*”;
- Nr 2/10/06 z dnia 26.10.2006r. na kwotę 10.463,94 zł, za którą zapłacono przelewem w dniu 27.10.2006r.

Wskazano w niej:

- *„montaż systemu nadzoru CCTV dla ciągów komunikacyjnych Starostwa Powiatowego w Malborku wg umowy z 21 sierpnia 2006 roku paragraf 1p.3 w ilości 1 zestaw za kwotę 8.577 zł netto i 10.463,94 zł brutto*”;

Wskazane w wyżej wymienionych fakturach ilości i wartości (co wynika z załączników do protokołów odbioru) są zgodne ze złożoną ofertą cenową.

W księgach rachunkowych, zadanie ujęto następująco:

- kwotę 12.922,24 zł wynikającą z faktury Nr 14/09/06 z dnia 20.09.2006r. pod poz. 1041 dnia 28.09.2006r. (w rozdziale 75020 w paragrafie 6050);
- kwotę 10.463,94 zł wynikającą z faktury Nr 2/10/06 z dnia 26.10.2006r. pod poz. 1159 dnia 27.10.2006r. (w rozdziale 75020 w paragrafie 4300).

Zadanie to nie zostało objęte ewidencją konta 080, i do dnia kontroli nie zostało rozliczone, inwestycji nie przyjęto na stan środków trwałych.

Osobą odpowiedzialną z te nieprawidłowości jest Pani Skarbnik Anna Załęska. Zadanie sfinansowano ze środków własnych.

2007 rok

Wykonanie zadania inwestycyjnego pod nazwą:

„Zakup smoczej łodzi”

Podstawą dokonania zakupu smoczej łodzi, było pismo Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Malborku Al. Wojska Polskiego 493 wnioskujące o zakup smoczej łodzi wraz z wiosłami, do udziału w wyścigach na arenie krajowej i zagranicznej.

Pismem nr EK. 4135/25/06 z 10 listopada 2006 roku Naczelnik Wydziału Edukacji Kultury, Sportu, Promocji i Zdrowia Pan Ewa Dąbrowska poinformowała o pozytywnej decyzji Zarządu Powiatu (posiedzenie zarządu w dniu 9 listopad 2006 roku), o sfinansowaniu zakupu smoczej łodzi i zagwarantowanie w budżecie roku 2007 kwoty na powyższy zakup.

Zaproszenie do złożenia propozycji cenowej skierowano do jedynej firmy zajmującej się wyrobem i dostawą łodzi smoczej na terenie Polski tj. PLASTEX COMPOSITE PPH z siedzibą w Warszawie.

Dobry

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

no.

[Signature]

Zaoferowana przez w/w firmę cena smoczey łodzi 20 - osobowej (standard) kompletnie wyposażonej wynosiła 25.620,00 zł.

Z firmą Plastex Composite PPH w Warszawie, zawarto w dniu 21 lutego Umowę Dostawy z dnia 21.02.2007r., na dostawę smoczey łodzi, w I kwartale 2007 roku za wynagrodzeniem 25.620 zł brutto płatnym w terminie 7 dni od dnia dostarczenia przedmiotu zamówienia.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 07/06 z dnia 28.03.2007r. na kwotę 25.620,00 zł, za którą zapłacono przelewem w dniu 02.04.2007r.

Przyjęcie środka trwałego (łodzi smoczey) udokumentowano dowodem OT nr 3/2007 z dnia 30.03.2007r i ujęto w księgach rachunkowych pod pozycją 957 w dniu 02.04.2007r.

Zadanie sfinansowano w całości ze środków własnych.

Umową użyczenia z dnia 12 kwietnia 2007r. – przekazanie łodzi smoczey w bezpłatne używanie Powiatowemu Szkolnemu Związkwowi Sportowemu w Malborku na okres od 12.04.2007r. do 12.04.2010r.

2008 rok

Dostawa sprzętu komputerowego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Malborku.

Wyboru dostawcy, dokonano w trybie *przetargu nieograniczonego*.

Na dostawę **sprzętu komputerowego**, ofertę złożyły dwie firmy, z których oferta firmy PRO- SYSTEM PHU Malbork ul. Targowa 17 (z uwagi na brak uzupełnienia w wyznaczonym terminie dokumentów potwierdzających spełnienie przez oferowane dostawy - wymogów określonych przez zamawiającego), została odrzucona.


Ogłoszenie o przetargu a także o dokonanym wyborze, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej.

Z wybranym dostawcą, zawarto w dniu 15 kwietnia 2008 roku *Umowę dostawy* zgodną z wzorem stanowiącym złącznik do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Wykonawca wystawił faktury VAT:

- nr 140/08 z dnia 24.04.2008r. na kwotę 43.818,74 zł, za którą zapłacono przelewem w dniu 14.05.2008r. ze środków Powiatowego Funduszu Geodezyjno – Kartograficznego;
- nr 141/08 z dnia 24.04.2008r. na kwotę 17.289,84 zł, za którą zapłacono przelewami w dniu 14.05.2008r (kwoty 16.417,54 zł i 872,30 zł).

Przyjęcie środków trwałych z faktury nr 141/08 z dnia 24.04.2008r udokumentowano dowodami OT nr 2/08, 3/08, 4/08, 5/08 i 6/08, z dnia 30.04.2008r i ujęto w księgach rachunkowych pod pozycją 1185 w dniu

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

08.05.2008r, natomiast z faktury nr 144/08 z dnia 24.04.2008r- dowodami OT z dnia 30.04.2008r nr 6/08, 7/08, 8/08 i 9/09 - i ujęto w księgach rachunkowych pod pozycją 1185 w dniu 08.05.2008r

Zadanie sfinansowano:

- w kwocie 17.289,84 zł ze środków własnych;
- w kwocie 43.818,74 zł, ze środków Powiatowego Funduszu Geodezyjno – Kartograficznego;

3.4 Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2008.

Planowane na 2008r. rozchody Powiatu w kwocie 13.718.612 zł zostały zrealizowane w wysokości 9.615.178,42 zł, co stanowiło 70,09% planu.

Rozchody wykonane zostały następująco:

- kwotę 466.025,17 zł przeznaczono na spłatę pożyczki, otrzymanej na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej umowa nr ZPORR_150.006082.22 z dnia 24 maja 2005r.;
- kwotę 3.710.387,62 zł na spłatę kredytów bankowych długoterminowych, wynikających z zawartych umów:
 - w dniu 05 grudnia 2003r. umowa nr U/0090262397/0004/2003/3200 (aneks nr 1 z 7 maja 2004r.; aneks nr 2 z 20 maja 2004r.) na kwotę 21.720,00 zł,
 - w dniu 9 września 2004r. umowa nr GDA/I/08/2004 na kwotę 57.375,00 zł,
 - w dniu 15 października 2004r. umowa nr U/0090262397/0005/2004/3200 (aneks nr 1 z 31 marca 2005r.; aneks nr 2 z 24 lutego 2006r.; aneks nr 3 z 15 października 2004r.) na kwotę 187.500,00 zł,
 - w dniu 2 czerwca 2006r. umowa nr 06/0454 na kwotę 125.256,00 zł
 - w dniu 2 sierpnia 2006r. umowa nr U/0090262397/0011/2006/3200 (aneks nr 1 z 31 października 2006r.; aneks nr 2 z 31 stycznia 2007r.; aneks nr 3 z 2 sierpnia 2006r.) na kwotę 55.560,00 zł,
 - w dniu 24 listopada 2006r. umowa nr U/0090262397/0014/2006/3200 (aneks nr 1 z 27 czerwca 2007r.; aneks nr 2 z 24 kwietnia 2008r.) na kwotę 2.667.141,62 zł,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- w dniu 25 października 2006r. umowa nr U/0090262397/0013/2006/3200 (aneks nr 1 z 31 stycznia 2007r.; aneks nr 2 z 24 kwietnia 2008r.) na kwotę 112.320,00 zł,
- w dniu 28 marca 2007r. umowa nr 28/OBR/098/2007 na kwotę 96.500,00 zł,
- w dniu 13 lipca 2006r. umowa nr U/0090262397/0007/2006/3200 (aneks nr 1 z 29 grudnia 2006r.; aneks nr 2 z 19 czerwca 2007r. aneks nr 3 z 10 września 2007r.; aneks nr 4 z 30 listopada 2007r.; aneks nr 5 z 24 kwietnia 2008r.; aneks nr 6 z 24 września 2008r.) na kwotę 3.206,00 zł,
- w dniu 13 lipca 2006r. umowa nr U/0090262397/0008/2006/3200 (aneks nr 1 z 27 grudnia 2006r.; aneks nr 2 z 19 czerwca 2007r.; aneks nr 3 z 26 września 2007r.) na kwotę 25.704,00 zł,
- w dniu 13 lipca 2006r. umowa nr U/0090262397/0009/2006/3200 (aneks nr 1 z 29 grudnia 2006r.; aneks nr 2 z 19 czerwca 2007r.; aneks nr 3 z 12 października 2007r.) na kwotę 40.440,00 zł,
- w dniu 1 września 2006r. umowa nr U/0090262397/0012/2006/3200 (aneks nr 1 z 31 października 2006r.; aneks nr 2 z 29 grudnia 2006r.; aneks nr 3 z 24 kwietnia 2008r.) na kwotę 201.864,00 zł,
- w dniu 5 września 2007r. umowa nr 91/INW/2007/098 aneks nr 1 z 29 listopada 2007r. na kwotę 52.645,00 zł,
- w dniu 5 września 2007r. umowa nr 90/INW/2007/098 aneks nr 1 z 29 listopada 2007r. na kwotę 63.156,00 zł,

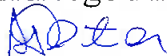
Pozostałe rozchody w wysokości 5.438.765,63 zł stanowiły udzielone z budżetu Powiatu pożyczki.

Zostały one udzielone:

- w kwocie 53.537,63 zł z przeznaczeniem na spłatę odsetek oraz prowizji od pożyczki restrukturyzacyjnej zaciągniętej w BGK przez SP ZOZ w Malborku na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 31 stycznia 2008r. zmienionej aneksem 25 sierpnia 2008r.

Pożyczki udzielono zgodnie z Uchwałami Rady Powiatu Malborskiego: Nr XVIII/175/2008 z dnia 30 stycznia 2008r., Nr XXIV/243/2008 z dnia 24 września 2008r.

- w kwocie 785.228 zł z przeznaczeniem na regulowanie zobowiązań SP ZOZ w Likwidacji w Malborku na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 17 kwietnia 2008r. Pożyczki udzielono Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XX/210/2008 z dnia 16 kwietnia 2008r.,

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

- w kwocie 1.100.000,00 zł z przeznaczeniem na regulowanie zobowiązań SP ZOZ w Likwidacji w Malborku na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 21 lipca 2008r. Pożyczki udzielono Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XV/142/2007 z dnia 10 października 2007r.
- w kwocie 3.500.000,00 zł z przeznaczeniem na regulowanie zobowiązań SP ZOZ w Likwidacji w Malborku na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 22 grudnia 2008r. Pożyczki udzielono Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr XV/142/2007 z dnia 10 października 2007r.

Warunki udzielenia pożyczek określone zostały w zawartych umowach pomiędzy Samorządem Powiatu Malborskiego reprezentowanym przez Starostę Mirosława Czaplę i Wicestarostę Jolanę Leszczyńską a Likwidatorem Krzysztofem Włodarczykiem.

W 2008 roku nie dokonano umorzeń z tytułu udzielonych pożyczek.

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata: 2007 - 2008.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne dotyczące obrotem nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami w Powiecie Malborskim wykazano we wcześniejszej części protokołu – w punkcie 3.1.1 „dochody z majątku”.

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Zmiany stanu majątkowego Powiatu malborskiego w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Składniki majątku	Stan na 01.01.2007r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2007r.	Stan na 01.01.2008r.	+ zwiększenia - zmniejszenia	Stan na 31.12.2008r.
1	Grunty	3.713.478,00	+6.304,00	3.719.782,00	3.719.782,00	+296.603,00 -2.156,00	4.014.229,00
2	Budynki i budowle*	36.341.800,61	+3.012.010,33 -9.541,19	39.344.269,75	39.344.269,75	+3.220.377,81 -15.524,13	42.549.123,43

Dotar

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

m

no

3	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	-	-	-	-	-	-
4	Inne- nakłady na remont i modernizację dróg powiatowych	8.317.217,82	+7.238.745,17	15.555.962,99	15.555.962,99	+6.612.015,01	22.167.978,00
	Razem	49.372.496,43	+10.257.059,50 -9.541,19	58.620.014,74	58.620.014,74	+10.128.995,82 -17.680,13	68.731.330,43

W roku 2007 Powiat nabył nieruchomości łącznie na kwotę 10.257.059,50 zł, natomiast w roku 2008 łącznie na kwotę 10.128.995,82 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Tytuł nabycia	2007r.	2008r.
1.	Zakup, inwestycje, modernizacja	10.250.755,50	9.832.392,82
2.	Darowizna		296.603,00
3.	Inne	6.304,00	
	• Razem	10.257.059,50	10.128.955,82

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2008.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

2008r.

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2008	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2008
011	10.166.269,81	360.551,98	107.581,98	10.419.239,81
013	684.870,43	45.336,89	40.511,34	689.695,98
RAZEM	10.851.140,24	405.888,87	148.093,32	11.108.935,79

Nabycie prawa własności potwierdzone zostało aktami notarialnymi.

Na wszystkie nabyte nieruchomości wystawiano dowód OT – „Przyjęcie środka trwałego”, który stanowił podstawę ujęcia nieruchomości w ewidencji środków trwałych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Cenę nabycia ustalano na podstawie aktu notarialnego, umów, protokółów przekazania i powiększano ją o koszty związane z nabyciem, a poniesione przez Powiat Malborski.

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale III pkt. 3.1.3. „Dochody z majątku”.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

W ewidencji Starostwa ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynki. Dla jednostek organizacyjnych ustanowiono trwałe zarząd nieruchomości w trybie art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.).

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

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

W badanym okresie odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

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

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

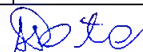
Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2008.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela: 2008r.

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2008	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2008
011	10.166.269,81	360.551,98	107.581,98	10.419.239,81
013	684.870,43	45.336,89	40.511,34	689.695,98
RAZEM	10.851.140,24	405.888,87	148.093,32	11.108.935,79

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności ponad rok, kompletne i zdatne do użytku, o wartości powyżej 3.500 zł.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 1.000 zł do 3.500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowe w pełnej ich wartości początkowej.

Dla każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna, z uwzględnieniem podziału na grupę, podgrupę i rodzaj.

Ponadto w Starostwie ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono komputerowo z podziałem na grunty i pozostałe środki trwałe, co nie wynika z przyjętych zasad.

Podstawą ujęcia w ewidencji były faktury, protokoły przyjęcia, akty notarialne, protokoły likwidacji, bądź wystawione na ich podstawie „OT” i „PT”.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono, zgodnie z przyjętymi zasadami, ręcznie w dwóch księgach o symbolu K-205.

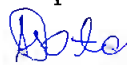
Prowadzenie jej powierzono zakresem czynności z dnia 24 września 2007r., zmienionym w dniu 27 lutego 2009r. p. Małgorzacie Dąbek, zatrudnionej od dnia 24 września 2007r. na stanowisku podinspektora w Wydziale Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego w Malborku.

Ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania. Natomiast zapisów odnośnie miejsca znajdowania się poszczególnych przedmiotów, jak też nadane im numery inwentarzowe w księdze dokonywano w sposób nietrwały (w ołówku).

Ponadto ewidencja analityczna w Starostwie prowadzona była komputerowo, co również nie wynika z przyjętych uregulowań. Obowiązujące w Starostwie uregulowania nie zostały dostosowane do faktycznie prowadzonej ewidencji, a osobą odpowiedzialną za powyższe jest Skarbnik, p. Anna Załęska.

Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Starostwa Powiatowego.

Podstawą ewidencji były faktury, bądź dowody OT wystawiane na ich podstawie oraz protokoły likwidacji.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja środków trwałych.

Umorzeń środków trwałych dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 401 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) a następnie w ciężar funduszu jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki” i po stronie Ma 761 – „Pokrycie amortyzacji środków trwałych”.

Pozostałe środki trwałe w używaniu o wartości jednostkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 3.500 zł), a nie mniejszej niż 1.000 zł, wydanych do używania na potrzeby Starostwa, umarzano w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania zaliczono do kosztów rodzajowych działalności bieżącej w podziałkach klasyfikacji budżetowej, do których zakwalifikowano ich finansowanie.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Zarządzeniem Nr 45/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 19 grudnia 2008r. w sprawie zasad powierzenia pracownikowi mienia z obowiązkiem zwrotu wprowadzono:

- wzór powierzenia pracownikowi mienia z obowiązkiem zwrotu (załącznik nr 1),
- wzór karty obiegowej w przypadku rozwiązania umowy o pracę do rozliczenia z mienia powierzzonego (załącznik nr 2).

Dokumentacja jest przechowywana w Wydziale Organizacji i Nadzoru.

Poszczególni pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności.

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym.

Pracownik Wydziału Organizacyjnego i Nadzoru, p. Małgorzata Dąbek nadaje numery inwentarzowe na każdym środku trwałym, ujętym w ewidencji ilościowo-wartościowej w sposób opisany w punkcie 4.2.1.1.



4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zakupione licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Do konta 020 prowadzono ewidencję analityczną w formie komputerowej, co nie wynika z przyjętych uregulowań.

Ponadto zgodnie z obowiązującymi zasadami, określonymi w zakładowym planie kont, analityka prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych.

W ewidencji analitycznej ujmowano wszystkie wartości niematerialne i prawne na jednym koncie, bez podziału na podstawowe wartości umarżane stopniowo i pozostałe umarżane jednorazowo.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

▶ na dzień 01.01.2008r. – 169.002,84 zł

■ zwiększenia 3.654,89 zł

■ zmniejszenia 4.524,43 zł

▶ na dzień 31.12.2008r. 168.133,30 zł.

Podstawę zwiększenia stanowiła faktura na zakup licencji, natomiast zmniejszenia protokół likwidacji.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W Starostwie umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł spisuje się w koszty działalności jednostki w m-cu zakupu.

Natomiast dla wartości materialnych i prawnych powyżej 3.500 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

[Handwritten signature]

4.2.3. Finansowy majątek trwały

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W Starostwie brak jest jakichkolwiek unormowań wewnętrznych w zakresie finansowego majątku trwałego, poza wskazaniem odnośnie ewidencji na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w zakładowym planie kont.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Finansowy majątek trwały jednostki ujmowano na koncie 030 syntetycznie oraz analitycznie według poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2008r. wykazywało saldo w kwocie 400.000 zł i stanowiło wartość objętych w 2007 roku udziałów w Powiatowym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku (łącznie 400 udziałów a 1.000 zł).

W roku 2008 na koncie 030 obroty nie wystąpiły.

4.2.4. Materiały

W Starostwie nie prowadzi się magazynu. Nie funkcjonuje również konto 310. Na dzień 31 grudnia 2008r. roku objęto spisem z natury stan paliwa. Inwentaryzację paliwa ograniczono jedynie do przeprowadzenia spisu z natury, wykazując stan paliwa – 61 litrów. Nie dokonano jej rozliczenia, jak również nie dokonano przeksięgowania wyników w koszty następnego roku.

Osobą odpowiedzialną za te nieprawidłowości jest Skarbnik Powiatu p. Anna Załęska.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki

Starosta Powiatu Malborskiego Zarządzeniem Nr 33/2008 z dnia 29 września 2009 roku wprowadził do stosowania Instrukcję inwentaryzacyjną, określającą



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku




zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego w Malborku.

Na podstawie Zarządzenia Nr 34/2008 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 29 września 2008r., zmienionego Zarządzeniem Nr 39/2008 z dnia 2008r. (zmiana członka komisji) przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątkowych.

W zarządzeniu tym określono skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego, skład zespołów spisowych, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji audytor wewnętrzny przeprowadził szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsc ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spisu dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisu z natury.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne ujęto w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych. Po przeprowadzonym postępowaniu w sprawie różnic inwentaryzacyjnych sporządzono protokół weryfikacji tych różnic.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i mają odzwierciedlenie w stosownych dowodach i są powiązane z zapisami w księgach rachunkowych

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, tj:

- raz na 4 lata – środki trwałe,
- składniki majątku objęte ewidencją ilościową – na koniec każdego roku,
- druki ścisłego zarachowania – na koniec roku,

Na koniec każdego roku dokonywano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi oraz inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanu środków finansowych na rachunkach bankowych, w drodze potwierdzenia sald



V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W DRODZE POROZUMIENÍ.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto okres 2008 rok.

Wykonując budżet powiatu samorząd realizował w ramach gospodarki budżetowej zadania zleczone z zakresu administracji rządowej.

5.1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych.

W badanym okresie Powiat Malborski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące i inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami.

5.1.1. Zestawienie otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami w badanym okresie wg sprawozdań Rb-50 i ewidencji księgowej przedstawia poniższe zestawienie:

Rok 2008	Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	• Dotacje wykorzystane		Różnica	
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb - 50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01005	Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	28.000	28.000	28.000	-	-
2	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	101.000	101.000	101.000	-	-
3	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	69.000	69.000	69.000	-	-
4	71014	Opracowanie geodezyjne i kartograficzne	28.000	28.000	28.000	-	-
5	71015	Nadzór budowlany	299.214	299.207,18	299.207,18	-	6,82
6	75011	Urzędy Wojewódzkie	158.700	158.699,99	158.699,99	-	0,01
7	75045	Komisje poborowe	33.000	32.944,56	32.944,56	-	55,44
8	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2.839.573	2.839.562,51	2.839.562,51	-	10,49
9	85156	Składki na ubezpieczenia	1.340.791	1.339.996,21	1.339.996,21	-	794,79

Dola Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

		zdrowotne oraz świadczeniem dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego					
10	85203	Ośrodki wsparcia	381.400	381.400	381.400	-	-
11	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	196.000	196.000	196.000		
		Ogółem 2008	5.474.678	5.473.810,45	5.473.810,45	-	867,55

Z otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 5.474.678 zł, wykonano w kwocie 5.473.810,45 zł.

5.1.2. Plan finansowy zadań zleconych

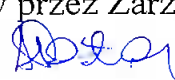
Rada Powiatu Malborskiego określiła w uchwale Nr XVII/156/2007 z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Malborskiego na rok 2008 plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 5.514.900 zł oraz plan wydatków w takiej samej kwocie, w tym:

- na zadania bieżące 5.414.900 zł,
- na majątkowe 100.000 zł.

Uchwałą Nr 110/2008 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 9 stycznia 2008r. w sprawie przyjęcia układu wykonawczego oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej zleconych dla powiatu malborskiego ustalono plan finansowy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków następująco:

- plan finansowy dochodów dla zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 6.124.400 zł, w tym:
 - 5.514.900 zł – plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - 609.500 zł – dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
 - 5.514.900 zł – plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej został opracowany przez Zarząd i przekazany Wojewodzie Pomorskiemu.


 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

100



5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 5.474.678 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wydatkowano 5.473.810,45 zł.

Niewykorzystane dotacje łącznie w kwocie 867,45 zł w rozdziałach, przedstawionych w tabeli szczegółowego rozliczenia dotacji otrzymanych w roku 2008, zwrócone zostały w pełnej wysokości na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie zadań zleconych, poza Starostwem Powiatowym, były następujące jako wydzielone organizacyjnie, samobilansujące jednostki budżetowe:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku (rozdział 71015),
- Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Malborku (rozdział 75411),
- Powiatowy Urząd Pracy w Malborku (rozdział 85156),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku (rozdział 85204).

Najwyższa Izba Kontroli w Gdańsku przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Malborku kontrolę w okresie od 8 stycznia do 17 marca 2009r. Przedmiotem kontroli były powiązania budżetu Powiatu Malborskiego („Powiat”) z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi, oraz innymi państwowymi osobami prawnymi w 2008 roku.

Z uwagi na zbieżność tematyki odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

5.3. Środki na realizację porozumień


W badanym okresie samorząd powiatu malborskiego nie przejmował do realizacji zadań na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Otrzymał natomiast środki na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, w ramach §§ 2310 i 2320 łącznie w kwocie 704.144,17 zł.

Dotacja

Zestawienie otrzymanych i wykorzystanych dotacji na podstawie zawartych porozumień przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Porozumienia Data/Numer/ Tytuł wydatkowania środków	Instytucja	Dział Rozdział Paragraf	Otrzymane środki /zł/	Wykonanie /zł/	Zwroty /zł/	Uchwała nr	Publikacja	Sposób rozliczenia
1	06.04.2005 Funkcjonowanie Komisji Urbanistyczno- Architektonicznej	Gmina Stare Pole	710 71004 2310	2.966,96	2.896,52	70,44	141/2008 z dnia 01.04.2008	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
2	06.04.2005 Funkcjonowanie Komisji Urbanistyczno- Architektonicznej	Gmina Miasto Nowy Staw	710 71004 2310	5.400,00	3.610,92	1.789,08	XXIII/238/08 z dnia 27.08.2008	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
3	06.04.2005 Funkcjonowanie Komisji Urbanistyczno- Architektonicznej	Gmina Miłoradz	710 71004 2310	3.600,00	3.600,00	0,00	XXIII/238/2008 z dnia 27.08.2008 204/2008 z dnia 17.09.2008	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
4	15.11.2007 Funkcjonowanie Komisji Urbanistyczno- Architektonicznej	Gmina Miasto Dzierżoń	710 71004 2310	5.400,00	3.552,65	1.847,35	125/2008 z dnia 27.02.2008	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
Razem				17.366,96	13.660,09	3.706,87			
5	01.10.2008 Utrzymanie dziecka w Ośrodku Rewalidacyjno- Wychowawczym- Autyzm	Powiat Nowy Dwór Gdański	854 85419 2320	6.000,00	6.000,00	0,00	XXV/249/2008 z dnia 29.10.2008	Niepublikowane	Oświadczenie dyrektora jednostki
Razem				6.000,00	6.000,00				
6	27.01.2003 Funkcjonowanie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności	Powiat Kwidzyn	853 85321 2320	95.000,00	95.000,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
7	03.02.2003 Funkcjonowanie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności	Powiat Sztum	853 85321 2320	75.000,00	75.000,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
8	17.12.2002 Funkcjonowanie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności	Powiat Nowy Dwór	853 85321 2320	55.000,00	55.000,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Zestawienie wydatków
Razem				225.000,00	225.000,00	0,00			
9	14.12.2005 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Piotrków Trybunalski	852 85204 2320	15.543,90	15.543,90	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
10	08.11.2005 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Sztum	852 85204 2320	13.741,50	13.741,50	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
11	06.06.2007 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Sztum	852 85204 2320	3.994,76	3.994,76	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09,

12	05.06.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Sztum	852 85204 2320	13.157,30	13.157,30	0,00	XXIV/240/2008 z dnia 24.09.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
13	24.07.2007 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Kwidzyn	852 85204 2320	14.018,64	14.018,64	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
14	15.11.2007 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Kwidzyn	852 85204 2320	11.858,40	11.858,40	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
15	16.10.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Kwidzyn	852 85204 2320	12.846,60	12.846,60	0,00	XXIV/240/2008 z dnia 24.09.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
16	04.06.2007 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Iława	852 85204 2320	7.905,60	7.905,60	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
17	25.10.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Powiat Pruszcz Gdański	852 85204 2320	13.505,40	13.505,40	0,00	XXVI/252/2008 z dnia 26.11.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
18	27.07.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	PCPR Kościerzyna	852 85204 2320	1.229,76	1.229,76	0,00	XXIV/240/2008 z dnia 24.09.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
	razem			107.801,86	107.801,86	0,00			
19	30.03.2005 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	MOPS Gdańsk	852 85204 2310	9.882,00	9.882,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
20	29.04.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	MOPS Gdańsk	852 85204 2310	8.937,72	8.937,72	0,00	XXI/225/2008 z dnia 11.06.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
21	28.11.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	MOPS Gdańsk	852 85204 2310	22.171,08	22.171,08	0,00	XXIV/240/2008 z dnia 24.09.2008 XXVI/252/2008 z dnia 26.11.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
22	12.08.2004 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Urząd Miasta Elbląga	852 85204 2310	3.035,76	3.035,76	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
23	22.09.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Urząd Miasta Elbląga	852 85204 2310	2.218,44	2.218,44	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
24	04.02.2005 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Urząd Miasta Elbląga	852 85204 2310	29.155,80	29.155,80	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia
25	15.11.2007 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Urząd Miasta Zabrze	852 85204 2310	7.905,60	7.905,60	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowanej wartości świadczenia

[Signature] Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

[Signature]

26	28.03.2008 Funkcjonowanie rodzin zastępczych	Urząd Miasta Częstochowa	852 85204 2310	29.151,56	29.151,56	0,00	XXI/225/2008 z dnia 11.06.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
Razem				112.457,96	112.457,96	0,00			
27	28.12.2004 nr 5-0/2004 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Powiat Hawa	852 85201 2320	78.203,04	78.203,04	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
28	28.12.2004 nr 1-0/2004 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Starostwo Powiatowe Elbląg	852 85201 2320	13.998,00	13.998,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
29	28.12.2004 nr 6-08/2004 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Starostwo Powiatowe Starogard Gdański	852 85201 2320	32.352,00	32.352,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczeni
30	28.12.2004 nr-70/2004 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Starostwo Powiatowe Sztum	852 85201 2320	64.704,00	64.704,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
31	31.03.2005 nr 2-0/2005 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Starostwo Powiatowe Kwidzyn	852 85201 2320	13.998,00	13.998,00	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
32	21.08.2008 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Starostwo Powiatowe Nowy Dwór Gdański	852 85201 2320	19.961,02	19.961,02	0,00	XXIV/240/2008 z dnia 24.09.2008	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
razem				223.216,06	223.216,06	0,00			
33	22.12.2004 nr 1/2004 Utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo- wychowawczych	Urząd Miasta Elbląga	852 85201 2310	16.008,20	16.008,20	0,00	XVII/156/2007 z dnia 19.12.2007	Niepublikowane	Uzgodnienie otrzymanej i wydatkowane j wartości świadczenia
razem				16.008,20	16.008,20	0,00			
OGÓLEM				707.851,04	704.144,17	3.706,87			

Porozumienia zawierane były w oparciu o uchwały Rady Powiatu.

VI. Rozliczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2008.

W roku 2008 budżet powiatu, poza Starostwem realizowało 20 jednostek budżetowych.

[Signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

[Signature]

6.1. Jednostki budżetowe

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2008r. przedstawia poniższa tabela, sporządzona przez Skarbnika Powiatu p. Annę Załęską:

Lp	Nazwa jednostki	Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przelanych środków (zasilenie)	Wykonanie wg Rb- 28 S	Kwota niewykorzystanych środków (do planu) (4-5)	Kwota zwróconych środków (przelanych)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ZSP Nr 1	80120	3.533.854,00	3.529.608,92	3.527.803,18	4.245,08	1.805,74
		80146	8.150,00	8.150,00	8.150,00	-	-
		80195	42.310,00	42.310,40	42.310,40	-0,40	-
		85415	2.550,00	2.550,00	2.550,00	-	-
		92605	408.300,00	408.300,00	408.235,06	-	64,94
		Razem		3.995.164,00	3.990.919,32	3.989.048,64	4.244,68
2	ZSP Nr 2	80120	2.330.671,00	2.323.528,07	2.298.912,98	7.142,93	24.615,09
		80130	53.622,00	53.622,00	53.621,07	-	0,93
		80132	119.903,00	119.903,00	119.902,06	-	0,94
		80146	12.983,00	12.983,00	12.982,87	-	0,13
		80195	9.058,00	9.058,00	8.985,15	-	72,85
		85415	2.900,00	2.900,00	2.900,00	-	-
		Razem		2.529.137,00	2.521.994,07	2.497.304,13	7.142,93
3	ZSP Nr 3	80123	371.329,00	371.329,00	371.329,00	-	-
		80130	3.007.946,00	3.007.947,60	2.971.232,99	-1,60	36.714,61
		80146	15.901,00	15.901,00	15.900,88	-	0,12
		80195	40.359,00	40.359,22	40.359,22	-0,22	-
		85415	17.350,00	17.299,78	16.452,58	50,22	847,20
		Razem		3.452.885,00	3.452.836,60	3.415.274,67	48,40
4	ZSP Nr 4	80110	137.050,00	137.050,00	137.050,00	-	-
		80120	1.051.246,00	1.051.246,00	1.051.246,00	-	-
		80130	3.940.896,00	3.940.896,00	3.845.880,97	-	95.015,03
		80146	19.950,00	19.950,00	19.950,00	-	-
		80195	70.193,00	70.193,00	70.123,00	-	70,00
		85410	1.606.443,00	1.601.740,96	1.356.585,28	4.702,04	245.155,68
		85415	12.300,00	12.300,00	12.300,00	-	-
		85495	1.260,00	1.260,00	1.260,00	-	-
		92605	247.823,00	247.823,00	247.822,96	-	0,04
		Razem		7.087.161,00	7.082.458,96	6.742.218,21	4.702,04
5	ZSP Nr 5	80130	1.583.773,00	1.582.920,14	1.559.452,30	852,86	23.467,84
		80146	9.831,00	9.831,00	9.830,98	-	0,02
		80195	29.045,00	29.045,92	29.045,92	-0,92	-
		85415	5.600,00	5.600,00	5.600,00	-	-
		92601	1.116.000,00	360.634,08	360.634,08	755.365,92	-
		Razem		2.744.249,00	1.988.031,14	1.964.563,28	756.217,86
6	CEZ	80140	1.315.115,00	1.281.325,95	1.269.219,95	33.789,05	12.106,00
		80146	3.640,00	3.640,00	3.640,00	-	-
		80195	21.492,00	21.492,00	21.492,00	-	-
		Razem		1.340.247,00	1.306.457,95	1.294.351,95	33.789,05
1	2	3	4	5	6	7	8

Boła Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09.

7	Ośrodek Wsparcia Dziecka w Rodzinie	85156	20.000,00	17.540,00	17.161,20	2.460,00	378,80
		85201	1.820.342,00	1.820.294,20	1.779.619,47	47,80	40.674,73
		85295	11.845,00	11.845,00	11.845,00	-	-
	Razem		1.852.187,00	1.849.679,20	1.808.625,67	2.507,80	41.053,53
8	Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	80102	177.932,00	177.932,06	177.932,06	-0,06	-
		80111	480.833,00	480.832,08	480.832,08	0,92	-
	80146	5.555,00	5.554,80	5.554,80	0,20	-	
	80195	26.041,00	26.041,00	26.041,00	-	-	
	80156	55.470,00	45.360,00	44.944,20	10.110,00	415,80	
	85420	2.635.144,00	2.635.023,35	2.635.023,35	120,65	-	
	85446	3.945,00	3.945,00	3.945,00	-	-	
	85495	15.750,00	15.750,00	15.750,00	-	-	
Razem		3.400.670,00	3.390.438,29	3.390.022,49	10.231,71	415,80	
9	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	80102	1.319.016,00	1.319.015,90	1.319.015,90	0,10	-
		80111	647.634,00	647.634,00	647.634,00	-	-
	80134	604.133,00	604.133,00	604.133,00	-	-	
	80146	8.200,00	8.200,10	8.200,10	-0,10	-	
	80195	33.900,00	33.900,00	33.870,00	-	30,00	
	85403	1.346.246,00	1.346.246,00	1.346.246,00	-	-	
	85446	2.400,00	2.400,00	2.400,00	-	-	
	85495	6.930,00	6.930,00	6.930,00	-	-	
Razem		3.968.459,00	3.968.459,00	3.968.429,00	-	30,00	
10	Specjalny Ośrodek Rewalid-Wychowawczy dla dzieci z Autyzmem	85419	626.896,00	624.364,84	615.532,74	2.531,16	8.832,10
		85446	3.347,00	3.347,00	3.347,00	-	-
	Razem		630.243,00	627.711,84	618.879,74	2.531,16	8.832,10
11	Poradnia Psycholog.-Pedagogiczna	85406	840.736,00	840.736,00	833.242,00	-	7.494,00
		85446	6.185,00	6.185,00	6.185,00	-	-
		85495	3.780,00	3.780,00	3.780,00	-	-
	Razem		850.701,00	850.701,00	843.207,00	-	7.494,00
12	Powiatowe Ognisko Plastyczne	85407	188.574,00	188.574,00	188.574,00	-	-
		85446	330,00	330,00	330,00	-	-
		85495	1.260,00	1.260,00	1.260,00	-	-
	Razem		190.164,00	190.164,00	190.164,00	-	-
13	Dom Pomocy Społecznej	85202	3.562.081,00	3.548.969,89	3.548.969,89	13.111,11	-
Razem		3.562.081,00	3.548.969,89	3.548.969,89	13.111,11	-	
14	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	85156	3.730,00	3.151,00	3.150,81	579,00	0,19
		85201	512.177,00	530.755,06	510.941,30	-18.578,06	19.813,76
		85204	2.680.563,00	2.706.020,86	2.623.122,99	-25.457,86	82.897,87
		85218	272.822,00	272.822,00	272.600,46	-	221,54
		85311	29.809,00	29.809,00	29.809,00	-	-
	Razem		3.499.101,00	3.542.557,92	3.439.624,56	-43.456,92	102.933,36
15	Powiatowy Urząd Pracy	85156	1.396.000,00	1.274.740,00	1.274.740,00	121.260,00	-
		85333	1.572.133,00	1.571.631,61	1.571.631,15	501,39	0,46
		85395	685.758,00	711.956,94	493.881,11	-26.198,94	218.075,83
	Razem		3.653.891,00	3.558.328,55	3.340.252,26	95.562,45	218.076,29
16	Zarząd Dróg Powiatowych	60014	7.910.300,00	7.909.906,30	7.909.865,24	393,70	41,06
Razem		7.910.300,00	7.909.906,30	7.909.865,24	393,70	41,06	
17	Komenda	75411	3.048.774,00	3.048.773,00	3.048.762,51	1,00	10,49

Boles Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
 protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

	Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	75421	88.585,00	87.675,73	87.675,73	909,27	-
	Razem		3.137.359,00	3.136.448,73	3.136.438,24	910,27	10,49
18	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	71015	299.214,00	299.214,00	299.207,18	-	6,82
	Razem		299.214,00	299.214,00	299.207,18	-	6,82
19	Powiatowy Zespół ds. orzekania o niepełnospr.	85321	421.000,00	421.000,00	421.000,00	-	-
	Razem		421.000,00	421.000,00	421.000,00	-	-
	Ogółem		54.524.213,00	53.636.276,76	52.817.446,15	887.936,24	818.830,61

Rada Powiatu Malborskiego Uchwałą Nr XVII/165/2007 z dnia 2007 roku nadała statut Placówce Rodzinnej (Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 21 pod poz. 599 z 19 marca 2008r.) W § 8 Statutu określono formę organizacyjną jako jednostkę budżetową, dla której obsługę finansowo-księgową prowadzi Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

W trakcie kontroli ustalono, że obsługę finansowo – księgową tej jednostki przejęło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z dniem 1 stycznia 2004 roku od Domu Dziecka „Na Skarpie”, funkcjonującego również w formie jednostki budżetowej.

Brak jest jakichkolwiek uregulowań prowadzenia obsługi finansowo-księgowej przez PCPR dla Placówki Rodzinnej.

Od utworzenia powiatu jednostka funkcjonowała pod nazwą Rodzinny Dom Dziecka w Malborku, z dniem 1 marca 2005 roku uległa przekształceniu i zmianie uległa nazwa (Placówka Rodzinna w Malborku).

Na stanowisku dyrektora jest zatrudniona p. Beata Zedlewska od 1 marca 2005 roku.

Jako samodzielnie wyodrębniona jednostka budżetowa nie posiada planu finansowego, wyodrębnionego rachunku bieżącego ani też nie sporządza sprawozdawczości obowiązujących dla jednostek budżetowych.

Podstawę działania Placówki Rodzinnej stanowi plan finansowy dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (w ramach rozdziału 85201 i 85156).

Plan finansowy realizowany jest za pośrednictwem rachunku bieżącego PCPR.

Beata

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

04

Rachunkowość prowadzona jest również przez PCPR w ich księgach, a na jej podstawie sporządzane są sprawozdania przez kierownika i głównego księgowego PCPR.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku p. Anna Sawirska.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że przy Domu Pomocy Społecznej w Malborku działa Warsztat Terapii Zajęciowej utworzony z inicjatywy Dyrektora DPS, w oparciu o Statut nadany Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego Nr VI/59/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku.

Dyrektor DPS w Malborku p. Barbara Charyga udzieliła w dniu 17 października 2007r. pełnomocnictwa p. Małgorzacie Wilk – Kierownikowi Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Domu Pomocy Społecznej w Malborku do prowadzenia Warsztatu na zasadach zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa i do ponoszenia odpowiedzialności w powyższym zakresie.

Warsztat terapii zajęciowej stanowi wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo placówkę stwarzającą osobom niepełnosprawnym niezdolnym do podjęcia pracy możliwości rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia. Warsztat nie jest placówką samodzielną, ale stanowi część struktury organizacyjnej Domu Pomocy Społecznej w Malborku.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63, poz.587) środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych są przekazywane jednostce prowadzącej warsztat na wyodrębniony rachunek bankowy warsztatu.

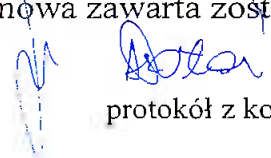
Środki Funduszu przekazywane są zgodnie z umową Nr 1/2007 dotyczącą działalności i finansowania Warsztatów Terapii Zajęciowej w Malborku, zawartą w dniu 16 października 2007r., jednostce prowadzącej warsztat na wyodrębniony rachunek bankowy. Umowa zawarta została pomiędzy Zarządem Powiatu a Domem Pomocy Społecznej. Zgodnie z §5 tej umowy jednostka otrzyma środki na działalność i funkcjonowanie Warsztatów Terapii Zajęciowej w Malborku w wysokości:

A/w 2007r.-95% realnych kosztów działalności i funkcjonowania WTZ

b/w 2008r.-90% realnych kosztów działalności i funkcjonowania WTZ

c/w 2009r i w latach następnych 85% realnych kosztów działalności i funkcjonowania WTZ.

Umowa zawarta została na czas nieokreślony.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09

Aneksem Nr 1/2008 z dnia 14 marca 2008r. do umowy określającej warunki i wysokość dofinansowania kosztów utworzenia i działalności warsztatu ze środków funduszu określono środki w roku 2008:

- 268.280zł - środki PFRON pochodzące z algorytmu w wysokości 90% kosztów na działalność i funkcjonowanie Warsztatu terapii Zajęciowej w Malborku
- 29.809zł – dofinansowanie środków własnych w 2008r. w wysokości 10% kosztów na działalność i funkcjonowanie WTZ.

Wyodrębniona ewidencja działalności warsztatu umożliwia sporządzenie kwartalnej informacji o wydatkowaniu środków Funduszu i rocznego sprawozdania z działalności rehabilitacyjnej i wykorzystania środków finansowych warsztatu, o których mowa w §20 i §21 rozporządzenia.

Kwota 29.809zł, stanowiąca dofinansowanie 10% kosztów na działalność i funkcjonowanie WTZ prowadzonego przy Domu Pomocy Społecznej w Malborku (jednostce budżetowej powiatu) w roku 2008, określona Aneksem Nr 1/2008 z dnia 14 marca 2008r. do Umowy Nr 1/2007 z dnia 16 października 2007r. pochodzi z budżetu powiatu (stosownie do art. 35a ust.1 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz.776 ze zm.).

W budżecie powiatu kwotę 29.809zł, stanowiącą dofinansowanie ze środków powiatu zaplanowano w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdział 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w §4300 „Zakup usług pozostałych”.

Środki te zostały ujęte w planie finansowym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku w tych samych podziałkach klasyfikacji budżetowej jak w uchwale budżetowej, zamiast w Domu Pomocy Społecznej w Malborku, przy którym prowadzone są Warsztaty.

W roku 2009 w budżecie zaplanowano kwotę 32.880zł (10% dofinansowania kosztów na działalność i funkcjonowanie warsztatu) na takich samych zasadach jak wyżej.

Nieprawidłowość ta występuje do dnia kontroli.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Dyrektor DPS w Malborku p. Barbara Charyga, ponieważ przepisy §5 ust.4 cyt. wyżej rozporządzenia zobowiązują jednostkę prowadzącą warsztat do składania planu finansowego warsztatu do powiatowego centrum pomocy rodzinie, nie później niż do dnia 15 października roku poprzedzającego.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

09.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Domu Pomocy Społecznej w Malborku.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Budżet powiatu malborskiego na rok 2008 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr XVII/156/2007 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 19 grudnia 2007r. w sprawie przyjęcia budżetu powiatu malborskiego na rok 2008.

W uchwale budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd m.in. do:

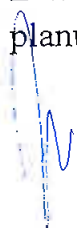
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w granicach działu klasyfikacji budżetowej obejmujących w szczególności zmianę kwot wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia i pochodne, na dotacje, na koszty obsługi długu publicznego oraz zmianę kwot zaplanowanych na wydatki majątkowe z wyłączeniem zmian dotyczących limitów na wieloletnie programy inwestycyjne,
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków w granicach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Zarząd Powiatu poinformował w dniu 20 grudnia 2007r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Środki na realizację planu finansowego Dom Pomocy Społecznej w Malborku otrzymywał w miesięcznych ratach, zgodnie z harmonogramem.

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

- w zakresie dochodów własnych – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.




Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku




6.1.2. Rozliczenie środków budżetowych.

Dom Pomocy Społecznej w Malborku złożył sprawozdanie o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S), gdzie wykazano w roku 2008:

o planowane wydatki	3.562.081,00 zł
o wykonane wydatki	3.548.969,89 zł
okwota przelanych środków	3.548.969,89zł, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

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

Zmian w planie finansowym dokonywał Zarząd Powiatu.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

W roku 2008 jednostka uzyskała dochody rozdziale 85202 w wysokości 951.736,81zł, w tym z tytułu:

- z tytułu odpłatności pensjonariuszy za pobyt i wyżywienie w §0830 kwotę 897.804,30zł,
- ze sprzedaży składników majątkowych w §0870 kwotę 6.205,96zł,
- odsetek od rachunku bankowego w § 0920 kwotę 8.533,41zł,
- wpływów z różnych usług w §0970 kwotę 39.193,14zł.

Jednostka przekazała dochody do budżetu powiatu w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

6.2. Zakłady budżetowe




W badanym okresie nie wystąpiła wyżej wymieniona forma organizacyjna.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W roku 2008 funkcjonowało Gospodarstwo pomocnicze Trampowo przy Zespole Szkół w Nowym Stawie.

W uchwale budżetowej Nr XVII/157/2007 z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia budżetu powiatu malborskiego na rok 2008 Rada Powiatu ustaliła dla gospodarstwa pomocniczego przychody w wysokości 1.715.000zł i w takiej samej wysokości wydatki, zgodnie z załącznikiem Nr 11.

Podstawę gospodarki finansowej stanowił plan finansowy.

  Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku 

Z budżetu powiatu nie udzielono dotacji gospodarstwu pomocniczemu.

W 2008 roku nie określono wysokości wpłat do budżetu. Nie dokonywano również zaliczkowych wpłat nadwyżek środków obrotowych. Gospodarstwo składało sprawozdania Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych.

Ze sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych wykazano zysk do podziału w kwocie 275.885,14zł, z tego wpłata do budżetu 137.942,57zł.

Ostatecznej rocznej wpłaty z zysku do budżetu, stosownie do wymogu określonego §61 ust 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. z 2006r. Nr 116, poz. 783), po spełnieniu wymogów określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się w ciągu 15 dni od przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego przez jednostkę budżetową. Roczne sprawozdanie finansowe za 2008r. przyjęte zostało przez Kierownika Zespołu Szkół w Nowym Stawie w dniu 24 lutego 2009r., zatem termin wpłaty zysku do budżetu minął 12 marca 2009r.

Do dnia kontroli nie dokonano wpłaty do budżetu należnej kwoty 137.942,57zł.

W dniu 22 maja 2009r. Starosta p. Mirosław Czapła skierował do Zespołu Szkół Gospodarstwo Pomocnicze Trampowo, Trępnowy 2A w Nowym Stawie Pismo (Nr L.dz. SP/FN/155/09) przypominające dokonaniu należnej wpłaty z zysku.

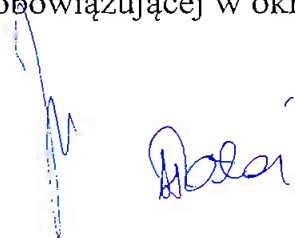
Innych czynności w celu wyegzekwowania należnej kwoty niw podejmowano.

Stosowne wyjaśnienie w tej sprawie złożył Starosta p. Mirosław Czapła.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienia akt roboczych kontroli, pod **poz.12** ujęto kserokopię Pisma Starosty Nr L.dz. SP/FN/155/09 z dnia 22 maja 2009r. oraz wyjaśnienie Starosty w sprawie należnej wpłaty z zysku.

6.4. Rachunki dochodów własnych

W badanym okresie nie utworzono rachunku dochodów własnych na podstawie obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy o finansach publicznych.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

019



6.5. Samorządowe osoby prawne

Powiat Malborski w roku 2008 nie realizuje swych zadań za pomocą instytucji kultury, ani też samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

Uchwałą nr XXII/207/2004 z dnia 21 lipca 2004r, czterokrotnie zmienioną (uchwałą Nr XXIX/302/2005 z 2 lutego 2005r., Nr XLII/439/2005 z dnia 2005r., Nr IV/35/2007 z dnia 24 stycznia 2007r., Nr XVII/136/2007 z dnia 19 grudnia 2007r.) Rada Powiatu Malborskiego powierzyła z dniem 23 lipca 2004 roku prowadzenie zadań powiatu w zakresie powiatowej biblioteki publicznej dla Gminy Miejskiej Malbork, na czas nieokreślony.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa


Kontrolą objęto 2008 rok.

7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość zapisów w ewidencji księgowej.

Rachunkowość budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego– jako jednostki prowadzona jest za pomocą komputera. Ponadto odręcznie prowadzona jest ewidencja analityczna rzeczowych składników majątkowych.

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

- dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym celem uzgodnienia jego obrotów z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej,
- księga główna – konta księgi głównej zawierają zapisy o operacjach gospodarczych w ujęciu systematycznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Rejestracja zdarzeń na kontach księgi głównej odbywa się równocześnie z zapisem w dzienniku,
- księgi pomocnicze – dokonuje się w nich zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Jest to wyodrębniony system komputerowych zbiorów danych uzgodniony z zapisami na kontach księgi głównej. Salda i zapisy na kontach pomocniczych na koniec grudnia 2008r. zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

079.

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz danych wprowadzanych na te konta sporządzane jest na koniec każdego miesiąca. Obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami dziennika.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj. z wykonania planu dochodów (Rb-27S), z wykonania planu wydatków (Rb-28S), o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (Rb- NDS), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z), o stanie należności jednostki (Rb- N).

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto okres sprawozdawczy: od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:


- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych Starostwa.

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

Wszystkie jednostki budżetowe (poza Placówką Rodzinną w Malborku, dla której obsługę finansowo – księgową prowadzi Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, co zostało szczegółowo przedstawione w VI rozdziale niniejszego protokołu „rozliczenia jednostek”) sporządziły bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Dla Placówki Rodzinnej sprawozdania budżetowe sporządzane są, jako łączne dla PCPR i podpisane przez kierownika i głównego księgowego PCPR.

 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
protokół z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Malborku

Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Starostwa Powiatowego wynikają z ksiąg rachunkowych i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i pasywów.

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządzony został w dniu 16 czerwca 2009r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Integralną część protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1 –Zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 10 listopada 2009 r.

Powiadomiono jednocześnie Starostę 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.4 /09.

Malbork, dnia 10 listopada 2009 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej

.....
Halina Rataj

.....
Roland Rataj

STAROSTWO POWIATOWE
w MALBORKU
82-200 Malbork
Pl. Słowiański 17, tel. 646-04 00
fax 272-34-62 (1)

Przedstawiciele Starostwa
Malborskiego

.....
Starosta

.....
SKARBNIK POWIATU

.....
Anna Załęska

.....
Skarbnik