

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Powiatu Nowodworskiego
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Powiatu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i pozostałych jednostkach
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z majątku

- 3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

- 3.2.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.2.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.2.6. Windykacja dochodów z majątku

3.3. Mienie Skarbu Państwa - koordynowana

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi(z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.11. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
 - 3.7.1.6. Inne otrzymane dotacje celowe w ramach pomocy finansowej między jst.
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez starostwo
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu
- 3.8.6. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Środki trwałe
- 4.1.2. Pozostałe środki trwałe
- 4.1.3. Wartości niematerialne i prawne
- 4.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 4.1.5. Materiały

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

- 5.4.1. Instytucje kultury
- 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej
- 5.4.3. Spółki prawa handlowego

Wykaz załączników

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

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim

ul. gen. Władysława Sikorskiego 23

82-100 Nowy Dwór Gdański

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Powiatu Nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- Magdalena Drożdżik – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 23/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 04 lutego 2020 roku; przedłużenie upoważnienia nr 23/20 z dnia 08 czerwca 2020 roku;
- Krystyna Rychert – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 24/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 04 lutego 2020 roku; przedłużenie upoważnienia nr 24/20 z dnia 08 czerwca 2020 roku.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2016 – 2019.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 19 lutego 2020 roku do dnia 24 czerwca 2020 roku z przerwami w dniach:

- Magdalena Drożdżik: 25.02.; 6.04.; 08.05., 15.05 i 22.05.; 12.06., 22.06.2020r.;
- Krystyna Rychert: 25.02.; 08.05.; 15.05., 22.05., 29.05., 05.06, 12.06., 22.06., 23.06.2020r. pomiędzy 24.03. – 27.03; 31.03., 07.04.-10.04. 14.04.-17.04.; 21.04.-24.04., 27.04.-30.04.2020r. – praca zdalna.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie Powiatu Nowodworskiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby, inspekcje i straże (wg stanu na dzień 31.12.2019r.):

1. Jednostki budżetowe:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr IX/40/99 z dnia 22 czerwca 1999 roku w sprawie: utworzenia Zarządu Dróg Powiatowych. Z dniem 01 czerwca 2019 roku Zarząd Dróg Powiatowych

postawiony został w stan likwidacji uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr IV/36/2019 z dnia 24 maja 2019 roku . ustalono że datą zakończenia likwidacji jest dzień 31.10.2019r.;

- Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim – Zarządzenie Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Elblągu Nr 11/97 z dnia 27 czerwca 1997 roku w *sprawie przekształcenia Filii Rejonowego Urzędu Pracy w Elblągu w Nowym Dworze Gdańskim w samodzielny Rejonowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim*;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr VII/32/99 z dnia 27 kwietnia 1999 roku w *sprawie: utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie*;
- Dom Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie – zarządzenie Wojewody Elbląskiego Nr 153/92 z dnia 01 września 1992 roku w *sprawie utworzenia Domu Pomocy Społecznej w Stegnie*;
- Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Żuławskiej w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr VIII/65/2019 z dnia 29 października 2019 roku w *sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim w czteroletnie Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Żuławskiej w Nowym Dworze Gdańskim*;
- Zespół Szkół w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr V/43/2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku w *sprawie zmiany nazwy Zespołu Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim ul. Warszawska 54, 82-100 Nowy Dwór Gdański*.
W skład Zespołu Szkół wchodzi:
 - Publiczne pięcioletnie Technikum – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr VIII/64/2019 z dnia 29 października 2019 roku w *sprawie stwierdzenia przekształcenia czteroletniego Technikum w Zespole Szkół w Nowym Dworze Gdańskim w pięcioletnie Technikum w Zespole Szkół w Nowym Dworze Gdańskim – od dnia 01.09.2019r. ;*
 - Branżowa Szkoła I Stopnia – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XXXVII/239/2017 z dnia 08 grudnia 2017 roku w *sprawie przekształcenia dotychczasowej Zasadniczej Szkoły Zawodowej (jako część Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim), w Branżową Szkołę I Stopnia (jako część Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim)*;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim – decyzja

Kuratora Oświaty w Elblągu Nr 43/93 z dnia 02 września 1993 roku w sprawie przekształcenia Poradni Wychowawczo-Zawodowej w Nowym Dworze Gdańskim na Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nowym Dworze Gdańskim (zmiany: decyzja Kuratora Oświaty w Elblągu Nr 25/94 z dnia 07.06.1994r.; decyzja Kuratora Oświaty Nr 9/95 z dnia 03.02.1995r.);

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Zarządu Powiatu Nowodworskiego Nr 85/99 z dnia 25 listopada 1999 roku w sprawie założenia Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim. Uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XXXVII/193/2002 z dnia 28 stycznia 2002 roku w sprawie zmiany aktu założycielskiego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim. W roku 2012 nadano imię ośrodkowi – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XIX/133/2012 z dnia 18 maja 2012 roku – Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Ireny Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim. W skład ośrodka wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa Specjalna – ujęta w składzie ww. uchwałach;
 - Branżowa Szkoła I stopnia – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XXXVII/237/2017 z dnia 08 grudnia 2017 roku w sprawie przekształcenia dotychczasowej Zasadniczej Szkoły Zawodowej im. Ireny Sendlerowej (jako część Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim), w Branżową Szkołę I stopnia im. Ireny Sendlerowej (jako część Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim);
 - Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XV/139/2008 z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie założenia Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy oraz włączenia jej do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim;
 - Przedszkole Specjalne w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XXVIII/198/2013 z dnia 21 maja 2013 roku w sprawie założenia przedszkola specjalnego w Nowym Dworze Gdańskim i włączenia go do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Ireny Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim oraz nadania statutu.

2. Powiatowe służby, inspekcje i straż:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim,
- Komenda Powiatowa Policji w Nowym Dworze Gdańskim,

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim,
- Powiatowy Inspektorat Weterynaryjny w Nowym Dworze Gdańskim.

3. Powiatowe osoby prawne:

W badanym okresie na terenie Powiatu Nowodworskiego nie funkcjonowała żadna jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną.

4. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Powiat Nowodworski nie prowadzi podmiotu leczniczego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

5. Pełnomocnictwa

Ustalono, że Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu w oparciu o art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) – uchwała Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 537/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie *upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli* (zmiana uchwałą Nr 58/2019 z dnia 14.06.2019r. – wykreślenie Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Powiat Nowodworski, w okresie objętym kontrolą, nie przystępował do związków komunalnych.

W roku 2019 Powiat w Nowym Dworze Gdańskim należał do:

- Lokalnej Grupy Działania Żuławy i Mierzeja z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim – uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XI/104/2007 z dnia 13 listopada 2007 roku w sprawie *przystąpienia do stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Żuławy i Mierzeja*. Z tytułu członkostwa opłacono składkę roczną w kwocie 600 zł – rok 2018 i 2019.
- Lokalnej Grupy Rybackiej – „Rybacka Brać Mierzei” – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr VI/22/2011 z dnia 18 marca 2011 roku w sprawie: *przystąpienia Powiatu Nowodworskiego do stowarzyszenia pn. Lokalna Grupa Rybacka – „Rybacka Brać Mierzei”*. Z tytułu członkostwa opłacono składkę roczną w kwocie 6.000,00 zł – rok 2018 i 2019.
- Stowarzyszenia Żuławy - uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XXIV/122/2000 z dnia 15 grudnia 2000 roku w sprawie *przystąpienia Powiatu Nowodworskiego do*

Stowarzyszenia Żuławy (zmiana uchwałą Nr XXXIII/279/2006 z dnia 23.02.2006r.). Z tytułu członkostwa opłacono składkę roczną w kwocie 1.797,40 zł – rok 2018 i 1.792,10 zł – rok 2019.

- Stowarzyszenia „Obszar Metropolitalny Gdańsk- Gdynia- Spółt” – uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr IX/56/2011 z dnia 12 września 2011 roku *w sprawie: przystąpienia Powiatu Nowodworskiego do Stowarzyszenia „Gdański Obszar Metropolitalny”*. Z tytułu członkostwa opłacono składkę roczną w kwocie 5.000 zł – rok 2018 i 2019.;
- Pomorskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej – uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr VIII/60/2003 z dnia 26 czerwca 2003 roku *w sprawie: przystąpienia Powiatu Nowodworskiego jako członek założyciel do Pomorskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej z siedzibą Gdańsku*. Wystąpiono z organizacji z dniem 28 lutego 2019 roku – uchwała o wystąpieniu z organizacji Nr II/18/2019 z dnia 28.02.2019r. Z tytułu członkostwa opłacono składkę roczną w kwocie 4.000 zł – rok 2018 i 2019.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Powiatu Nowodworskiego nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

1.2. Kierownictwo jednostki

Funkcję Starosty Powiatu Nowodworskiego pełni Pan Jacek Gross wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji w latach 2014-2018 funkcję Starosty pełnił pan Zbigniew Ptak wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/3/2014 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Starosty Nowodworskiego.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim:

- w dniu 26 listopada 2018 roku udzielił pełnomocnictwa Nr 4/2018, na podstawie art. 48 ust.2 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, art. 18 ust. 1 oraz art. 18 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Pełnomocnictwo dotyczy czynności do których należy zaliczyć: powołanie komisji przetargowej i dokonywanie zmian w jej składzie, określanie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej; powołanie biegłych; zatwierdzenie dokumentacji postępowania, wybór trybu udzielenia zamówienia, wykluczenie wykonawcy, odrzucenie oferty, wybór najkorzystniejszej oferty, unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia; korespondencji z wykonawcami oraz innych czynności niezbędnych

do realizacji zamówienia publicznego. Pełnomocnictwo upoważnia również do powierzania wykonywania powyższych czynności innym osobom.;

- w dniu 27 listopada 2018 roku upoważnieniem Nr 5/2018 upoważnił Starostę do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, pozostającej w związku z reprezentowaną przez Starostę jednostką organizacyjną powiatu.

Powyższe upoważnienie i pełnomocnictwo załączono do akt roboczych pod **pozycją I/ Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Funkcję Wicestarosty Powiatu Nowodworskiego pełni Pani Barbara Ogrodowska wybrana na to stanowisko uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji w latach 2014-2018 funkcję Wicestarosty pełniła również Pani Barbara Ogrodowska wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/4/2014 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Starosta Nowodworski upoważnieniem Nr 72/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku wyznaczył jako osobę zastępującą i upoważnił Wicestarostę Nowodworskiego do wykonywania wszystkich czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty, poza czynnościami związanymi z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wynagrodzenia.

Członkowie Zarządu Powiatu

Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim uchwałą Nr I/5/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim* powierzyła funkcję członków Zarządu: Panu Marcinowi Głowackiemu; Panu Andrzejowi Sobocińskiemu i Panu Tomaszowi Szczepańskiemu. W poprzedniej kadencji 2014-2018 Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim funkcję członków Zarządu Powiatu powierzyła: Panu Zbigniewowi Bojkowskiemu, Panu Lubomirowi Głowackiemu i Panu Stanisławowi Juszczykowi – uchwałą Nr I/5/2014 z dnia 01 grudnia 2014r.

Przewodniczący Rady i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim jest Pan Robert Ciżmowski wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/1/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 listopada 2018 roku *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim*. Poprzednio tę funkcję pełnił Pan Jacek Gross wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/1/2014 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 01 grudnia 2014 roku *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim*.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim pełnią: Pan Lubomir Głowacki oraz Pan Włodzimierz Seroka wybrani na to stanowisko uchwałą

Nr I/2/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim. Poprzednio tę funkcję pełnili Pan Janusz Charliński oraz Pan Henryk Kuczma wybrani uchwałą Nr I/2/2014 z dnia 01 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim.

Funkcję Skarbnika Powiatu Nowodworskiego od dnia 01 lutego 2020 roku pełni Pani Irena Denis powołana na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr I/5/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku.

Starosta Powiatu Nowodworskiego Pan Jacek Gross powierzył Skarbnikowi Powiatu obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego budżetu powiatu zgodnie z zapisami art. 54 ust.1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych.

Poprzednio funkcję Skarbnika pełniła Pani Małgorzata Tkaczyk wybrana na to stanowisko uchwałą nr XXXVIII/329/2006 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 19.10.2006r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Nowodworskiego.

Starosta Powiatu Nowodworskiego Pani Ewa Dąbska powierzyła Skarbnikowi Powiatu Nowodworskiego Pani Małgorzacie Tkaczyk obowiązki i odpowiedzialność:

- na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (upoważnieniem z dnia 9 marca 2012r.) w zakresie:
 - 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
 - 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Pracownik pismem z dnia 23.10.2019r. złożył wypowiedzenie umowy o pracę z zachowaniem okresu wypowiedzenia wynoszącego trzy miesiące (do dnia 31.01.2020r.). W dniu 31.01.2020r. wystawiono świadectwo pracy; wypłacono również ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 13 dni (10 dni za 2019 rok i 3 dni za 2020 rok) w kwocie 3.223,32 zł w dniu 31.01.2020r.

W trakcie trwania kontroli Pani Irena Denis – Skarbnik Powiatu została odwołana ze stanowiska uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr IV/21/2020 z dnia 29 maja 2020 roku.

Od dnia 30 maja 2020 roku Skarbnikiem Powiatu Nowodworskiego jest Pani Aleksandra

Stryniewska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr IV/22/2020 z dnia 29 maja 2020 roku.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika

Obowiązki kontrolne Skarbnika zostały określone w *Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* wprowadzonym uchwałami Rady Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim:

- Nr 479/2018 z dnia 15.05.2018r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* (zmiany uchwałami: Nr 485/2018 z dnia 23.05.2018r.; Nr 489/2018 z dnia 13.06.2018r.; Nr 15/2019 z dnia 05.03.2019r.; Nr 30/2019 z dnia 10.04.2019r.; Nr 33/2019 z dnia 23.04.2019r.; Nr 51/2019 z dnia 04.06.2019r.);
- Nr 84/2019 z dnia 27.08.2019r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* (zmiany uchwałami: Nr 90/2019 z dnia 10.09.2019r.; Nr 94/2019 z dnia 17.09.2019r.; Nr 111/2019 z dnia 12.11.2019r.; Nr 28/2020 z dnia 12.03.2020r.).

Zgodnie z § 13 powyższej uchwały do zadań i kompetencji Skarbnika Powiatu należy m. in.:

- nadzór i kontrola gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych powiatu,
- nadzorowanie prawidłowości opracowania i zatwierdzania planów finansowych jednostek powiatowych,
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi Starostwa,
- opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu Powiatu.

Stanowisko Głównego Księgowego (Kierownik Wydziału Finansowo- Księgowego) Powiatu Nowodworskiego od dnia 01.08.2019r. powierzono Pani Agnieszce Maryniuk-Paulitz na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31.07.2019r. na czas nieokreślony.

Pismem z dnia 01.08.2019r. Starosta Nowodworski na podstawie art. 54 ust.1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych powierzył obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu jednostki. W dniu 31.01.2020r. pracownik złożył wypowiedzenie umowy o pracę z zachowaniem okresu wypowiedzenia wynoszącego jeden miesiąc. W dniu 02.03.2020r. wystawiono pracownikowi świadectwo pracy.

Poprzednim Głównym Księgowym (Kierownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego) Powiatu Nowodworskiego była Pani Ewa Durlik na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30.05.2008r. na czas nieokreślony (dzień rozpoczęcia pracy – 01.06.2008r.). Powierzenie

obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki nastąpiło pismem z dnia 02.06.2008r.

Pismem z dnia 29.03.2019r. pracownik złożył wniosek o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 29.07.2019r. w związku z przejściem na emeryturę.

W trakcie trwania kontroli z dniem 05.06.2020r. zatrudniona została na stanowisko Głównego księgowego (Kierownika Wydziału Finansowo-Księgowego) pani Karolina Florkowska – umowa o pracę z dnia 05 czerwca 2020 roku – ½ etatu.

Pismem z dnia 05.06.2020r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego jednostki – zgodnie z art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Funkcję Sekretarza Powiatu Nowodworskiego od dnia 14 stycznia 2019 roku pełni Pani Marta Dorobek, która została zatrudniona na podstawie umów:

- umowa o pracę na czas zastępowanego nieobecnego pracownika zawarta w dniu 14.01.2019r. – zawarta na czas określony od dnia 14.01.2019r. do dnia 31.03.2019r.;
- umowa o pracę zawarta w dniu 01.04.2019r. – zawarta na czas określony od dnia 01.04.2019r. do dnia 31.03.2020r.
- umowa o pracę zawarta w dniu 13.02.2020r. – zawarta na czas nieokreślony.

Poprzednim Sekretarzem Powiatu Nowodworskiego była Pani Joanna Bryk, która została powołana na stanowisko Sekretarza uchwałą Rady Powiatu Nowodworskiego Nr IX/91/2007 z dnia 17.09.2007r.; z dniem 01.05.2009r. powołanie przekształciło się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony – pismo o sygnaturze OSO.0716-01/09 z dnia 05.01.2009r. W dniu 10.12.2018r. Starosta Nowodworski zwolnił Panią Joannę Bryk z obowiązku świadczenia pracy do upływu wypowiedzenia (do dnia 31.03.2019r.) z zachowaniem prawa do wynagrodzenia. W dniu 01.04.2019r. wystawiono byłemu Sekretarzowi świadectwo pracy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r.

1.3.1. Statut Powiatu

Statut Powiatu Nowodworskiego wprowadzony został:

- uchwałą Nr XLI/263/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Nowodworskiego (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.04.2018r., poz. 1325);

zmiana uchwałami Nr XLVI/304/2018 z dnia 26.09.2018r.; Nr IV/35/2019 z dnia 24.05.2019r. – stan obowiązywania do dnia 17.01.2020r.

- uchwała Nr IX/72/2019 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 listopada 2019 roku w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Nowodworskiego (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.01.2020r., poz. 79); – stan obowiązywania od dnia 18.01.2020r.

W Statucie powiatu, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały określono m.in.: organizację wewnętrzną oraz zasady i tryb działania organów powiatu, zasady i tryb komisji powołanych przez organ powiatu oraz klubu radnych, akty prawne organów powiatu, tryb głosowania.

1.3.2.Regulamin organizacyjny powiatu

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim obowiązywał *Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* wprowadzony uchwałami:

- Nr 479/2018 z dnia 15.05.2018r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* (zmiany uchwałami: Nr 485/2018 z dnia 23.05.2018r.; Nr 489/2018 z dnia 13.06.2018r.; Nr 15/2019 z dnia 05.03.2019r.; Nr 30/2019 z dnia 10.04.2019r.; Nr 33/2019 z dnia 23.04.2019r.; Nr 51/2019 z dnia 04.06.2019r.) – obowiązywanie do dnia 31.08.2019r.;
- Nr 84/2019 z dnia 27.08.2019r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* (zmiany uchwałami: Nr 90/2019 z dnia 10.09.2019r.; Nr 94/2019 z dnia 17.09.2019r.) – obowiązywanie od dnia 01.09.2019r.

W Regulaminie określono: misję i wizję starostwa, strukturę organizacyjną starostwa, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem starostwa, zakres działania wydziałów, referatów i samodzielnych stanowisk, zasady i tryb funkcjonowania starostwa. Załącznikami do Regulaminu są:

- struktura organizacyjna Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, załącznik nr 1,
 - wzór papieru firmowego stosowanego do pism wychodzących ze Starostwa, załącznik nr 2.
- Zapoznanie się pracowników z regulaminami oraz instrukcjami dotyczącymi funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim następuje potwierdzeniem podpisem w rejestrze prowadzonym przez pracownika Wydziału Organizacji, Promocji i Rozwoju.

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

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzono zarządzeniem Nr 13/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 08 marca 2016 roku w *sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim*.

Ustalono, że wprowadzone zasady (polityki) rachunkowości obejmują:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- plan kont dla budżetu powiatu (załącznik nr 1),
- plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego (załącznik nr 2),
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- wykaz kont dla prowadzenia ewidencji księgowej dochodów Skarbu Państwa,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. zarządzenia w kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące oprogramowania komputerowe:

- od dnia 01.01.2002r. programy firmy GRAVIS Waldemar Grabowski:
 - FIN – Finansowo – Księgowy,
 - BUDŻET – Rejestr Uchwał,
 - AMST – Środki Trwałe,
 - ZAAN- Zaangażowanie,
- od dnia 01.01.2002r. programy firmy GRAVIS Marek Szymula:
 - PŁACE,
 - OPŁATY RÓŻNE.
- od dnia 01.03.2002r. program KASA firmy GRAVIS Marek Szymula,
- od dnia 01.05.2000r. HOME- BANKING firmy NOVUM;
- od dnia 07.03.2015r. program PŁACE – umowy zlecenia formy GRAVIS Marek Szymula.

Zapoznanie się pracowników z zasadami (polityką) rachunkowości opisano w pkt 1.3.2 niniejszego protokołu.

W roku 2020 funkcjonuje już nowe Zarządzenie Starosty Nowodworskiego Nr 104/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w *sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* – uwzględniono już nieprowadzenie kasy;

wprowadzono funkcjonowanie konta 142 – Środki pieniężne w drodze- terminal (zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia).

Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez Informatyka Pana Krzysztofa Firko, została ujęta w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzono:

- zarządzeniem Nr 35/2013 Starosty Nowodworskiego z dnia 07 czerwca 2013 roku w sprawie *określenia zasad obiegu w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim;*
- zarządzeniem Nr 37/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 29 lipca 2016 roku w sprawie: *procedur kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim, w tym zgodności z planem finansowym, zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w związku z realizacją zadań oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli.*

Załącznikami do zarządzenia są:

- załącznik nr 1 – procedury;
- załącznik nr 2 – wzór wniosku o zaangażowanie środków,
- załącznik nr 3 – rodzaje kontroli i termin przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych dokumentów.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Zasady (polityka) rachunkowości Projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim określone były w Zarządzeniu Starosty Nowodworskiego Nr 13/2016 z dnia 08 marca 2016 roku w sprawie *polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.*

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, tj. rok 2019, Powiat Nowodworski nie nawiązywał współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w 2020 roku oświadczenia majątkowe za rok 2019 złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 25c ustawy o samorządzie powiatowym.

Informacja o złożeniu oświadczeń majątkowych osób wymienionych w ustawie o samorządzie powiatowym stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją I/2 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania Komisji powołanych przez organ Powiatu w tym Komisji Rewizyjnej określono w § 33 - 39 Statutu Powiatu wprowadzonym *uchwałą nr XLI/263/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Nowodworskiego* (zmiana uchwałą Nr XLVI/304/2018 z dnia 26.09.2018r.; Nr IV/35/2019 z dnia 24.05.2019r.).

Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr II/10/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w *sprawie powołania Komisji Rewizyjnej*:

- na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej wybrano Pana Ireneusza Stolarza,
- na Zastępcę Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej wybrano Pana Michała Ambroziaka,
- na członków komisji wybrano Pana Henryka Kuczmę i Pana Mirosława Molskiego.

Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr IV/34/2019 z dnia 24 maja 2019 roku w *sprawie zmiany uchwały Nr II/10/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej* powołano dodatkowo na członka komisji Panią Dorotę Chojną.

Zgodnie ze statutem podstawą działań kontrolnych Komisji jest uchwała Rady zlecająca przeprowadzenie kontroli. Rada zlecając Komisji zadania w zakresie kontroli określa jej przedmiot, zakres oraz termin jej przeprowadzenia i złożenia sprawozdania.

Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr III/23/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku zatwierdzono plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2019:

- I kwartał – kontrola realizacji skarg i wniosków mieszkańców Powiatu za 2018 rok,
- II kwartał – kontrola realizacji uchwał Rady i Zarządu Powiatu w 2018 roku; analiza wykonania budżetu Powiatu Nowodworskiego za 2018 rok; analiza sprawozdania finansowego Powiatu Nowodworskiego za 2018 rok; rozpatrzenie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego; przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla

Zarządu Powiatu; sprawozdanie z realizacji rocznego planu kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną za I półrocze 2019 roku,

- III kwartał – kontrola przygotowania wybranej jednostki oświatowej do nowego roku szkolnego – ZS Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim; ocena funkcjonowania Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Dworze Gdańskim,
- IV kwartał: opracowanie planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 rok; sprawozdanie z realizacji rocznego planu kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną za II półrocze 2019 roku.

Ustalono, że Komisja Rewizyjna pracowała zgodnie z Planem Pracy zatwierdzonym przez Radę Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim; sporządzono sprawozdania z realizacji rocznego planu kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną za I półrocze 2019 roku i II półrocze 2019 roku – przyjęto sprawozdania uchwałami Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr VII/56/2019 z dnia 17.09.2019r. i Nr X/85/2019 z dnia 23.12.2019r.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Kontrolowana jednostka opracowała i przyjęła Instrukcję w sprawie postępowania w zakresie zapobiegania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł uchwałą Zarządu Powiatu Nowodworskiego Nr 19/2007 z dnia 29 marca 2007r. *w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIF oraz wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w sprawie postępowania w zakresie zapobiegania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego.*

Powyższym Zarządzeniem ustalono funkcję Koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów powierzono Pani Małgorzacie Tkaczyk – Skarbnikowi Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim, na zastępcę Koordynatora wyznaczono Pana Romana Gazę – Inspektora ds. zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim. W związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31.01.2020 r. Pani Małgorzacie Tkaczyk – Skarbnikowi Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim nie dokonano uaktualnienia koordynatora ds. współpracy z GIIF.

W okresie objętym kontrolą (lata 2016-2019) w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. System kontroli zarządczej

System kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzono zarządzeniami Starosty Nowodworskiego o numerach:

- 13/2018 z dnia 16 marca 2018r. w sprawie *organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Nowodworskim*,
- 12/2012 z 21 marca 2012r. w sprawie *procedur zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania),
- 10/2013 z dnia 28 stycznia 2013r. w sprawie *przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania),
- 29/2013 z dnia 23 kwietnia 2013r. w sprawie *zasad rejestrowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim*.

W zarządzeniu nr 13/2018 określono m.in.:

- cele i zasady kontroli zarządczej,
 - obowiązek wdrożenia systemu, jego przestrzegania wraz z bieżącą analizą ryzyka przez kierowników komórek organizacyjnych oraz kierowników jednostek,
 - dokumentację systemu kontroli zarządczej, którą stanowią w szczególności: regulaminy, polityka rachunkowości, procedury zamówień publicznych, polityka kadrowa oraz bezpieczeństwa (BHP i ochrona informacji niejawnych), zarządzanie ryzykiem.
- Uregulowanie powyższych procedur następuje w drodze odrębnych zarządzeń.

Na system kontroli zarządczej składa się także:

- audyt wewnętrzny w zakresie oceny kontroli zarządczej,
- kontrola finansowa w jednostkach organizacyjnych powiatu,
- kontrola zarządcza sprawowana przez kierowników,
- kontrola wewnętrzna i zewnętrzna,
- samokontrola.

Celem kontroli zarządczej w Starostwie jest zapewnienie m. in:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów oraz stosownie środków kontroli nad majątkiem,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,

- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- monitorowanie działań i zarządzanie ryzykiem.

Kontrola zarządcza realizowana jest na dwóch poziomach: I poziom – starostwo; II poziom – w jednostkach organizacyjnych powiatu. Nadzór nad systemem kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych pełni Starosta Nowodworski jako Przewodniczący Zarządu. Koordynację kontroli zarządczej w Starostwie sprawuje Sekretarz Powiatu, który zobowiązany jest do analizy występujących zastrzeżeń w obszarach działalności jednostek w celu inicjowania działań korygujących. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach powierzono kierownikom tych jednostek.

Kontrolującym przedstawiono:

- raport zbiorczy identyfikacji ryzyk przekraczający akceptowany poziom ryzyka oraz planowane metody jego ograniczenia za rok 2019 nr SEK.173.1.2018 z dnia 30.04.2020r.
 - przedłożony Staroście w dniu 30.04.2020r.;
- raport z funkcjonowania kontroli zarządczej w starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim i jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego za rok 2019, który zawierał:
 - wnioski po przeanalizowaniu ankiet samooceny kontroli zarządczej kierowników oraz pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim;
 - zbiorcze zestawienie ankiet samooceny kontroli zarządczej pracowników wydziałów Starostwa,
 - zbiorcze zestawienie ankiet samooceny kontroli zarządczej Kierowników wydziałów starostwa,
 - informacje o stanie kontroli zarządczej za rok 2019 złożone przez: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym dworze Gdańskim, Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim, Powiatowe Centrum Pomocy rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim, Dom Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie, Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nowym Dworze Gdańskim, Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Żuławskiej w Nowym Dworze Gdańskim, Zespół Szkół w Nowym Dworze Gdańskim.

Starosta zapoznał się z raportem w dniu 27.04.2020r.

Jak ustalono w roku 2019 został stworzony również plan kontroli finansowo-księgowych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego zatwierdzony przez Starostę Nowodworskiego Pana Jacka Grossa. Na podstawie upoważnień wystawionych dla Pani Beaty Kucharskiej inspektora ds. kontroli i sprawozdawczości przeprowadzono następujące kontrole:

- w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim – upoważnienie starosty nr 63/2019 z dnia 07.06.2019r.
- w Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim – upoważnienie starosty nr 68/2019 z dnia 17.06.2019r.;
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim – upoważnienie starosty nr 140/2019 z dnia 23.10.2019r.;
- w Zespole Szkół w Nowym Dworze Gdańskim – upoważnienie Starosty nr 151/2019 z dnia 13.11.2019r.;
- w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Dworze Gdańskim – upoważnienie starosty nr 166/2019 z dnia 25.11.2019r.;
- w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nowym Dworze Gdańskim – upoważnienie starosty nr 169/2019 z dnia 12.12.2019r.

Zakres kontroli obejmował: prawidłowość dokonywania wydatków, przestrzeganie dyscypliny budżetowej i innych przepisów o gospodarowaniu środkami budżetowymi, prawidłowość prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości.

Jak ustalono z planu kontroli nie przeprowadzono dwóch zaplanowanych kontroli w Specjalistycznym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Dworze Gdańskim oraz w Domu Pomocy Społecznej w Stegnie. Kontrole w tych placówkach zaplanowane zostały na rok 2020.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zatrudnienie audytora wewnętrznego następowało na podstawie:

- umowy zlecenie zawartej w dniu 01.03.2016r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.03.2016r. do dnia 28.02.2017r.; wynagrodzenie miesięczne w kwocie 3.100 zł;
- umowy zlecenie zawartej w dniu 01.03.2017r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.03.2017r. do dnia 28.02.2018r.; wynagrodzenie miesięczne w kwocie 3.100 zł;
- umowy zlecenie zawartej w dniu 28.02.2018r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.03.2018r. do dnia 28.02.2019r.; wynagrodzenie miesięczne w kwocie 3.100 zł;

- umowy zawartej w dniu 01.03.2019r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.03.2019r. do dnia 29.02.2020r.; wynagrodzenie miesięczne 820 zł.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2018 i 2019 zostało wykonane; na sprawozdaniu z 2018 roku brak podpisu Starosty Nowodworskiego o przyjęciu do wiadomości wyników audytu zwartych w sprawozdaniu.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzony obowiązującymi w roku 2019 uchwałami Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim:

- Nr 479/2018 z dnia 15.05.2018r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* (zmiany uchwałami: Nr 485/2018 z dnia 23.05.2018r.; Nr 489/2018 z dnia 13.06.2018r.; Nr 15/2019 z dnia 05.03.2019r.; Nr 30/2019 z dnia 10.04.2019r.; Nr 33/2019 z dnia 23.04.2019r.; Nr 51/2019 z dnia 04.06.2019r.) – obowiązywanie do dnia 31.08.2019r.;
- Nr 84/2019 z dnia 27.08.2019r. w sprawie uchwalenia *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* (zmiany uchwałami: Nr 90/2019 z dnia 10.09.2019r.; Nr 94/2019 z dnia 17.09.2019r.; Nr 111/2019 z dnia 12.11.2019r.) – obowiązywanie od dnia 01.09.2019r.

w rozdziale X Regulaminu określił Zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw - §§ 46, 47 i 48.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Sekretarza Powiatu Pani Marty Dorobek, cyt: „(...) Jednocześnie informuję, iż wydane pełnomocnictwa oraz upoważnienia rejestrowane są w Rejestrze wydanych upoważnień i pełnomocnictw, prowadzonym przez pracownika ds. kadr, a także w podziale na lata jako spis teczki macierzystej.

W załączniku do pisma przedkładam zestawienie pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim oraz Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego, posiadających upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych obowiązujące w roku 2019 wraz z kserokopiami ww. upoważnień.” – informacja ujęta w aktach roboczych pod **pozycją I/3 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Jak ustalono w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim w roku 2019 funkcjonowało 30 upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Wydane upoważnienia posiadają wskazanie podstawy prawnej oraz zostały wydane przez Starostę Nowodworskiego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie od ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (kontrola odbyła się w okresie od 25.10.2016r. do 20.01.2017r.) w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

2016 rok

- kontrola Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozpoczęta w dniu 28.11.2016r. w zakresie Realizacji wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie zwrotów wywłaszczonych nieruchomości; udzielania zezwoleń na zakładanie i przeprowadzanie na nieruchomości ciągów drenażowych i urządzeń służących do przesyłania pyłów, gazów i energii elektrycznej; udzielania zezwoleń na niezwłoczne zajęcie nieruchomości; odszkodowań za nieruchomości w stosunku do których wydani odrębną decyzję odszkodowawczą;

2017 rok

- kontrola inspektorów Wydziału Infrastruktury Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozpoczęta w dniu 24.02.2017r. w zakresie kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2016 r. na realizację inwestycji w programie rozwoju infrastruktury drogowej na lata 2016-2019;
- kontrola Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozpoczęta w dniu 27.03.2017r. w zakresie Sprawdzenia realizacji zadań zleconych powiatom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość i terminowość załatwiania skarg i wniosków;

2018 rok

- kontrola Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozpoczęta w dniu 21.05.2018r. w zakresie Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2017 r. w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi;
- kontrola Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozpoczęta w dniu 24.10.2018r. w zakresie Realizacji wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego, opłaty z tytułu trwałego zarządu, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nieruchomości niezagospodarowane);

2019 rok

- kontrola Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozpoczęta w dniu 06.06.2019r.

w zakresie Oceny skuteczności pracy i poprawności realizacji zadań z zakresu ustawy o pomocy społecznej zleconych powiatowi przez administrację rządową oraz zadań własnych powiatu w 2018 roku.

- kontrola Najwyższej Izby Kontroli rozpoczęta w dniu 04.11.2019r. w zakresie Przygotowania i wdrożenia zadań związanych z centralizacją rozliczeń VAT; Wypełniania obowiązków podatników VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz podejmowania działań przez jednostkę samorządu terytorialnego w celu realizacji uprawnień podatnika VAT.

Inne ustalenia:

W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego r. w zakresie w Nowym Dworze Gdańskim zamieszczono protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 25.10.2016r. do 20.01.2017r. oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – udostępniono w dniu 10.03.2017r.; odpowiedź na zalecenia pokontrolne udostępniono w dniu 23.05.2017r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Starostwa i jednostek organizacyjnych.

Wyboru banku na lata 2016-2020 dokonano w trybie art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów oraz pisma nr SK.3052.2.2015 z dn. 24.11.2015r. Skarbnika powiatu p. Małgorzaty Tkaczyk wynika, że Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim złożył ofertę w dniu 20.11.2015r., w której zaproponował kompleksową obsługę powiatu oraz m.in. cenę realizacji usługi w wysokości 5.000,00 zł rocznie.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 16.12.2015r. podjął uchwałę nr 146/2015 w sprawie wyboru banku wykonującego bankową obsługę budżetu Powiatu Nowodworskiego.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu powiatu nowodworskiego prowadził Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim, na podstawie **Umowy Bankowej Obsługi**

Budżetu Powiatu Nowodworskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku na czas określony od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2020r. Zgodnie z ww. umową bank zobowiązał się do prowadzenia centralnego rachunku bieżącego budżetu powiatu, prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych na wyodrębniony cel jednostek budżetowych powiatu, rachunków bieżących zakładów budżetowych. Zgodnie z §7 umowy bank nie pobiera prowizji i opłat od następujących czynności bankowych:

- otwarcia i prowadzenia rachunków bankowych bieżących i pomocniczych;
- wypłat z rachunku, wpłat własnych;
- przelewu wychodzącego realizowanego w systemie eliksir w placówce banku;
- przelewu wewnętrznego realizowanego w placówce banku;
- instalacja systemu Home Banking u klienta (za korzystanie z Home Banking powiat wnosi opłatę do dnia 31 stycznia każdego roku kwotę w wysokości 5.000 zł - §5 ust. 2 umowy);
- przelewy wychodzące realizowane w systemie eliksir w systemie Home Banking;
- przelewy wewnętrzne realizowane przez Home Banking;
- wydanie i użytkowanie karty Visa;
- wdrożenie i korzystanie z systemu płatności masowych.

Umowę podpisał Starosta Powiatu Nowodworskiego p. Zbigniew Ptak oraz Wicestarosta p. Barbara Ogrodowska przy kontrasygnacie skarbnika powiatu.

Do ww. umowy zawarto: aneks nr 1 z dnia 17.08.2016r., aneks nr 2 z dnia 03.10.2016r.; aneks nr 3 z dnia 05.10.2016r., aneks nr 4 z dnia 21.10.2016r., aneks nr 5 z dnia 02.12.2016r., aneks nr 6 z dnia 09.01.2017r., aneks nr 7 z dnia 26.01.2017r., aneks nr 8 z dnia 19.06.2017r., aneks nr 9 z dnia 22.08.2017r., aneks nr 10 z dnia 02.10.2017r., aneks nr 11 z dnia 10.11.2017r., aneks nr 12 z dnia 28.11.2017r., aneks nr 13 z dnia 04.07.2018r., aneks nr 14 z dnia 03.08.2018r. – zmiana w związku z otwarciem bądź zamknięciem rachunków pomocniczych.

Ponadto Powiat Nowodworski zawarł z Żuławskim Bankiem Spółdzielczym:

- umowę ramową modulo nr 4734 z dnia 29.05.2019r. – obowiązywanie z dniem 29.05.2019r. – zawartą przez starostę Pana Jacka Grossa, Wicestarostę Panią Barbarę Ogrodowską przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Małgorzaty Tkaczyk - zawartą na czas określony od dnia 29.05.2019r. do dnia 31.12.2020r.
- umowę o świadczeniu obsługi kasowej Powiatu Nowodworskiego zawartą w dniu 31.12.2019r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2020r. do dnia 31.12.2020r.

W trakcie kontroli ustalono, że za korzystanie w 2019r. z obsługi bankowej powiat poniósł koszty w łącznej wysokości 5.227,20 zł w tym 5.000 zł z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z

usługi home bankingu ustalonej łącznie dla Starostwa Powiatowego i powiatowych jednostek budżetowych oraz 227,20 zł za przechowanie depozytu. Zgodnie z ww. umowami bank nie pobierał opłat ani prowizji.

Z ustnych informacji złożonych przez Skarbnika Powiatu p. Irenę Denis wynika, że w 2019r. Powiat Nowodworski nie miał uprawnień do korzystania i nie korzystał z kart płatniczych.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąc styczeń 2019r. ustalono, że:

- występuje zgodność pomiędzy saldem wyciągu bankowego (organ) na koniec każdego dnia stycznia i odpowiadającym mu saldem konta 133,
- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych (organ).

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Kontrolą objęto rok 2019.

W badanym okresie zasady gospodarki kasowej określone zostały Zarządzeniem nr 16/2011 Starosty Nowodworskiego z dnia 16 maja 2011 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

W ww. instrukcji uregulowano między innymi: wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie w kwocie 10.000,00 zł, wysokość pogotowia kasowego w kwocie 4.000,00 zł, terminy sporządzania raportów kasowych - na ostatni dzień tygodnia (w każdy piątek) i na koniec każdego miesiąca, zasady przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

Ustalono, że obowiązki kasjera pełniła p. Joanna Krupa specjalista ds. księgowości – osoba ta podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Kasjer posiadał aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim prowadzone były następujące rodzaje raportów kasowych:

- jednostka (02) - 101-01 dochody, 101-02 wydatki, 101-03 opłaty geodezyjne,
- PFRON (05),
- Skarb Państwa (07),

- ZFŚS (08),
- DEPOZYTY (09),
- Opłaty ewidencyjne (12),
- Opłaty skarbowe (15).

Kontrolą objęto raporty kasowe Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim sporządzone w miesiącu styczniu 2019r. w zakresie dochodów (5 raportów kasowych dla opracowania geodezyjne i kartograficzne - Nr 1/15/2019 za okres od 02.01.2019r. do 04.01.2019r., nr 2/15/2019 za okres od 07.01.2019r. do 11.01.2019r., nr 3/15/2019 za okres od 14.01.2019r. do 18.01.2019r., nr 4/15/2019 za okres od 21.01.2019r. do 25.01.2019r., nr 5/15/2019 za okres od 28.01.2019r. do 31.01.2019r. i 5 raportów kasowych dochodów starostwa o numerach: 1/01/2019 za okres od 02.01.2019r. do 04.01.2019r., 2/01/2019 za okres od 07.01.2019r. do 11.01.2019r., 3/01/2019 za okres od 14.01.2019r. do 18.01.2019r.), nr 4/01/2019 za okres od 21.01.2019r. do 25.01.2019r., nr 5/01/2019 za okres od 28.01.2019r. do 31.01.2019r. oraz w zakresie wydatków 2 raporty kasowe 2/03/2019 za okres od dnia 02.01.2019r. do 02.01.2019r., 3/03/2019 za okres od 30.01.2019r. do 30.01.2019r.

W wyniku kontroli raportów kasowych kontrolujący ustalili, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo, w programie KASA firmy GRAVIS,
 - w jednostce sporządzano odrębne raporty kasowe dla wydatków i dla dochodów. Raporty kasowe dla dochodów sporządzane były tygodniowo oraz na koniec miesiąca, natomiast raporty kasowe dla wydatków sporządzane są w miarę potrzeb,
 - numery porządkowe raportów nadawane są kolejno przez system, odrębnie dla każdego rodzaju raportu kasowego,
 - raporty kasowe dla dochodów i wydatków oznaczone były kolejnym numerem. Ponadto oznaczane były ręcznie kolejnym numerem księgowym identyfikacyjnym. Dowody kasowe oznaczone były numerem raportu kasowego oraz numerem księgowym identyfikacyjnym raportu kasowego łamanym przez pozycję, która odpowiadała pozycji, pod którą ujęto dowód w raporcie kasowym,
 - operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
 - operacje kasowe dochodów były dokumentowane odpowiednimi dokumentami,
 - w zakresie prawidłowości sporządzenia dokumentów wypłat gotówkowych stwierdzono, że dowody zostały sprawdzone oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.
- W raportach kasowych wskazano dekretację operacji kasowych,

- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu powiatu w miarę potrzeb,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

W roku 2019 dokonano 2 inwentaryzacje kasy:

- w dniu 30.04.2019r. - protokół nr 1/2019 z inwentaryzacji kasy w dniu 30.04.2019r.,
- w dniu 31.12.2019r. - protokół nr 8/2019 z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2019r.; arkusz spisowy nr 000153.

Pozostałe inwentaryzacje przeprowadzone w roku 2019 i sporządzone z nich protokoły nr 2/2019 z dnia 14.06.2019r., nr 3/2019 z dnia 19.06.2019r., nr 4/2019 z dnia 24.06.2019r., nr 5/2019 z dnia 16.08.2019r., nr 6/2019 z dnia 26.08.2019r. oraz nr 7/2019 z dnia 09.09.2016r. dotyczyły przekazania kasy osobie zastępującej kasjera podczas jego nieobecności w pracy.

Zgodnie z obowiązującą w roku 2020 polityką rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Starosty Nowodworskiego Nr 104/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku - nie przewidziano prowadzenia konta 101 „Kasa” – dokonano likwidacji kasy z dniem 31.12.2019r.

Kontrolującym przedstawiono potwierdzenie wykonania w dniu 31.12.2019r. operacji wpłaty pogotowia kasowego do Żuławskiego Banku Spółdzielczego w Nowym Dworze Gdańskim.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentu (Zarządzenia Starosty Nowodworskiego) którym określono datę likwidacji kasy.

Ustalono również, że Zarządzenie Nr 16/2011 Starosty Nowodworskiego z dnia 16 maja 2011 roku *w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* do dnia kontroli nie zostało uchylone.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Sekretarz Pani Marta Dorobek, cyt: *„W odpowiedzi na pytania dotyczące likwidacji kasy w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, informuję, iż kasa w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zlikwidowana została z dniem 31 grudnia 2019 r.*

Pierwsze czynności dokonane po decyzji Starosty Nowodworskiego o likwidacji kasy z dniem 31 grudnia 2019 r., dokonane zostały 26 września 2019 r. i dotyczyły podpisania porozumienia

w zakresie przeniesienia pracownika Wydziału Finansowo – Księgowego ze stanowiska kasjera na stanowisko specjalista ds. księgowości z dniem 01 stycznia 2020 r.

Następnie przygotowana została zmiana do Polityki rachunkowości, uwzględniająca funkcjonowanie Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim bez kasy od 01 stycznia 2020 r. (Zarządzenie Nr 104/2019 Starosty Nowodworskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim).

W dniu 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy. Protokół oraz arkusz spisu z natury w załączeniu.

W dniu 08 maja 2020 r. uchylona została (Zarządzenie Nr 40/2020 z 08 maja 2020 r. w sprawie uchylenia Zarządzenia Nr 16/2011 Starosty Nowodworskiego z dnia 16 maja 2011 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim) Instrukcja gospodarki kasowej, stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 16/2011 z 16 maja 2011 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.” – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2019.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W badanym okresie obowiązywało Zarządzenie 42/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 6 sierpnia 2016 roku w sprawie określenia zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim (zmienione zarządzeniami Nr 32/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku oraz zarządzeniem Nr 52/2019 z dnia 09 sierpnia 2019 roku).

Zgodnie z ww. zasadami do druków ścisłego zarachowania zaliczono: чеки gotówkowe, arkusze spisu z natury, obce kwitariusze przychodowe - z Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, legitymacje pracownika samorządowego, kwitariusze przychodowe, zezwolenia kategorii II na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres 12 m-cy, zezwolenia kategorii III/IV/V/VI na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres 6, 12, 24 m-cy, zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, wypis z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwolenia na wykonanie regularnych przewozów w krajowym transporcie drogowym, wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zaświadczenie na przewozy drogowe na potrzeby własne,

wypis z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, licencja na wykonanie krajowego transportu drogowego osób, wypis z licencji na wykonanie krajowego transportu drogowego osób, pozwolenia czasowe, pozwolenia na kierowanie tramwajem, legitymacja instruktora, międzynarodowe prawo jazdy, karta przydziału do formacji obrony cywilnej.

Powiat Nowodworski gospodaruje obcymi kwitariuszami przychodowymi - z Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański na podstawie umowy z dnia 11.10.2011r., zgodnie z którą gmina Nowy Dwór Gdański powierzyła, a powiat zobowiązał się do poboru opłaty skarbowej za czynności z zakresu administracji publicznej dokonywane przez Powiat Nowodworski.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zostały ujęte w jednej księdze druków ścisłego zarachowania (założonej w dniu 05.08.2014r.). Księga zawiera 231 kolejno ponumerowanych stron, została opatrzona pieczęcią starostwa, pieczęcią wraz z podpisem Starosty p. Ewy Dąbskiej oraz Skarbnika p. Małgorzaty Tkaczyk. Ww. księga prowadzona jest przez pracownika Wydziału Organizacji i Promocji inspektora p. Roksanę Kamińską. W księdze druków ścisłego zarachowania ewidencjonowane są wszystkie druki przychodowe do Starostwa, a następnie rozchodowane w momencie przekazania druków na stanowiska merytoryczne. Osoby pobierające druki prowadzą rejestry pomocnicze wydanych druków. Powyższy sposób prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania jest zgodny z zasadami ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzonymi Zarządzeniem nr 42/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 06.08.2016r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniami Nr 32/2019 i Nr 52/2019.

Na dzień 31.12.2019r. dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dowód czego sporządzono 6 arkuszy spisu z natury: od nr 000154 do 000156 i od 000158 do 000160.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2019.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów bez wskazania klasyfikacji

budżetowej, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów.

- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie dla składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na fundusz pracy,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa do niniejszego konta zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Ponadto, ewidencję szczegółową stanowią „Kartoteki wynagrodzeń” prowadzone na stanowisku inspektora ds. płac,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia”, ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 13/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 08.03.2016r. w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31.12.2019r. następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	2019	
		Wn	Ma
Organ – oznaczenie księgi 01			
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozrachunki budżetu	161.844,11	77.421,52
225	Rozliczanie niewygasających wydatków	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	77.246,62	47.468,87
Ogółem		239.090,73	124.890,39
Starostwo - jednostka – oznaczenie księgi 02			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.399,62	73.397,70
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.509.685,12	5.861,20
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	1.619,22	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	2.538,00	18.964,45
226	Długoterminowe należności budżetowe	3.768.263,93	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	142.415,37
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	238.546,74
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	674,40
240	Pozostałe rozrachunki	8.171,00	162.244,36
245	Wpływy do wyjaśnienia	83,07	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	312.669,16
Ogółem		6.291.759,96	954.773,38
Dochody Skarbu Państwa – oznaczenie księgi 07			
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.203.277,05	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	5.950.602,60	8.156.117,03
226	Długoterminowe należności budżetowe	1.349.547,65	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	10.764,20
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	6.771,85
Ogółem		9.503.427,30	8.173.653,08
PFRON – oznaczenie księgi 05			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	182.971,08
Ogółem		0,00	182.971,08
ZFŚS – oznaczenie księgi 08			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	138,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	24.480,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	342,00
Ogółem		24.480,00	480,00
Depozyty – oznaczenie księgi 09			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	120.728,21
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	674,00
Ogółem		0,00	121.402,21
Oplaty ewidencyjne – oznaczenie księgi 12			
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	971,50
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
Ogółem		0,00	971,50

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Kontrolą objęto 87 faktur wystawionych przez 10 kontrahentów (z 278 występujących w 2019r.) o numerach kont: 201-01-0507 – wykazujące należności; 201-01-0229, 201-01-1002, 201-01-1003, 201-01-1344, 201-01-1601, 201-01-1602, 201-01-1604, 201-01-1609, 201-01-2203 – wykazujące zobowiązania. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły.
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

W wyniku kontroli, którą objęto 87 faktur/rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 50 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- ujęto zobowiązania w odpowiednich okresach sprawozdawczych;
- wystąpił 1 przypadek ewidencjonowania na jednym koncie szczegółowym (analitycznym) rozrachunków z dwoma kontrahentami; dotyczy to:
 - konta szczegółowego 201-01-0507 przypisanego kontrahentowi ENERGIA – OPERATOR S.A. na którym ujmowano w miesiącu listopadzie 2019 roku zobowiązania innego kontrahenta - Energa – Obrót S.A. Al. Grunwaldzka 472 w Gdańsku (zobowiązanie wynikające z faktury nr C1P11964455/1910/00016 z dnia 29.10.2019r. na kwotę 5,38 zł oraz faktury nr C1P11968194/1910/00007 z dnia 08.11.2019r.).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w II półroczu 2019.

Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2019r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT 4R	47.182,00	16.191,00	19.620,00	17.074,00	27.256,00	25.750,00
Kwota odprowadzona do US	109,00 zł 19.08.2019r. (WB030).		91,00 zł 18.10.2019r. (WB067)			7.315,00 zł 30.12.2019r. (WB248)
Data zapłaty	37,00 zł 19.08.2019r. (WB55)	16.191,00 zł 19.09.2019r. (WB181)	19.529,00 zł 18.10.2019r. (WB202)	17.074,00 zł 19.11.2019r. (WB222)	27.256,00 zł 19.12.2019r. (WB244)	138,00 zł 17.01.2020r. (WB3)
	47.036,00 zł 19.08.2019r. (WB158)					18.297,00 zł 17.01.2020r. (WB11)

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 rok przekazano do Urzędu Skarbowego w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 27.01.2019r.

W wyniku kontroli, ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim (płatnik) z tytułu terminowego przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobierał zryczałtowane wynagrodzenie – w okresie II półroczu 2019 roku wynagrodzenie to wyniosło kwotę 460 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres pierwszego półroczu roku 2019.

Lp.	m-c/ rok 2019	Data wpłaty/nr wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty (zł)	Deklarowana kwota	Nadpłata niedopłata
1	2	3	4	5	6
Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne					
1.	Styczeń	04.02.2019r./WB 24	83.672,11	83.672,11	-
2.	Luty	04.03.2019/WB 44 27.02.2019/WB 2	160.642,13 969,41	161.611,54	-
3.	Marzec	04.04.2019/WB 68 04.04.2019/WB 9	78.190,77 731,18	78.917,84	4,11 zł – korekta deklaracji za 01/2019 dotyczy zasiłku opiekuńczego A.Sekuła zmniejszenie kwoty do wypłaty o 4,11 zł
4.	Kwiecień	06.05.2019/WB 86 06.05.2019/ WB 14	76.790,04 1.445,89	78.235,93	-

5.	Maj	04.06.2019/WB 107 30.05.2019/WB 19	107.483,62 628,53	108.112,15	-
6.	Czerwiec	04.07.2019/WB 129 04.07.2019/WB 24	80.032,19 825,15	80.857,34	-
Fundusz Pracy					
1.	Styczeń	04.02.2019/WB 24	3.639,10	3.639,10	-
2.	Luty	04.03.2019/WB 44	6.803,37	6.803,37	-
3.	Marzec	04.04.2019/WB 68	3.719,87	3.719,87	-
4.	Kwiecień	06.05.2019/WB 86	3.450,87	3.450,87	-
5.	Maj	04.06.2019/WB 107	4.704,15	4.704,15	-
6.	Czerwiec	04.07.2019/WB 129	3.346,50	3.346,50	-

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy były odprowadzane w terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 266), tj. do 5 -go dnia następnego miesiąca;
- w badanym okresie (I połowie 2019 roku) pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek na podstawie § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 1998r Nr 153, poz. 1005).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim sporządzało miesięczne deklaracje wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. W poniższej tabeli przedstawiono wysokość wpłat oraz terminowość odprowadzania składek za 2019 rok.

Rok 2019	I	II	III	IV
Termin sporządzenia informacji <i>Korekta informacji</i>	14.02.2019r.	14.03.2019r. <i>14.03.2019r.</i>	16.04.2019r.	16.05.2019r.
Zatrudnienie ogółem/etatowo	55,58/54,08	57,00/55,06 <i>57,00/55,60</i>	56,06/55,10	55,00/54,10
W tym osoby niepełnosprawne ogółem/etatowo	3,00/3,00	3,00/3,00 <i>3,00/3,00</i>	3,00/3,00	3,00/3,00
Kwota deklarowana/ data zapłaty <i>Korekta deklarowanej kwoty/data zapłaty</i>	456,00 zł 19.02.2019r. (WB35)	565,00 zł <i>626,00 zł</i> 19.03.2019r. (WB55)	605,00 zł 19.04.2019r. (WB79)	486,00 zł 20.05.2019r. (WB96)
Rok 2017	V	VI	VII	VIII
Termin sporządzenia informacji	17.06.2019r.	16.07.2019r.	09.08.2019r.	16.09.2019r.
Zatrudnienie ogółem/etatowo	56,00/55,10	55,00/54,10	53,74/52,84	54,30/53,40

W tym osoby niepełnosprawne ogółem/etatowo	3,00/3,00	3,00/3,00	3,00/3,00	3,00/3,00
Kwota deklarowana/ data zapłaty	605,00 zł 19.06.2019r. (WB118)	495,00 zł 19.07.2019r. (WB140)	343,00 zł 19.08.2019r. (WB158)	411,00 zł 19.09.2019r. (WB181)
Rok 2017	IX	X	XI	XII
Termin sporządzenia informacji	17.10.2019r.	13.11.2019r.	11.12.2019r.	09.01.2020r.
Zatrudnienie ogółem/etatowo	66,20/64,83	66,81/65,41	68,87/67,93	71,00/70,10
W tym osoby niepełnosprawne ogółem/etatowo	3,00/3,00	3,00/3,00	3,39/3,39	4,00/4,00
Kwota deklarowana/ data zapłaty	1.750,00 zł 18.10.2019r. (WB202)	1.819,00 zł 18.11.2019r. (WB221)	1.349,00 zł 19.12.2019r. (WB244)	413,00 zł

Deklaracja roczna DEK-R za rok 2019 została sporządzona w dniu 30.01.2020r. przez Panią Annę Rudzik inspektor ds. kadr (obecnie zajmującą to stanowisko).

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie w roku 2019 informacji i przesyłanie ich do PFRON-u była Pani Halina Bukowska inspektor ds. kadr.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2019r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

W 2019 roku w Starostwie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 333.516,00 zł; podjęto uchwałę Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr X/89/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku.

Powyższa kwota dotyczy wydatków związanych z Przebudową i rozbudową SOSW w Nowym Dworze Gdańskim dla niezależnego etapu obejmującego budowę windy – jednostką realizującą jest Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim – ostateczny termin dokonania wydatku ustalono do dnia 30.06.2020r. – rozdział 85403 §6050. Termin realizacji zadania przypada na rok 2020.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2019.

Starostwo prowadzi ewidencję operacji finansowych w programie FIN firmy „GRAVIS” . Ewidencja zadań z zakresu projektów unijnych prowadzona jest w odrębnych rejestrach w księgach rachunkowych starostwa jako jednostki.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Technika prowadzenia ksiąg – komputerowo została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości. Zgodnie z ww. zasadami księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w programie FIN - Finansowo - Księgowy, AMST - środki trwałe, ZAAN - zaangażowanie, PŁACE, OPŁATY RÓŻNE, KASA firmy GRAVIS.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły.
- w Starostwie jako jednostce prowadzone są odrębne dzienniki dla każdej księgi rachunkowej.

Szczegółową kontrolą objęto dziennik obrotów dla księgi 02 - starostwa jako jednostki:

- zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
- zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
- sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,

Na koniec roku dla księgi 02 sporządzono zbiorczy dziennik obrotów. Stwierdzono zgodność obrotów pomiędzy zbiorczym dziennikiem obrotów księgi 02 a zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej dla księgi 02.

- Zapisy na kontach księgi głównej (Starostwa jako jednostki) dokonywane były:

- w kolejności chronologicznej,
- z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
- z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- Konta pomocnicze - prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową w programie FIN firmy GRAVIS i AMST - środki trwałe) dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - kosztów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

- W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że sporządzane są zestawienia obrotów i sald dla każdej księgi oraz zbiorcze zestawienie obrotów i sald księgi głównej dla ksiąg prowadzonych w Starostwie.

Zestawienie obrotów i sald dla księgi 02 Starostwa - jednostki zawiera:

- symbole kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
 - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- Ustalono, że dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,

- stwierdzenia sprawdzenia dowodu.
- Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione,
- Zapisy księgowe zawierają:
 - datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczą.

W dniu 26.05.2020r. kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Skarbnika Pani Ireny Denis o odpowiedź na poniższe pytania:

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST,
- zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego,
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST,
- zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady prowadzenia częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją,
- zasady łączenia danych częściowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST?

2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych?

Otrzymano odpowiedź w treści: „W odpowiedzi na pismo z dnia 26 maja 2020 r., dotyczące rozliczeń podatku VAT, informuję, że:

Ad.1.

Zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST zostały szczegółowo określone w Uchwale nr 306/2016 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 306/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie obowiązku przeprowadzenia centralizacji oraz zasad rozliczeń podatku od towarów i usług i sporządzania deklaracji VAT – 7 przez Powiat Nowodworski.

W ust. 7 pkt II załącznika do Uchwały Nr 306/2016 określono, że „Kwotę podatku VAT wynikającą z deklaracji „częstkowej” VAT – 7 Jednostki przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu w terminie do 15 dnia następnego po miesiącu rozliczeniowym.

W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu podatek zostanie przekazany Jednostce na wskazany przez nią rachunek, z rachunku Powiatu, po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego” .

Ad. 2.

Zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego - na terenie Powiatu Nowodworskiego nie występują samorządowe zakłady budżetowe.

Ad. 3.

Umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organy JST – zgodnie z treścią ust 6 pkt. II załącznika do uchwały nr 306/2016, zatytułowanego „Deklaracja zbiorcza VAT-7” określono, że:

- 1) Po otrzymaniu przez Powiat, przesłanych przez Jednostki do programu KONSVAT, „częstkowych” deklaracji VAT-7 wraz z odpowiednimi rejestrami następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupów oraz skonsolidowanej deklaracji VAT-7, która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w Malborku w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym;*
- 2) Zbiorczą deklarację w imieniu Powiatu podpisuje Starosta lub Wicestarosta,*
- 3) Na podstawie rejestrów przesłanych do KONSVAT zostanie również wygenerowany Jednolity Plik Kontrolny za wybrany okres sprawozdawczy.*

Ad. 4

Zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją – Zarząd Powiatu w uchwale, o której mowa wyżej, ustalił, że:

- 1) Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Powiatu muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku VAT oraz dane identyfikacyjne według wzoru:*

*Sprzedawca (podatnik): Powiat Nowodworski,
ul. gen. Władysława Sikorskiego 23
82-100 Nowy Dwór Gdański
NIP 579-22-31-171*

*Wystawca (płatnik): Nazwa i adres Jednostki
(bez podawania nr NIP)
numer konta bankowego Jednostki;*

- 2) Faktury zakupu oprócz elementów określonych w ustawie o podatku VAT powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy według wzoru:

Nabywca (podatnik):	Powiat Nowodworski ul. gen. Władysława Sikorskiego 23 82-100 Nowy Dwór Gdański NIP 579-22-31-171
Odbiorca (płatnik):	Nazwa i adres Jednostki (bez podawania nr NIP)

- 3) Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę;
- 4) Faktury zakupu winny posiadać opis przez pracownika merytorycznego, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany: a) Tylko z czynnościami opodatkowanymi. b) Tylko z czynnościami nieopodatkowanymi, c) Tylko z czynnościami zwolnionymi, d) W części z czynnościami opodatkowanymi - ze wskaźnikiem % części podlegającej odliczeniu, e) W części z czynnościami opodatkowanymi podlegającymi odliczeniu według współczynnika struktury sprzedaży;
- 5) Wszelkie odpłatne czynności Jednostek objętych konsolidacją na rzecz Powiatu lub dokonywane pomiędzy Jednostkami objętymi konsolidacją (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w deklaracjach częściowych.

Ad. 5.

Zasady prowadzenia częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją - w cytowanej uchwale stwierdzono, że:

- 1) Jednostki będą prowadziły dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT ewidencję sprzedaży towarów i usług (rejestr sprzedaży) oraz ewidencję zakupów towarów i usług (rejestr zakupu);
- 2) Jednostki wystawiają faktury w programie Firmy GRVIS FAKT SQL lub FIN SQL:
 - a) ZDP - Zarząd Dróg Powiatowych,
 - b) ZS1 - Zespół Szkół Nr 1,
 - c) ZS2 - Zespół Szkół Nr 2,
 - d) PPP - Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna,

- e) *SOSW - Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy,*
- f) *DPS - Dom Pomocy Społecznej „MORS”,*
- g) *PCPR - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,*
- h) *ST - Starostwo Powiatowe.*

Numer faktury wystawianej przez Jednostkę powinien zawierać ww. skrót Jednostki (oprócz Starostwa), kolejny numer faktury, rok (np. ZDP/ 001/2017);

3) W Starostwie Powiatowym faktury wystawiane są w programie FAKT SQL w wydziałach i na samodzielnych stanowiskach oznaczonych następująco:

- a) *01-STAROSTWO ZBIORCZY,*
- b) *02-OSO,*
- c) *03 - GKSP (dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa),*
- d) *04 - GKP (dotyczy nieruchomości Powiatu),*
- e) *05 - ZIP (za sprzedaż wraków samochodów),*
- f) *06 - RŁ (za dzierżawę obwodów łowieckich),*
- g) *07 - WK (wydział komunikacji).*

Numer faktury powinien zawierać ww. ST, skrót, kolejny numer faktury, rok (np. ST/OSO/001/2017);

4) Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur (rejestr z programu FAKT SQL lub FIN SQL);

5) Ewidencję zakupu sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur;

6) W przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić ewidencje zerowe.

Ad. 6.

Zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT-JST – zgodnie z uchwałą:

- 1) Jednostki sporządzają deklaracje „cząstkowe” VAT-7 na podstawie danych wynikających ze sporządzanych przez Jednostkę ewidencji (deklaracje z programu FAKT SQL lub FIN SQL);*
- 2) Kwoty ujmowane w deklaracjach „cząstkowych” powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania);*
- 3) Obowiązuje sporządzenie deklaracji zerowych;*
- 4) Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „cząstkowa” VAT-7 jest Powiat Nowodworski. Dane identyfikacyjne podatnika to dane Jednostki sporządzającej deklaracje;*
- 5) Jednostki zobowiązane są do przesyłania „cząstkowych” deklaracji VAT-7 wraz z rejestrami w wersji papierowej i elektronicznej z programu FAKT SQL lub FIN SQL do Powiatu do programu KONSYAT do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym;*

6) Termin, o którym mowa w pkt 5 jest terminem nieprzekraczalnym z uwagi na konieczność złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT 7 przez Powiat do Urzędu Skarbowego w terminie do 25 miesiąca, następnego po miesiącu rozliczeniowym.

W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji VAT-7 Jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu - zgodnie z działem IV ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a na podstawie przesłanych deklaracji częściowych Powiat sporządza zbiorczą ewidencję sprzedaży i zakupów oraz skonsolidowaną deklarację VAT-7, zgodnie z odpowiedzią ujętą pod Ad. 3.

Ad. 7.

W odniesieniu do pytania czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych.

Samorządowa jednostką budżetową nieobjętą centralizacją VAT w Powiecie Nowodworskim jest Powiatowy Urząd Pracy, wchodzący w skład administracji zespolonej.

Zgodnie z informacją otrzymaną od Pana Jana Mazur – Głównego Księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Dworze Gdańskim podstawę działania Powiatowego Urzędu Pracy reguluje ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 920) Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu, w tym powiatowego urzędu pracy. Minister Finansów wydał interpretację indywidualną w dniu 28 października 2016 r. (sygn. ITPP1/4512-509/16-2/MN), gdzie zaprezentował stanowisko, że zasada centralizacji rozliczeń w powiecie w zakresie podatku VAT nie obejmuje Powiatowego Urzędu Pracy.

Powiatowy Urząd Pracy nie wykonuje czynności opodatkowanych VAT, ogranicza swoją działalność wyłącznie do zadań statutowych.

Zadania PUP związane z centralizacją VAT w powiecie ograniczają się jedynie do obowiązku przekazywania informacji do Wydziału Finansowo – Księgowego Starostwa Powiatowego o należnych kwotach do zadeklarowania, o ile takowe mają miejsce.

Wewnętrzne regulacje określone w polityce rachunkowości dotyczące rozrachunków z budżetem zapewniają możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

W związku z wieloma zmianami w zakresie rachunkowości i finansów publicznych, obecnie PUP pracuje nad nowelizacją zasad polityki rachunkowości w jednostce”.

Zapytanie wraz z odpowiedzią ujęto w aktach roboczych pod *pozycją II/2 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych..

Ustalono, że:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S Rb-N , Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS i Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo,
- kontrolującym przedstawiono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim podpisane w dniu 19.02.2020 r. przez osobę upoważnioną panią Agnieszkę Marynik-Paulitz Głównego księgowego, panią Ewę Halicką Podinspektora ds. księgowości oraz Wicestarostę panią Barbarę Ogrodowską jest zgodne w zakresie dochodów wykonanych ze strony Wn konta 130-01 oraz saldem WN **konta 142 „Środki pieniężne w drodze - Terminal”** i wynosi 1.477.801,10 zł,

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, podpisane w dniu 03.02.2020 r. przez osobę upoważnioną panią Agnieszkę Marynik-Paulitz Głównego księgowego oraz Starostę pana Jacka Gross jest zgodne w zakresie wydatków wykonanych ze strona Ma konta 130 (130-02, 130-30, 130-31, 130-34, 130-39, 130-40, 130-42) i wynosi 12.580.081,70 zł,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. sporządzone zostało prawidłowo w odniesieniu do danych wynikających z dowodów bankowych.

Stwierdzono, że stan:

- ❖ *środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku* w sprawozdaniu wykazano w kwocie 1.210.265,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 909,
- ❖ *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* w sprawozdaniu wykazano zgodnie z ewidencją na koncie 224.

Terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych gminy do Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim oraz przestrzeganie przepisów § 9 rozporządzenia z dnia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, opisano w Rozdziale - V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sporządzono:

- w dniu 27.03.2020 r. Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2019 r., w bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 27.285.989,71 zł,
- w dniu 18.06.2020 r. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2019 r.,
- w dniu 27.03.2020 r. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2019 r

Kontroli poddano dane ujęte w ww. bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2019 r.

Bilans jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, w którym stwierdzono m.in. stan:

- *Wartości niematerialne i prawne - wykazano kwotę 812,00 zł stanowiącą saldo **Wn konta 013** + 020 pomniejszone o saldo Ma konta 071 oraz konta 072 w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych”,*
- *„Rzeczowe środki trwałe: Grunty, poz. AII.1.1 „Grunty” wykazano kwotę 25 359 777,31 zł, na którą składają się: saldo Wn konta 011 -00 w kwocie 25 330 545,31 zł oraz konta Wn 011 – 00 „Grunty Skarbu Państwa” w kwocie 29 232,00 zł”*
- *„Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” wykazano kwotę 39 863 715,14 zł, na którą składają się: saldo Wn konta 011-01 w kwocie 2.438 554,12 oraz konta 011 – 02 w kwocie 63 012 555,26 zł, pomniejszone o umorzenia ujęte w saldzie Ma na koncie 071 – 01 w kwocie 1 079 585,89 zł, oraz na koncie 071-02 w kwocie 24 507 808,35 zł.”*
- *„Urządzenia techniczne i maszyny wykazano kwotę 308 695,84 zł, na którą składają się: saldo Wn konta: 011-04 w kwocie 419 002,29 zł, konta 011 – 05 w kwocie 656 937,19 zł, konta 011 – 06 w kwocie 129 792,67 zł i konta 011-08 w kwocie 89 712,96 zł, pomniejszone o umorzenia ujęte na saldzie Ma konta 071 – 04 w kwocie 413 958,61 zł, konta 071-05 w kwocie 438 962,52 zł, konta 071 -06 w kwocie 44 115,18 zł oraz konta 071 – 08 w kwocie 89 712,96 zł.”*
- *„Środki transportu” wykazano kwotę 201 0159,56 zł, na którą składa się saldo Wn konta 011-07 w kwocie 2 810 305,48 zł, pomniejszone o wartość umorzeń wykazaną wg salda Ma konta 071 -07 w kwocie 2 790 245,92 zł.”*
- *„Należności długoterminowe, ujęto kwotę 5 117 811,58, jest to saldo Wn konta 226”*
- **pozostałych należności krótkoterminowych** – *„(...)informuję, że z uwagi na objęcie funkcji Skarbnika Powiatu w dniu 30 maja 2020 r. i nie uczestniczeniu w przygotowywaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim za 2019 r., nie potrafię wyjaśnić jakie wartości były brane pod uwagę przy obliczaniu kwoty 2.236.011,12 zł, ujętej w pozycji bilansu B.II.4 – Pozostałe należności krótkoterminowe.”,*
- *„W pozycji środki na rachunkach bankowych ujęto kwotę 5.668,40 zł stanowiącą saldo Wn **konta 142** (terminal - Oplaty geodezyjne i opłata rejestracyjne) oraz Skarb Państwa – saldo Wn konta 130 – 19.773,43 zł, ZFŚŚ – saldo Wn konta 135 – kwota 45.935,66 zł, saldo Wn konta 139 – opłata skarbową – 64 zł, DEPOZYTY salda Wn konta 139 – 121.402,21 zł, opłata ewidencyjna – saldo Wn konta 139 – kwota 916,50 zł, i saldo Wn **konta 142** – terminal – kwota 65,00 zł (opłata ewidencyjna i opłata skarbową).*
- *funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”,*

- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – „Wynik finansowy”,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami”,
- „*W pozycji zobowiązania wobec budżetów – saldo Ma konta 225 (3 wydruki dotyczące Skarbu Państwa 2.205.514,43; ZFŚŚ – 138,00 zł i Starostwa – 21.502,45 zł)*”,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- „*Sumy obce ujęto kwotę 121 402,21 zł, na którą składa się saldo Ma konta 240 – 120 728,21 zł oraz konta 245 – kwota 674,00 zł.*”
- „*Fundusze specjalne ZFFŚS – kwota 69 935,66 zł stanowi saldo konta Ma 851*”,
- „*Rozliczenia międzyokresowe ujęto kwotę 5 117 811,58 stanowiącą saldo Ma konta 840*”

Wyjaśnienia sporządziła i podpisała skarbnik powiatu pani Aleksandra Stryniewska, dokument zatwierdziła sekretarz pani Marta Dorobek.

Pisma wraz z odpowiednimi wydrukami z kont znajdują się w aktach roboczych pod ***pozycją II/3 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu.

Kontrolujący ponadto stwierdzili, iż w przyjętej Zarządzeniem nr 13/2016 w dniu 8 marca 2016 r. polityce rachunkowości w załączniku nr 2 *Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* nie przyjęto do stosowania konta 142 – Środki pieniężne w drodze - Terminal. W dniu 18 grudnia 2019 roku Zarządzeniem nr 104/2019 Starosty Nowodworskiego w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim uwzględniono funkcjonowanie w/w konta. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Do protokołu dołączono wydruki – zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych konta 142 na dzień 31.03.2019 r., 30.06.2019r. 30.09.2019 r., 31.12.2019 r. z widocznymi obrotami (księgowanymi wpływami) za poszczególne okresy. Dokument ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją II/3 załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)– Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, sporządzony na dzień 31.12.2019 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja”,
- kosztów działalności operacyjnej zgodną z zaprowadzoną szczegółową ewidencją rodzajowych kosztów do zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj.: 401, 401, 402, 403, 404, 405, 406 i 410,
- pozostałych kosztów operacyjnych zgodną z zapisem na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”,
- *przychodów finansowych zgodne z zapisem na koncie 751 – „Koszty finansowe odsetki”, oraz saldem Wn konta 860-800-50 w kwocie 1.569.160,96 zł – przyjęcie aktywów i pasywów po zlikwidowanej jednostce Zarządu Dróg Powiatowych, Informacja w załączniku jw.*
- *kosztów finansowych, w pozycji H.I „Odsetki” ujęto na dzień 31.12.2019 r. kwotę stanowiącą saldo konta 751 odsetki w kwocie 563 922,76 zł, oraz w pozycji H.II „Inne” ujęto kwotę 1.569 160,96 zł – saldo Wn konta 860-800-50, stanowiącą przyjęcie pasywów i aktywów po zlikwidowanej jednostce Zarząd Dróg Powiatowych.*
- zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy”.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, sporządzone na dzień 31.12.2019 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 12.580.081,70 zł są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2019 r. oraz z obrotami Ma konta 130 – (130-02, 130-30, 130-31, 130-34, 130-39, 130-40, 130-42),
- zysk bilansowy za rok ubiegły jest zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- wynik finansowy netto (zysk) jest zgodny z zapisem na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”.

2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela (Dz. U.

z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany o sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2020 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 rok.

W roku podlegającym analizie (2019) nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 15.01.2019 r.

Sprawozdanie przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty oraz drogą elektroniczną w dniu 16.01.2020r.

Ponadto kontrolujący zawnioskowali o udzielenie pisemnej informacji w poniższym zakresie:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Pisma od Dyrektor Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Nowym Dworze Gdańskim pani Izabeli Narewskiej, Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego pani Joanna Dudek, Dyrektor Zespołu Szkół pani Wioletta Przyborowska oraz Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego pan Marian Kwoczek znajdują się w aktach roboczych pod **pozycją II/4 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli. Z w/w dokumentów wynika, iż dokonywano potrąceń wynagrodzenia za czas nieświadczenia pracy zgodnie z § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2019.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W kontrolowanym okresie, obowiązująca instrukcja inwentaryzacyjna, która nakładała obowiązek inwentaryzowania środków pieniężnych na koniec roku obrotowego - protokół nr 8/2019 z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2019r.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego środków pieniężnych na koniec roku obrotowego, gdzie rzeczywisty stan w kasie jednostki wynosił 0,00 zł.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Powiatu Nowodworskiego przeprowadzoną na dzień: 31 grudnia 2019r. (potwierdzenie salda z Żuławskiego Banku Spółdzielczego z dnia 13.01.2020r.).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność sald na rachunkach bankowych powiatu z ewidencją księgową.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2019r.; wystąpiły należności podlegające potwierdzeniu sald na łączną kwotę 3.028,40 zł (od osób prowadzących księgi rachunkowe) - wystąpiono i otrzymano potwierdzenia salda. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencja oświatowa wprowadzona do budżetu uchwałą Nr III/28/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Nowodworskiego na 2019 r. stanowiła kwotę 20.159.632,00 zł i składała się z:

- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 11.858.284,00 zł,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 6.196.596,00 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 2.104.752,00 zł.

W 2019 roku plan subwencji ogólnej (dane ze sprawozdania Rb-27 S za IV kw. 2019 r., kol. 4, rozdz. 75801§ 2920 - 11.351.482,00 zł, 75803 – 6.196.596,00 zł, 75832- 2.104.752,00 zł) zamknął się kwotą 19.652.830,00 zł – zmiany części oświatowej subwencji ogólnej na łączną kwotę 506.802,00 zł dokonano uchwałami Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr III/24/2019 z dnia 12.04.2019 r. (– 725.732,00 zł) oraz nr VIII/69/2019 z dnia 29.10.2019 r. (+217.930,00 zł).

Kontrolującym przedstawiono wydruk z konta 909 na dzień 31.12.2019 r. na podstawie którego

stwierdzono łączną kwotę subwencji oświatowej otrzymanej w 2019 r. w wysokości 12.341.747,00 zł; kwota 990.265,00 zł dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu na miesiąc styczeń 2020 r. (przekazana na rachunek jednostki w dniu 20.12.2019 r.) Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. z dnia 22 listopada 2019 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 23)).

3.2. Dochody z majątku

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Zasady dotyczące gospodarki nieruchomościami powiatowymi wprowadzono uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim nr XXXIX/283/2014 z dnia 20 października 2014 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata. W uchwale określono m. in.:

- zasady ogólne gospodarowania nieruchomościami,
- zasady obciążania nieruchomości stanowiących własność powiatu,
- zasady sprzedaży lokali mieszkalnych,
- zasady oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- zamiany nieruchomości lub lokali,
- oddawanie nieruchomości w trwałe zarząd oraz pozostałe formy gospodarowania nieruchomościami.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego w dniu 19 lutego 2020 r. ustalono, że w badanym okresie Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim uzyskało dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0750 „*Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*” w łącznej kwocie 20.025,18 zł, w tym: w rozdziale 70005 – 10.000,00 zł, 75020 – 10.025,18 zł;
- § 0470 „*Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości*” w rozdziale 70005 w kwocie 11.767,82 zł;
- § 0870 „*Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*” w rozdziale 75020 w kwocie

6.961,75 zł.

3.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2019 r. Powiat Nowodworski osiągnął wpływy w rozdziale 75020 § 0870 w kwocie 6.961,75 zł. Kontrolującym przedstawiono wydruk z ewidencji księgowej konta 221-01-75020-0870 w którym stwierdzono dochody z tytułu:

- złomowania wraku pojazdu za kwotę 412,00 zł; faktura VAT nr ST/ZIP/007/2018;
- złomowania wraku pojazdu na kwotę 570,00 zł; faktura VAT nr ST/ZIP/001/2019;
- złomowania wraku pojazdu na kwotę 470,00 zł; faktura VAT nr ST/ZIP/002/2019;
- sprzedaż koparki- spycharki o nr 501/5 na kwotę 2.439,02 zł (netto); faktura VAT ST/INF/002/2019 z dnia 06.12.2019 r.; termin zapłaty 13.12.2019 r., zapłacono w dniu 02.12.2019 r. (WB 234/2019);
- sprzedaży ciągnika rolniczego na kwotę 3.070,73 zł; faktura VAT ST/INF/003/2019 z dnia 06.12.2019 r.; termin zapłaty 13.12.2019 r., zapłacono w dniu 09.12.2019 r. (WB 240/2019).

3.2.1.1. Dochody z zamiany gruntów

W okresie od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Powiat Nowodworski nie uzyskiwał dochodów z tytułu zamiany gruntów oraz nie dokonano zamian nieruchomości stanowiących własność powiatu.

3.2.1.2. Dochody z tytułu ustanowienia służebności przesyłu

W okresie objętym kontrolą, Starosta Nowodworski nie wydał oświadczeń o ustanowieniu służebności przesyłu działek stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego.

3.2.1.3. Dochody z tytułu dysponowania i wejścia na teren nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Nowodworskiego.

W 2019 roku Powiat Nowodworski osiągał dochody z tytułu wyrażenia zgody na dysponowanie do celów budowlanych i wejścia na teren nieruchomości stanowiącej własność Powiatu.

W związku z powyższym wydano 13 uchwał Zarządu, mianowicie:

1. Nr 5/2019 z dnia 18.01.2019 r. na remont ul. Kolejowej w Nowym Dworze Gdańskim; udostępnienie nieodpłatne;
2. Nr 25/2019 z dnia 26.03.2019 r. dot. budowy sieci gazowej średniego ciśnienia w m. Stegna i Sztutowo; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/001/2019 na kwotę 3.690,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 10.04.2019 r., płatność uregulowano w dniu 15.04.2019 r., tj. 5 dni po terminie (WB nr 75);
3. Nr 50/2019 z dnia 04.06.2019 r. dot. budowy sieci gazowej średniego ciśnienia w m. Nowy

- Dwór Gdański; wystawiono fakturę ST/GKP/002/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 20.05.2019 r., płatność uregulowano w dniu 28.05.2019 r., tj. 8 dni po terminie (WB nr 103);
4. Nr 40/2019 z dnia 14.05.2019 r. dot. przebudowy elektroenergetycznej linii napowietrznej w m. Jantar; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/003/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 29.05.2019 r., płatność uregulowano w dniu 11.06.2019 r., tj. 13 dni po terminie (WB nr 113);
5. Nr 64/2019 z dnia 02.07.2019 r. dot. zainstalowania studni pomiarowo- monitoringowej na sieci wodociągowej położonej w Nowym Dworze Gdańskim; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/004/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 17.07.2019 r., płatność uregulowano w dniu 16.07.2019 r. (WB nr 138);
6. Nr 65/2019 z dnia 02.07.2019 r. dot. budowy przyłączy telekomunikacyjnych w m. Nowy Dwór Gdański; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/005/2019 na kwotę 2.460,00 zł w tym VAT; termin zapłaty 17.07.2019 r., płatność uregulowano w dniu 16.01.2020 r., tj. 183 dni po terminie (WB nr 010).
7. Nr 132/2019 z dnia 17.12.2019 r. (zmieniona uchwałą nr 2/2020) dot. wykonania remontu nawierzchni drogi wojewódzkiej wraz z remontem przejazdu kolejowo- drogowego; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/011/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 07.01.2020 r.; w związku ze zmianą uchwały udostępnienie nastąpiło w drodze nieodpłatnej wobec czego dokonano korekty faktury – ST/GKP/003/2020 z dnia 14.01.2020 r., wartość 0,00 zł;
8. Nr 133/2019 z dnia 17.02.2019 r. (zmieniono uchwałą nr 3/2021) dot. wykonania remontu nawierzchni drogi wojewódzkiej wraz z remontem przejazdu kolejowo- drogowego; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/012/2019 na kwotę 2.460,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 07.01.2020 r.; w związku ze zmianą uchwały udostępnienie nastąpiło w drodze nieodpłatnej wobec czego dokonano korekty faktury – ST/GKP/004/2020 z dnia 14.01.2020 r., wartość 0,00 zł;
9. Nr 125/2019 z dnia 03.12.2019 r. dot. przyłącza kablowego; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/008/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 24.12.2019 r., płatność uregulowano w dniu 09.01.2020 r., tj. 16 dni po terminie(WB nr 005);
10. Nr 123/2019 z dnia 03.12.2019 r. dot. budowy linii kablowej; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/009/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 24.12.2019 r., płatność uregulowano w dniu 09.01.2020 r., tj. 16 dni po terminie(WB nr 251);
11. Nr 122/2019 z dnia 03.12.2019 r. dot. budowy sieci wodociągowej; wystawiono fakturę

VAT nr ST/GKP/007/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 24.12.2019 r., płatność uregulowano w dniu 23.12.2019 r., (WB nr 249);

12. Nr 126/2019 z dnia 17.12.2019 r. (zmieniona uchwałą nr 153/2019) dot. wykonania budowy drogi rowerowej w ramach przedsięwzięcia Pomorskie Trasy Rowerowe; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/011/2019 na kwotę 1.230,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 24.12.2020 r.; w związku ze zmianą uchwały udostępnienie nastąpiło w drodze nieodpłatnej wobec czego dokonano korekty faktury – ST/GKP/013/2019 z dnia 31.12.2019 r., wartość 0,00 zł, (WB nr 245);
13. Nr 124/2019 z dnia 03.12.2019 r. dot. budowy sieci sanitarnej i deszczowej; wystawiono fakturę VAT nr ST/GKP/006/2019 na kwotę 2.460,00 zł w tym VAT; termin zapłaty – 24.12.2019 r., płatność uregulowano w dniu 17.12.2019 r., (WB nr 245);

W wyniku kontroli ustalono, że:

- płatności dokonywano na podstawie wystawianych faktur,
- odsetek w kwocie do 10 zł nie naliczono na podstawie uchwały nr XXXIX/214/2013 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 września 2013r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w stosunku do należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Nowodworskiemu i podległym powiatowym samorządowym jednostkom organizacyjnym, w § 11.1 zapisano, cyt.: „odstępuje się od naliczania odsetek do wysokości 10 zł od zaległości z tytułu należności głównej, a naliczone dotychczas do ww. wysokości - wyksięguje się”;
- nieterminowa płatność skutkująca koniecznością zapłaty odsetek dotyczyła jedynie przypadku wskazanego w pkt 6, odsetki za zwłokę wyniosły 86,34 zł. W dniu 17.01.2020 r. wystawiono notę odsetkową nr 1/2020. Odsetki zapłacono w dniu 05.02.2020 r. (WB nr 024/2020).

3.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanym okresie nie zawarto żadnych umów na najem lokali mieszkalnych.

3.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W roku 2019 na terenie Powiatu Nowodworskiego obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące dzierżawy i najmu lokali wprowadzone uchwałą:

- nr XXXIX/283/2014 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 października 2014 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego oraz ich

wydzierżawienia lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata;

- nr 274/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie stawek czynszu.

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S rozdział 75020 § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” - kwota 10.025,18 zł, na którą składały się umowy zawarte z czterema podmiotami:

1. Izbą Administracji Skarbowej – Umowa najmu lokalu użytkowego nr 12/2019 z dnia 28.12.2018 r.; cel – prowadzenie Punktu Obsługi Podatników w Nowym Dworze Gdańskim; najemca zobowiązany jest umieszczać czynsz do 15 dnia każdego miesiąca; wpłat dokonano w następujących terminach: 21.01.2019 r. (6 dni po terminie), 13.02.2019 r., 15.03.2019 r., 12.04.2019 r., 15.05.2019 r., 11.06.2019 r., 15.07.2019 r., 12.08.2019 r., 12.09.2019 r., 11.10.2019 r., 14.11.2019 r., 13.12.2019 r.;
2. p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim – Umowa najmu (brak numeru) z dnia 24.09.2018 r.; cel – działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego; najemca zobowiązany jest uiszczać czynsz do dnia 10 każdego miesiąca; wpłat dokonano w następujących terminach: 10.01.2019 r., 11.02.2019 r. (1 dzień po terminie), 11.03.2019 r. (1 dzień po terminie), 10.04.2019 r., 10.05.2019 r., 10.06.2019 r., 10.07.2019 r., 09.08.2019 r., 10.09.2019 r., 10.10.2019 r., 08.11.2019 r., 10.12.2019 r.;
3. Zakład usług krawieckich Osemek w Nowym Dworze Gdańskim – Umowa najmu (brak numeru) z dnia 13.06.2018 r.; cel- prowadzenie działalności gospodarczej z zakresu usług krawieckich; najemca zobowiązany jest uiszczać czynsz do dnia 10 każdego miesiąca; wpłat dokonano w następujących terminach: 14.03.2019 r., 27.03.2019 r., 28.05.2019 r., 04.07.2019 r., 07.08.2019 r., 22.08.2019 r., 23.10.2019 r., 23.10.2019 r., 06.11.2019 r., 03.12.2019 r., 03.12.2019 r., 30.12.2019 r. – wszystkie z naruszeniem w/w terminu.

W kontrolowanym okresie Powiat Nowodworski nie zawarł nowych umów tytułem najmu/ dzierżawy, natomiast obowiązywała wcześniej zawarta umowa dzierżawy:

- z dnia 16 sierpnia 2010 r. z państwem „Republika Słowacja” z siedzibą w Elblągu, okres obowiązywania - 10 lat; dzierżawcę zwolniono z opłat czynszu dzierżawnego; dzierżawca zobowiązany jest do opłacania podatku od w/w nieruchomości oraz ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem porządku;

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Powiat Nowodworski nie dokonywał sprzedaży lokali użytkowych.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły oddania nieruchomości w zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

3.2.4.1. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

W kontrolowanej jednostce, według stanu na dzień 31.12.2019 r. funkcjonowały 4 podmioty, władające nieruchomościami, stanowiącymi własność Powiatu Nowodworskiego w formie trwałego zarządu – odpłatne korzystanie. W 2019 roku uzyskano wpływy z tytułu w/w opłaty w wysokości 11.767,82 zł.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatami rocznymi oraz terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu pod względem zgodności z wydanymi decyzjami przez wszystkich 4 użytkowników ujętych w ewidencji pod numerami kartoteki konta ksiąg pomocniczych:

- a) 221-01-70005-0470-01 (decyzja nr GK.6844.1.2018.PL z dnia 23.05.2018 r.; GK.IV-700-2/3/12 z dnia 11.04.2012 r. – *Dom Pomocy Społecznej MORS w Stegnie*);
- b) 221-01-70005-0470-02 (decyzja nr GK.6844.5.2016.PL z dnia 28.10.2019 r. oraz GK.6844.1.2019.WG z dnia 28.10.2019 r. – *Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim*);
- c) 221-01-70005-0470-03 (decyzja nr GK.6844.1.2019 z dnia 30.08.2019 r.; GK.6844.1.2019.WG z dnia 28.10.2019 r.; GK.6844.3.2013.PL z dnia 09.05.2013 r.; GK.6844.05.2016.PL z dnia 28.10.2016 r. - *Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim*);
- d) 221-01-70005-0470-04 (decyzja nr GK.6844.6.1.2015.AZ z dnia 21.05.2015 r. zmieniająca zasady przekazania trwałego zarządu na rzecz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie; poprzednio obowiązująca nr GK.6844.1.2013.PL z dnia 28.03.2013 r. oraz GK.IV-7002.2/1/2010 z dnia 26.08.2010 r.).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- stawkę procentową opłaty rocznej ustalono w przedziale 0,3% ceny (cel na jaki oddana została nieruchomość dotyczy realizacji celów publicznych/ stanowi siedzibę organów administracyjnych),
- wpłaty wnoszono terminowo, tj. do dnia 31 marca 2019 r.,
- nie dokonano korekty przypisu opłaty względem jednostki, jak Powiatowy Urząd Pracy

oraz Zarządu Dróg Powiatowych w związku z wydaną przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego decyzją:

1. GK.6844.1.2019 z dnia 30.08.2019 r. w sprawie wygaszenia trwałego zarządu dla nieruchomości oddanych do realizacji statutowych zadań jednostki Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim (działka nr 2/4 w Nowym Dworze Gdańskim);
2. GK.6844.1.2019.WG z dnia 28.10.2019 r. w sprawie: wygaszenie trwałego zarządu dla Zarządu Dróg Powiatowych (działka nr 294/30 w Nowym Dworze Gdańskim), przekazanie trwałego zarządu wykonywanego przez Zarząd Dróg Powiatowych na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy, tym samym ustanowienie trwałego zarządu dla Powiatowego Urzędu Pracy (wyłączenie z braku odpłatności – stawka 0,3% wartości działki 294/30).

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 22.05.2020 r. dokonano korekty noty księgowej nr ST/GKP/003/2019 dla Powiatowego Urzędu Pracy – naliczenie zaległej kwoty 144,50 zł; ponadto Skarbnik Powiatu pani Irena Denis złożyła pisemne wyjaśnienie o następującej treści cyt. „*Korekta Noty Księgowej nr ST/GKP/004/2019 dla Zarządu Dróg Powiatowych wystawiona dnia 22.05.2020 r. nie została zaksięgowana z uwagi na likwidację Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim – Uchwała nr IV/39/2019 z dnia 24.05.2019 r.*”

Pismo znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją III/1 Załącznika Nr 1** Do niniejszego protokołu.

W pozostałych przypadkach pobrane opłaty były zgodne z decyzjami ustalającymi trwałe zarząd.

W kontrolowanym okresie wydano również decyzję dotyczącą trwałego zarządu - podmiot zwolniony z opłaty:

1. GK.6844.1.2019.PL z dnia 19.03.2019 r. w sprawie przekazania trwałego zarządu; wygaszenie trwałego zarządu dla Zespołu Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, ustanowienie z dniem 20.03.2020 r. trwałego zarządu dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Ireny Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim.

3.2.4.2. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie uzyskiwała dochodu z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody powiatu z ww. tytułu.

3.2.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności podlegających windykacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim z tytułu dochodów z majątku za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Lp.	Rodzaj należności	Stan zaległości na 01.01.19r.	Wpłaty zaległe (zł)	Stan zaległości na dzień 31.12.2019r. (zł)	numer konta podatnika / ilość upomnień/wezwań, postępowań sądowych oraz inne
1.	Za zajęcie pasa	0,00	0,00	7.059,63	221-00-60014-0620 ZDP
		0,00		5.644,80	Zapłacone 23.01.2020 WB Nr 015
2.	Wejście na grunt	113,00		3.113,00	221-01-70005-0750
	Energa Operator SA	0,00	0,00	1.000,00	Zapłacone 09.01.2020 WB Nr 005
3.	Oplaty geodezyjne	112.45,07	10.576,74	1.105,78	221-20-71012-0830 – przekazano informacje do Wydziału GK
		0,00		42,60	Zapłacone 15.01.2020 WB Nr 009
		0,00		72,30	Zapłacone 24.01.2020 WB Nr 016
4.	Grzywny WK	181.300,00		181.300,00	221-02-75020-0570 Wysyłano wezwania do zapłaty – przekazano do Wydziału Komunikacji
5.	Grzywny WK	10.000,00		10.000,00	221-02-75020-0580 Wysyłano wezwania do zapłaty – przekazano do Wydziału Komunikacji
6.	Oплата egzekucyjna WK	1.691,20	68,00	1.623,20	221-02-75020-0690 Wysyłano wezwania do zapłaty – przekazane do wydziału Komunikacji
7.	Koszty upomnienia	348,80	8,80	340,00	221-08-75020-0690 221-07-75020-0690
8.	Czynsz	1.856,41	0,00	1.095,75	221-01-750200750 Przekazane do windykacji
9.	Czynsz	37,67	0,00	37,67	221-01-75020-0940-03 Nadpłata na mediach do przeksięgowania jako zapłata czynszu
10.	Należności z lat ubiegłych róż	524,97		488,00	221-01-75020-0970-12 Wysyłano wezwania do zapłaty Przekazano do windykacji
11.	Należności z tytułu pozostawionych samochodów	962.966,22	18.595,36	967.235,26	221-05-75020-0970 Wysyłano upomnienia – wystawiono tytuły wykonawcze
		50.295,40	0,00	50.295,40	Wysyłano upomnienie , zawiadomienie o wszczęciu postępowania – wystawiony tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego
		68.179,38	0,00	68.179,38	Wysyłano upomnienie, zawiadomienie o wszczęciu postępowania – wystawiono tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego

		67.518,34	0,00	67.518,34	Wysłano upomnienie, zawiadomienie o wszczęciu postępowania , - wystawiono Tytuł Wykonawczy do Urzędu Skarbowego
		7.6073,60	0,00	7.6073,60	Wysłano upomnienie ,zawiadomienie o wszczęciu postępowania – wystawiono tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego.
		8.953,40	5.806,45	3.146,95	Wysłano upomnienie, zawiadomienie o wszczęciu postępowania , - wystawiono Tytuł Wykonawczy do Urzędu Skarbowego .
		5.318,20	2.117,14	3.201,06	Wysłano upomnienie , zawiadomienie o wszczęciu postępowania, - wystawiono Tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego .
12.	Koszty zastępstwa prawnego	18.239,95	0,00	18.239,95	221-06-75020-75020-0970 Koszty obsługi prawnej na podstawie wyroków z lat ubiegłych

Wykaz należności Starostwa z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone w zakresie wezwań do zapłaty przez p. Ewę Halicką – podinspektora ds. księgowości, stanowi akta robocze kontroli ujęte pod **pozycją III/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Mienie Skarbu Państwa – koordynowana

Kontrola koordynowana, przeprowadzana z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w zakresie sprawdzenia prawidłowości ustalania i pobierania, przez starostów i prezydentów miast na prawach powiatu, dochodów budżetowych w ramach realizacji zadania zleconego w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa oraz rzetelności wykonywania tych zadań. Koordynatorem kontroli jest Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach.

Wypełnione Tabele nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6, nr 7 i nr 8 jak również wypełnione Testy nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4 ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 1 Załącznika Nr 2 – Kontrola koordynowana** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1. Zagadnienia ogólne

1. Ustalenie powierzchni nieruchomości, liczby nieruchomości oraz liczby działek będących własnością SP oraz liczby umów.

W dniu 21.02.2020 r. kontrolujący zwrócili się do Starosty Nowodworskiego o przygotowanie

w wersji elektronicznej danych z ewidencji gruntów i budynków; zasobu nieruchomości – wykazu Skarbu Państwa; ewidencji księgowej pozabilansowej środków trwałych oraz wypełnienie tabel nr 1, nr 2 i nr 3.

Dane zostały przygotowane dla kontrolujących i przekazane w dniu 27.02.2020 r.

Z danych pozyskanych od pracownika jednostki kontrolowanej wynika co następuje (dane z tabeli nr 1, nr 2 i nr 3):

Rok 2017

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. ogół nieruchomości Skarbu Państwa wynosi 1.611 działek o łącznej powierzchni 2.172,0531 ha.

Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 228 działek o łącznej powierzchni 125,5903 ha.

Nieruchomości Skarbu Państwa wchodzące do zasobu i udostępnione na podstawie:

- dzierżawy – 55 działek gruntowych o łącznej powierzchni 247,9541 ha;
- najmu – 1 nieruchomość;
- trwałego zarządu – 957 działek o łącznej powierzchni 1.526,9950 ha.

Nieruchomości nie wchodzące do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, które na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami (art.228) stały się z mocy prawa własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności – 23 działki o łącznej powierzchni 17,4932 ha.

Liczby zawartych umów na dzień 31.12.2017 r. to 24 umowy:

- 23 umowy dzierżawy;
- 1 umowa najmu.

Liczba zawartych i zakończonych w okresie od 01.01. do 31.12.2017 r. umów - 11 wszystkie dotyczą dzierżawy.

Rok 2018

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. ogół nieruchomości Skarbu Państwa wynosi 1.597 działek o łącznej powierzchni 2.167,8061 ha.

Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 229 działek o łącznej powierzchni 125,5903 ha.

Nieruchomości Skarbu Państwa wchodzące do zasobu i udostępnione na podstawie:

- dzierżawy – nie uzyskano danych. Wyjaśnienie złożyła Pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – zacytowano poniżej.
- najmu – 1 nieruchomość;
- trwałego zarządu – 967 działek o łącznej powierzchni 1.552,8972 ha.

Nieruchomości nie wchodzące do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, które na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami (art.228) stały się z mocy prawa własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności – 23 działki o łącznej powierzchni 17,4932 ha.

Liczby zawartych umów na dzień 31.12.2018 r. to 29 umowy:

- 28 umowy dzierżawy;
- 1 umowa najmu.

Liczba zawartych i zakończonych w okresie od 01.01. do 31.12.2018 r. to 5 umów wszystkie dotyczą dzierżawy.

Rok 2019

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. ogół nieruchomości Skarbu Państwa wynosi 375 działek o łącznej powierzchni 1.091,5559 ha.

Nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 223 działek o łącznej powierzchni 124,7055 ha.

Nieruchomości Skarbu Państwa wchodzące do zasobu i udostępnione na podstawie:

- dzierżawy – nie uzyskano danych. Wyjaśnienie złożyła Pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – zacytowano poniżej.
- najmu – 2 nieruchomości;
- trwałego zarządu – 841 działek o łącznej powierzchni 416,1055 ha.

Nieruchomości nie wchodzące do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, które na podstawie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami (art.228) stały się z mocy prawa własnością gmin, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności – 23 działki o łącznej powierzchni 17,4932 ha.

Liczby zawartych umów na dzień 31.12.2019 r. to 46 umowy:

- 44 umowy dzierżawy;
- 2 umowa najmu.

Liczba zawartych i zakończonych w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. to 17 umów, w tym 11

umów dotyczy dzierżawy; 3 aneksy do umów dzierżaw i 2 użyczenia dla Urzędu Miejskiego w Krynicy Morskiej oraz 1 umowy najmu budynku.

Informacje w sprawie możliwości wykazania danych dotyczących umów dzierżawy – ilości i powierzchni – przedstawionych w tabelach nr 2 i nr 3 złożyła Pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, cyt.: *„Od 2018 roku zmieniły się wytyczne wypełniania danych do Wojewody Pomorskiego. Podawana jest tylko ilość zawartych umów dzierżaw w danym roku oraz ilość działek na które zawarto te umowy. Ogólna ilość zawartych umów dzierżaw nie jest posiadana przez Wydział, są to dane ruchome - część umów wygasa każdego roku a następne są zawierane. Natomiast co do powierzchni wydzierżawionych gruntów to również brak jest możliwości wypełnienia danych. Spowodowane to jest tym, że część umów była zawierana na części działek bez określenia jej powierzchni. Dotyczy to plaż, gdzie umowa opiewa na plażę w zakresie od kilometra brzegu morskiego do kolejnego kilometra brzegu morskiego. Również umowy na trasy rowerowe są tylko oznaczone na załączniku graficznym, ponieważ są to bardzo długie odcinki ale wąskie. Natomiast każda umowa zawiera załącznik graficzny obrazujący teren będący przedmiotem umowy.”* – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 2 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami Starosta Nowodworski sporządził i przekazał roczne sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa w Powiecie Nowodworskim za rok:

- 2017 rok – sporządzenie sprawozdania o sygnaturze GK.0640.10.2017.AS z dnia 28.04.2018 r.; data przekazania do wojewody – nie uzyskano potwierdzenia przedłożenia Wojewodzie;
- 2018 rok – data przekazania do wojewody – 13.05.2019 r. (potwierdzenie wysłania z poczty mailowej);
- 2019 rok – data przekazania do wojewody – termin został przedłużony do dnia 10.06.2020 r. z uwagi na wprowadzony stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19. Sprawozdanie przekazano do Wojewody w dniu 27.05.2020r. (potwierdzenie wysłania z poczty mailowej).

Do akt roboczych pod **pozycją 3 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli załączono kopie powyższych sprawozdań.

Również sporządzano i przekazywano do Wojewody zgodnie z art. 23 ust 4 pkt 1-4 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje o umowach oraz innych czynnościach prawnych

związanych z obrotem nieruchomościami SP, o którym mowa w art. 13. W latach 2018 -2019 przekazywano 16 takich informacji. Zawierały one określenie strony umowy lub innej czynności prawnej, wartość nieruchomości i cenę nieruchomości; w przypadku przetargu albo rokowań, wykaz uczestników przetargu albo rokowań; w przypadku darowizny nieruchomości lub innych nieodpłatnych rozporządzeń podstawowe warunki umowy albo innej czynności prawnej, w szczególności cel.

2. Weryfikacja danych wynikających z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

Do danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, które otrzymali kontrolujący wyjaśnienie złożyła Pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, cyt.:

„Otrzymane dane z ewidencji gruntów i budynków na płycie CD są danymi w zakresie właściciela nieruchomości Skarbu Państwa całego nie tylko zasobu Starosty ale innych podmiotów pełniących prawa właścicielskie w imieniu Skarbu Państwa tj. Lasy Państwowe, KOWR, Wody Polskie, Urząd Morski w zakresie wód morskich. W tym zestawieniu również są wszystkie nieruchomości które są oddane w trwały zarząd na rzecz jednostek, nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste oraz podlegające komunalizacji. Zestawienie w tym układzie nie odzwierciedla zasobu Starosty Nowodworskiego tylko zasób wszystkich osób reprezentujących Skarb Państwa na terenie powiatu nowodworskiego.

Program Turboewid na którym prowadzi jest ewidencji gruntów i budynków posiada dodatkową zakładkę pod nazwą "Gospodarka nieruchomościami". Na tej zakładce są ewidencjonowane nieruchomości Skarbu Państwa we władaniu Starosty Nowodworskiego z rozdzieleniem na:

- a) zasób (zestawienie 375 działek)*
- b) użytkowanie wieczyste (zestawienie 223 działki)*
- c) trwały zarząd (zestawienie 841 działek)*

*Na tym programie jest prowadzona cała gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa Starosty Nowodworskiego i to ona odzwierciedla stan zasobu we władaniu Starosty. Zakładka ta pracuje na bazie programu ewidencji gruntów i budynków i pobiera wszystkie dane z ewidencji gruntów bez innych osób reprezentujących Skarb Państwa i rozdziela je na 3 kategorie.” – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 4 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli (stan odzwierciedla rok 2019).*

Uzyskane dane z ewidencji (stan odzwierciedla rok 2019) – zestawienia wydrukowane załączono do akt roboczych pod **pozycją 4 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu

z kontroli:

- budynków i gruntów - zawierające ogół działek Skarbu Państwa zawiera działki w ilości 2.997;
- zasobu mienia Skarbu Państwa z programu Turboewid - ilość działek 375 sztuk;
- zasobu Skarbu Państwa – trwały zarząd – ilość działek 841 sztuk;
- zasobu Skarbu Państwa – użytkowanie wieczyste – ilość działek 223 sztuk;
- nieruchomości poza zasobem (art. 228) – ilość działek 23 sztuki;
- księgowej pozabilansowej środków trwałych – „Zestawienie wartości i umorzenia za rok 2018 środków trwałych do konta 011 – 50 Skarb Państwa” – 232 działki; 28 budynków i 5 ogrodzeń, wież;

zostały poddane czynnościom kontrolnym.

Jak ustalono prowadzona ewidencja nieruchomości wchodzących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz ewidencja nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, trwały zarząd zawiera wszystkie elementy wymagane art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wyniki przeprowadzonych czynności (w tym przy użyciu programu ACL) ustalono, że:

- występuje zgodność pomiędzy ewidencją gruntów i budynków, a ewidencją zasobu mienia Skarbu Państwa z programu Turboewid (prowadzony przez Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru);

Wszystkie ujęte w ewidencji zasobu mienia Skarbu Państwa z programu Turboewid – 375 działek ma odzwierciedlenie w Ewidencji gruntów i budynków.

- wystąpiły rozbieżności pomiędzy ewidencją zasobu mienia Skarbu Państwa z programu Turboewid a ewidencją księgową pozabilansową środków trwałych – Skarb Państwa (prowadzoną w Wydziale Finansowym Starostwa).

Ujęte w ewidencji zasobu mienia Skarbu Państwa z programu Turboewid – 375 działek ma odzwierciedlenie w ewidencji pozabilansowej środków trwałych – Skarb Państwa prowadzonej w Wydziale Finansowym Starostwa jedynie w liczbie 105 działek.

W trakcie trwania kontroli dokonano weryfikacji potwierdzonych rozbieżności i nastąpiło ujęcie brakujących działek i zdjęcie ze stanu księgowego tych, które zostały przejęte przez Wody Polskie lub są w trwałym zarządzie innych jednostek. I tak:

❖ zdjęto ze stanu:

- odpowiednimi dokumentami LT – 48 działek o łącznej wartości 3.178.737,33 zł;

- odpowiednimi dokumentami LT – 5 budynków o łącznej wartości 2.529.725,04 zł;
- dokumentem LT nr 54-SP/2020 z dnia 22.05.2020 r. – likwidacja 92 działek wg. Załącznika – działki na stanie Wód Polskich – wartość działek 0 zł (dowód księgowy 05/090/05);
- ❖ przyjęto na stan:
 - odpowiednimi dokumentami OT – 12 działek o łącznej wartości 3.934.254,00 zł;
 - dokumentem OT nr 1-SP/2020 z dnia 21.05.2020 r. – przyjęcie na stan 271 działek wg załącznika – wartość działek 0 zł (dowód księgowy 05/067/05);
 - dokument OT nr 10-SP/2020 z dnia 15.06.2020 r. – przyjęcie na stan 12 działek (10 działek po podziale oraz dwie działki, które mylnie zostały wykreślone ze stanu dokumentem LT nr 54-SP/2020 z dnia 22.05.2020 r.) – wartość działek 0,00 zł (dowód księgowy 05/025/06).

Na dzień 16.06.2020 r. ujęte w ewidencji zasobu mienia Skarbu Państwa z programu Turboewid – 375 działek ma odzwierciedlenie w ewidencji pozabilansowej środków trwałych – Skarb Państwa prowadzonej w Wydziale Finansowym Starostwa.

Do akt roboczych ujętych pod **pozycją 5 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli załączono szczegółowy wykaz przyjętych i zdjętych działek i budynków oraz kopie dokumentów OT i LT, dokumenty PK oraz wydruki „Zestawienie wartości i umorzenia za rok 2018 środków trwałych – 50 Skarb Państwa” według stanu na 16.06.2020r.

3. Procedury kontroli zarządczej dotyczącej gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Zgodnie z odpowiedzią pisemną udzieloną przez Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Pana Wiesława Gruszkę, cyt.: *„Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa odbywa się na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami wraz z przypisanymi do niej rozporządzeniami. Starosta Nowodworski dodatkowo ustalił na terenie powiatu wysokość minimalnych stawek czynszu za lokale mieszkalne oraz grunty i budynki. Wojewoda Pomorski jako organ nadzorujący ustala również wytyczne (w zależności od rodzaju działek) w zakresie gospodarowania nieruchomościami np. w zakresie plaż lub jezior. Cała gospodarka Skarbu Państwa opiera się na tych wytycznych oraz podstawowych przepisach w zakresie obrotu nieruchomościami publicznymi. Zakres upoważnień do wykonywania czynności związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa opisany jest u każdego pracownika odpowiedzialnego za te zadania w indywidualnym zakresie czynności”.*

– ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 6 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Starosta Nowodworski zarządzeniami:

- Nr 5/2003 z dnia 30 kwietnia 2003 roku ustalił stawkę bazową za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Nowodworskiego;
- Nr 9/2005 z dnia 12 maja 2005 roku ustalił minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów, budynków i lokali użytkowych stanowiących własność Skarbu Państwa na terenie Powiatu Nowodworskiego.

Zgodnie z *Polityką rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* wprowadzoną Zarządzeniem Starosty Nowodworskiego Nr 13/2016 z dnia 08 marca 2016 roku **konto 092 – Obce środki trwałe w użytkowaniu** służy do ewidencji obcych środków trwałych w użytkowaniu oraz stanowiących własność Skarbu Państwa.

Konto 092 funkcjonuje w podziale na:

- 092-01 - Obce środki trwałe w użytkowaniu – grunty Skarbu Państwa;
- 092-02 - Obce środki trwałe w użytkowaniu – budynki Skarbu Państwa;
- 092-03 - Obce środki trwałe w użytkowaniu – obiekty inżynierskie Skarbu Państwa.

Stan konta 092 – Obce środki trwałe w użytkowaniu według ewidencji księgowej w latach 2018-2019 przedstawiał się następująco:

<i>Konto</i>	<i>Stan BO 01.01.2018r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan BZ 31.12.2018r.</i>
092-01	3.558.179,56 zł	-	-	3.558.179,56 zł
092-02	2.766.332,22 zł	-	-	2.766.332,22 zł
092-03	26.338,36 zł	-	-	26.338,36 zł
Razem	6.350.847,14 zł	-	-	6.350.847,14 zł
<i>Konto</i>	<i>Stan BO 01.01.2019r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan BZ 31.12.2019r.</i>
092-01	3.558.176,56 zł	54.075,44 zł	-	3.612.252,00 zł
092-02	2.766.332,22 zł	-	-	2.766.332,22 zł
092-03	26.338,36 zł	-	-	26.338,36 zł
Razem	6.350.847,14 zł	54.075,44 zł	-	6.404.922,58 zł

Jak ustalono zwiększenie w roku 2019 o kwotę 54.075,44 zł w gruntach Skarbu Państwa wynikała z przejęcia działek:

- nr 11/10 obręb Rakowiska o powierzchni 0,2398 ha na podstawie decyzji Starosty Nowodworskiego znak GK.6844.4.2017.AS z dnia 15.10.2019 r. orzekającej o wygaszeniu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad – przyjęcie w dniu 20.12.2019r. na stan wartości działki w kwocie 12.562,98 zł; dokumentem PT 100/2019

- nr 25/11 obręb Orłowo o powierzchni 0,3666 ha na podstawie decyzji Starosty Nowodworskiego znak GK.6844.3.2017.AS z dnia 15.10.2019 r. orzekającej o wygaszeniu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad – przyjęcie w dniu 20.12.2019r. na stan wartości działki w kwocie 16.487,22 zł; dokumentem PT 99/2019
- nr 40/5 obręb Rychnowo Żuławskie o powierzchni 0,3980 ha na podstawie decyzji Starosty Nowodworskiego znak GK.6844.4.2018.AS z dnia 15.10.2019 r. orzekającej o wygaszeniu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad – przyjęcie w dniu 20.12.2019r. na stan wartości działki w kwocie 16.998,72 zł; dokumentem PT 101/2019
- nr 40/6 obręb Rychnowo Żuławskie o powierzchni 0,1823 ha na podstawie decyzji Starosty Nowodworskiego znak GK.6844.4.2018.AS z dnia 15.10.2019 r. orzekającej o wygaszeniu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad – przyjęcie w dniu 20.12.2019r. na stan wartości działki w kwocie 8.026,72 zł; dokumentem PT 102/2019.

Jak ustalono w rozmowie z Panią Agatą Sekułą inspektorem ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru) w roku 2019 Starosta przejął od Urzędu Morskiego w Gdyni:

- budynek mieszkalny, parterowy, murowany, dach kryty blachodachówką w Jantarze – powierzchnia 70,40 m² na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 01.12.2019 r. – przyjęcie dokumentem PT-13/158/2019 (ujęto na koncie 011-01 w korespondencji z kontem 071-01 – kwota 36.168,01 zł oraz na koncie 011-01 w korespondencji z kontem 800-06 – kwota 2.962,19 zł);
- budynek gospodarczy, murowany, dach kryty dachówką w Jantarze – powierzchnia 33,60 m² na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 01.12.2019 r. – przyjęcie dokumentem PT-14/158/2019 (ujęto na koncie 011-01 w korespondencji z kontem 071-01 – kwota 2.559,05 zł);
- ogrodzenie z siatki drucianej na słupach betonowych 126 mb - na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 01.12.2019 r. – przyjęcie dokumentem PT-15/158/2019 (ujęto na koncie 011-02 w korespondencji z kontem 071-02 – kwota 1.188,18 zł)

Dokonano nieprawidłowego ujęcia powyższych budynków i ogrodzenia na koncie 011-01 i 011-02.

Budynki i ogrodzenie stanowią mienie Skarbu Państwa i winny zostać ujęte na koncie pozabilansowym **092 – Obce środki trwale w użytkowaniu**. W trakcie trwania kontroli dokonano przeksięgowania w dniu 21.05.2020 r. na konto 092-02 oraz na konto 092-03 (dokumentem PK nr 712/2020 z dnia 21.05.2020 r. – budynek mieszkalny; dokumentem PK 713/2020 z dnia 21.05.2020r. – budynek gospodarczy i dokumentem PK 714/2020 z dnia 21.05.2020 r. – ogrodzenie).

Do akt roboczych ujętych pod **pozycję 7 Załącznika Nr 2** załączono kopie protokołu zdawczo-odbiorczego, dokumentów PT oraz wydruki z konta 011-02, 011-03 i kont 092-02 i 092-03.

4. Liczba etatów i wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania związane z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

Zgodnie z uzyskanymi danymi od podinspektora ds. płac Pani Anny Ochockiej - Misiaszek oraz inspektora ds. kadr Pani Anny Rudzik:

Rok 2018

Liczba pracowników w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 12 etatów.

Liczba etatów pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru wykonujących zadania związane z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa to 3 etaty (wynagrodzenie ujęte w rozdziale 70005).

Średnia liczba etatów finansowanych z dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa to 1,92 etatu.

Kwota wynagrodzeń wypłaconych z dotacji na realizację zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 roku) za rok 2018 – 113.663,15 zł (ujęto §§ 4010, 4040, 4110 i 4120). Jak ustalono do powyższej kwoty wynagrodzeń wypłacanych z dotacji wliczono również 60% wynagrodzenia wypłaconego Pani Ewy Halickiej, która prowadziła obsługę księgową.

Średnie wynagrodzenie na etat z dotacji za rok 2018 to kwota 59.199,55 zł.

Liczba etatów pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru realizującym zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami (bez pracowników finansowanych z dotacji) to 10,08 etatu.

Kwota wynagrodzeń wypłaconych pracownikom wydziału merytorycznego za rok 2018 (bez finansowanych z dotacji) to kwota 391.307,59 zł.

Średnie wynagrodzenie na etat (bez finansowanych z dotacji) za rok 2018 to kwota 38.820,20 zł.

Różnica w średnim wynagrodzeniu pomiędzy etatami finansowanymi z dotacji a etatami wydziału merytorycznego za rok 2018 wyniosła kwotę 20.379,36 zł.

Rok 2019

Liczba pracowników w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru na dzień 31.12.2019r. wynosiła 11 etatów.

Liczba etatów pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru wykonujących zadania związane z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa to 4 etaty (wynagrodzenie ujęte w rozdziale 70005).

Średnia liczba etatów finansowanych z dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa to 2,5 etatu.

Kwota wynagrodzeń wypłaconych z dotacji na realizację zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 roku) za rok 2019 – 114.642,96 zł (ujęto §§ 4010, 4040, 4110 i 4120).

Średnie wynagrodzenie na etat z dotacji za rok 2019 to kwota 45.857,18 zł.

Liczba etatów pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru realizującym zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami (bez pracowników finansowanych z dotacji) to 8,50 etatu.

Kwota wynagrodzeń wypłaconych pracownikom wydziału merytorycznego (bez finansowanych z dotacji) za rok 2019 to kwota 346.661,81 zł.

Średnie wynagrodzenie na etat (bez finansowanych z dotacji) za rok 2019 to kwota 40.783,74 zł.

Różnica w średnim wynagrodzeniu pomiędzy etatami finansowanymi z dotacji a etatami wydziału merytorycznego za rok 2019 wyniosła kwotę 5.073,44zł.

5. Plan realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Jak ustalono nie sporządzono planu realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i nie przedłożono go Wojewodzie celem akceptacji.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Pan Wiesław Gruszka, cyt.: „Zgodnie z art. 23 ugn Starostowie sporządzają plany realizacji polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz przedkładają je wojewodzie - celem akceptacji - co najmniej na dwa miesiące przed zakończeniem okresu obowiązywania poprzedniego planu.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Ministra Inwestycji i Rozwoju pierwsza polityka gospodarowania nieruchomości Skarbu Państwa nie została przyjęta przez Radę Ministrów do dnia dzisiejszego.

*Na dzień dzisiejszy nie ma planu Polityki gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Wobec powyższego obecnie nie jest możliwe wykonanie ustawowych obowiązków dotyczących Polityki a w szczególności obowiązku nałożonego na starostów wynikających z art. 23 ugn. Z informacji Ministra wynika, że opracowanie wytycznych dotyczących treści planów realizacji polityk należy oczekiwać po przyjęciu przez Radę Ministrów pierwszej Polityki. Na spotkaniach roboczych w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim (organizowane raz na kwartał dla pracowników ze wszystkich starostw z zakresu gospodarki nieruchomości) wyjaśniono, że na dzień dzisiejszy przepis jest martwy. Z chwilą przyjęcia pierwszej polityki będzie można przystąpić do realizacji obowiązku ustawowego przez Starostów.” – wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 8 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.*

II. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość

1. Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim prowadzi ewidencję księgową mienia Skarbu Państwa w księdze 07 – Dochody Skarbu Państwa w programie księgowym Gravis FINJPK, w tym samym programie prowadzona jest również analityka - Gravis Opłaty. Przypisy opłat za użytkowanie mienia Skarbu Państwa ujmowane są w sposób bieżący w ewidencji księgowej- weryfikacja oparta na dokumentach próby kontroli opisanej w punkcie III Zbywanie i udostępnianie nieruchomości SP.
2. Analityka prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację należności i zobowiązań (np. koszty zastępstwa procesowego) wynikających z poszczególnych tytułów, dla poszczególnych podatników, dla których również prowadzony jest rejestr zaległości.
3. Terminowość i prawidłowość sporządzania wszystkich wymaganych przepisami sprawozdań:

- a) Terminowość przekazania sprawozdań IV kw.:
- 2018 r, wszystkie sprawozdania wysłane w dniu 04.02.2019 r.: Rb-27ZZ i Rb-50D/W poprzez program Trezor, Rb-ZN za pośrednictwem ePUAP;
 - 2019 r.: Rb-27ZZ wysłane w dniu 31.01.2020 r. oraz Rb-50D/W w dniu 06.02.2020r. poprzez program Trezor, Rb-ZN w dniu 31.01.2020 r. poprzez ePUAP.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- b) W sprawozdaniu z gospodarowania nieruchomościami SP wykazano prawidłowe dane w zakresie wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawa własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa – wszystkie po odtrąceniu % należnym powiatom. Kontrolującym przedłożono odpowiednie wydruki z konta 133-3 Organ Zestawienie zapisów księgowych.
- c) Kontrolującym przedstawiono wydruki na dzień 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r. z konta:
- 130-70005 (dochody wykonane ogółem) oraz 221-70005 (należności pozostałe do zapłaty) w którym stwierdzono, iż wykazane kwoty odpowiadają wielkościom ujętym w sprawozdaniach budżetowych – **Rb-27ZZ za IV kw;**
 - 901-70005-2110 – wpływ otrzymanej dotacji – kwoty zgodne z **Rb-50 dochody IV kw;**
 - zestawienie kart wydatków dla rozdz. 70005 - kwoty zgodne z **Rb-50 wydatki IV kw.**
- d) W sprawozdaniu finansowym uwzględniono dane dotyczące mienia Skarbu Państwa.
4. Kontrolujący stwierdzili, iż zaplanowane przez jednostkę dochody były realne do uzyskania. Nie wystąpił przypadek niewykonania planu, tzw. „pozycja zerowa” w kolumnie „dochody wykonane”. W 2018 r. i 2019 r. dla opłat z § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wykonanie planu było niższe odpowiednio o 13.606,08 zł (co stanowi niewykonanie 17% planu) i 7.665,34 zł (co stanowi niewykonanie 26% planu). Wyjaśnienie w sprawie złożyła pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa cyt. *„Wysokość planu finansowego dochodów ustalony jest przez wojewodę Pomorskiego (na podstawie wykonanych dochodów za rok wcześniej). Powodem niewykonania planu jest brak zgody Wojewody na sprzedaż nieruchomości. Starosta Nowodworski przeznacza nieruchomości z urzędu lub na wniosek do sprzedaży. Następnie zgodnie z procedurą wynikającą z ugn zlecane jest oszacowanie jej wartości i występuję do Wojewody o wyrażenie zgody na*

dokonanie takiej czynności prawnej w imieniu Skarbu Państwa. W większości przypadków zostaje wydana odmowa, w związku z tym nie ma możliwości wykonania planu w 100 procentach.” Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją 9 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

5. Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Skarbnika Powiatu Panią Aleksandrę Stryniewską w sprawie występowania do Wojewody o aktualizację planu dochodów, cyt.: „(...) w roku 2018/2019 Starosta Nowodworski nie występował do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o jego aktualizację. W związku z występującymi rozbieżnościami pomiędzy planem dochodów a jego wykonaniem, pracownik merytoryczny składał wyjaśnienia dotyczące przyczyn występowania różnic”. – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 9 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

III. Zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa

1. Sprzedaż i zamiana nieruchomości.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej (w formie aktu notarialnego) - działka 560 o pow.0,93 ha, obręb 0008 Marzęcino

W dniu 20.05.2015 r. do urzędu wpłynął wniosek od pana Jarosława Borowik o możliwość wykupu działki 560 oraz o ustanowienie jej dzierżawy na cele rolne do momentu jej sprzedaży (grunt przynależny do działek wnioskującego).

W dniu 18.09.2015 r. sporządzono operat szacunkowy, wartość rynkowa prawa własności działki 560 wyceniona na kwotę 31.806,00 zł. W dniu 14.12.2016 r. potwierdzono aktualność operatu szacunkowego wyceny wartości rynkowej w/w nieruchomości.

W dniu 22.02.2017 r. Starosta Nowodworski podał do publicznej wiadomości Wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia (pismo o sygn. GK.6840.12.2015.AS) – wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, publikacja w lokalnej prasie (Polska Press Sp. Z o.o.).

W dniu 11.11.2017 roku sporządzono nowy operat szacunkowy, wartość rynkowa działki – 37.500,00 zł; w związku z powyższym podano do publicznej wiadomości uaktualniony Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia - 27.12.2017 r.

W dniu 31.05.2017 r. Starosta Nowodworski zawnioskował do Wojewody Pomorskiego, pismem nr GK.6840.12.2015.AS, o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości Skarbu Państwa działki o nr 560.

Wojewoda Pomorski w dniu 05.03.2018 r., sygn. sprawy nr NSP-II.7582.1.133.2017, wyraził zgodę na dokonanie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości z zasobu Skarbu

Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 560.

W dniu 30.03.2018 r. podpisano między Wójtem Gminy Stegna panią Ewą Dąbską oraz Starostą Nowodworskim panem Zbigniewem Ptak Protokół uzgodnień dotyczący sprzedaży na rzecz Gminy Stegna nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, działka 177 obręb Bronowo. Cena sprzedaży wynosi 38.000,00 zł, termin płatności 21 dni od dnia podpisania protokołu.

W dniu 18.04.2018 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 2468/2018. Płatności dokonano w dniu 16.04.2018 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Użytkowanie wieczyste.

Z dokumentu „Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa” sporządzonego przez panią Agatę Sekułę Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wynika, iż w użytkowanie wieczyste w 2018 roku oddane było 229 działek, natomiast w 2019 roku 223 działki. Próbą objęto działki wobec których dokonano aktualizacji wyceny dokonanej na przełomie 2018/2019 r.

Kontrolą objęto 43 działki z następujących obrębów ewidencyjnych (wszystkie operaty szacunkowe z 2018 roku, za wyjątkiem: obręb Mikoszewo działka 176/5 i 176/7; obręb Stegna działka 522/3 i 522/4 – operaty z 2019 roku):

- Krynica Morska: 415/4; 415/5; 415/6; 415/7; 415/8; 415/9; 415/10; 415/11; 415/12;
- Marzęcino: 260;
- Orłowo: 141/2 (orzeczenie SKO – dotychczasowa opłata);
- Jantar: 1/5; 136/1 (akta w sądzie);
- Mikoszewo: 41 (akt notarialny – ugoda); 45 (akt notarialny – ugoda); 46 (akt notarialny – ugoda); 176/5 (wyrok sądu – dotychczasowa opłata); 176/7 (wyrok sądu – dotychczasowa opłata); 176/11; 176/12; 178/3; 181/8; 181/10; 181/11; 181/14; 181/17; 181/18; 181/21; 181/22;
- Przemysław: 43/3; 44/4;
- Stegna: 522/3; 522/4 (wyrok SKO- ugoda); 573; 782 (orzeczenie SKO – dotychczasowa opłata); 1223/6 (akta w sądzie); 1246/2 (odwołanie do SKO – sprawa w toku); 1246/3 (odwołanie do SKO – sprawa w toku); 1246/4; 1246/5 (odwołanie do SKO – sprawa w toku);
- Kąty Rybackie: 362/5 (akta w sądzie);
- Sztutowo: 102/1; 102/2.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- uzyskane dochody z w/w opłaty były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach:
 1. Rb-27ZZ z dnia 23.01.2020 r. za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz Rb-27ZZ z dnia 14.01.2019 r. za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.; kolumna dochody wykonane § 055;
 2. „Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa” za rok 2018 i 2019 Powiatu Nowodworskiego, pod poz. Wpływy osiągnięte z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz opłat z tytułu trwałego zarządu.
- 9 działek na 43 objęte kontrolą wskazywały na obniżenie wartości rynkowej przedmiotów wyceny (tabela poniżej):

<i>Nr działki</i>	<i>Obręb</i>	<i>Wcześniej obowiązująca wycena całości</i>	<i>Przypis opłaty (3%)</i>	<i>Zaktualizowana wycena całości</i>	<i>Zaktualizowany przypis opłaty (3%)</i>	<i>Różnica w opłacie</i>
43/3	Przemysław	27.690,00	830,70	2.038,00	61,14	769,56
44/3	Przemysław	1.553.937,00	46.618,11	144.865,00	4.345,95	42.272,16
176/11	Mikoszewo	100.150,00	3.004,50	83.452,00	2.503,56	500,94
176/12	Mikoszewo	103.662,00	3.109,86	83.345,00	2.500,35	609,51
181/11	Mikoszewo	14.944,00	448,32	7.554,00	226,62	221,70
181/10 (udział 3/24)	Mikoszewo	15.131,00	56,74	7.648,00	28,68	28,06
181/22	Mikoszewo	40.341,00	806,82 (2%)	21.056,00	421,12	385,70
181/14 (udział 1/8)	Mikoszewo	14.757,00	442,71	7.459,00	223,77	218,94
181/18	Mikoszewo	22.790,00	455,80	11.519,00	230,37	225,42

Stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim nie dokonywało aktualizacji wyceny wartości rynkowej nieruchomości w rejestrze mienia Skarbu Państwa i nie obniżało wysokości opłat. Wobec powyższego wyjaśnienie złożyła pani Agata Sekuła cyt.: *”Aktualizacja opłat odbywa się sukcesywnie w ramach posiadanych środków na wyceny nieruchomości, przeważnie w odstępach 4 letnich danego obrębu. Sporządzenia operatów szacunkowych zlecane jest obrębami tj. wszyscy użytkownicy wieczysti na danym obrębie np. Mikoszewo, Przemysław. Do czasu otrzymania wycen nikt nie jest w stanie przewidzieć czy dana wartość danej nieruchomości wrosła czy zmalała. W 2018 roku w danym obrębie Mikoszewo i Przemysław w jednej części wartości wzrosły natomiast w innej części zmalały. Aktualizacja została przeprowadzona tam, gdzie nastąpił wzrost opłaty a co za tym idzie wzrost dochodu dla Skarbu Państwa. Na spotkaniach roboczych w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim (organizowane raz na kwartał dla pracowników ze wszystkich starostw z zakresu gospodarki nieruchomości) wyjaśniono, że należy dbać o interes Skarbu Państwa jak również Powiatu i tam, gdzie wartość zmniejszyła się nie dokonywać aktualizacji. Podstawą jest art. 77 ust. 2 ugn który wskazuje "jeżeli wartość*

*nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się". Zgodnie z wytycznymi Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego ten artykuł należy stosować do aktualizacji kiedy wartość nieruchomości spada. Również wytyczne od Urzędu Wojewódzkiego w zakresie planowania dochodów wskazują na jak największą aktualizację opłat aby zwiększać dochody. Starostowie mają zadanie należycie dbać o interes Skarbu Państwa". Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 10 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.*

3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zgodnie z danymi zawartymi w Rocznych sprawozdaniach z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa, które były przedkładane Wojewodzie wynika, że w:

- roku 2018 nie nastąpiło żadne przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- roku 2019 nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w stosunku do 15 działek będących w użytkowaniu wieczystym 35 osób.

Kontrolą objęto 6 postępowań przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności z roku 2019, dla:

- ✓ działki nr 168/2 o powierzchni 0,0947 ha obręb Krynica Morska – wysokość opłaty wraz z udzieloną bonifikatą z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono na kwotę 7.727,52 zł (zaświadczenie nr 3/2019 z dnia 06.11.2019 r.);
- ✓ działki nr 22/4 o powierzchni 0,1000 ha obręb Sztutowo - wysokość opłaty wraz z udzieloną bonifikatą z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono na kwotę 315,76 zł (zaświadczenie nr 6/2019 z dnia 18.11.2019 r.);
- ✓ działki nr 34 o powierzchni 0,5674 ha obręb Krynica Morska - wysokość opłaty wraz z udzieloną bonifikatą z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono na kwotę 91.941,44 zł (zaświadczenie nr 1/2019 z dnia 20.02.2019 r.);
- ✓ działki nr 176/3 o powierzchni 0,2060 ha obręb Mikoszewo - wysokość opłaty uwzględniając udziały ½ dwóch użytkowników wieczystych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono na kwotę 1.225,60 zł dla każdego z udziałowców (zaświadczenie nr 10/2019 z dnia 05.12.2019 r.);
- ✓ działki nr 131/2 o powierzchni 01585 ha obręb Nowy Dwór Gdański na której zostały wydzielone 4 lokale z którymi związane są udziały w nieruchomości gruntowej – 4 udziałowcy: 1 udział w gruncie 249/1000; 2 udział w gruncie 218/1000; 3 udział

w gruncie 224/1000; 4 udział w gruncie 309/1000. Wysokość opłaty uwzględniając bonifikatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono na kwoty: dla 1 udziałowca – 1.852,56 zł; 2 udziałowca – 1.621,92 zł; 3 udziałowca – 1.666,56 zł; 4 udziałowca 2.298,96 zł (zaświadczenie nr 5/2019 z dnia 15.11.2019 r.);

- ✓ działki 653 o powierzchni 0,2102 ha obręb Nowy Dwór Gdański na której zostało wydzielonych 5 lokali z którymi związane są udziały w nieruchomości gruntowej. Lokal nr 1 z udziałem w gruncie 1387/10000; lokal nr 2 z udziałami w gruncie: 3690/120000; 14760/120000, 3690/120000; lokal nr 3 z udziałem w gruncie 1924/10000; lokal nr 5 z udziałem w gruncie 1905/10000; lokal nr 6 z udziałem w gruncie 1133/10000. Jest jeszcze jeden udziałowiec jedynie w gruncie – udział 1806/10000. Wysokość opłaty uwzględniając bonifikatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono na kwoty: właściciel lokalu nr 1 – 1.260,40 zł; właściciele lokalu nr 2 – odpowiednio do udziału 279,44 zł, 1.117,76 zł, 279,44 zł; właściciel lokalu nr 3 – 1.748,40 zł; właściciel lokalu nr 5 – 1.731,12 zł; właściciel lokalu nr 6 – 1.029,60 zł. Udziałowcem jedynie w gruncie jest Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański – ustalono opłatę za przekształcenie w kwocie 205,15 zł płatne przez najbliższe 20 lat (zaświadczenie nr 7/2019 z dnia 25.11.2019 r.).

W wyniku kontroli czynności związanych w wydaniem zaświadczeń ustalono, co następuje:

- z dniem 1stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształcało się w prawo własności tych gruntów;
- opłatę za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono zgodnie z zapisami art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów - wysokość opłaty jest równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia;
- użytkownicy wieczystości składali zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej z wnioskiem o udzielenie bonifikaty, opłatę wnosili jednorazowo w prawidłowo naliczonej wysokości. Wysokość bonifikaty była zgodna z wytycznymi z ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Zestawienie dotyczące wpłat jednorazowych

Wyjątek stanowią użytkownicy wieczystości:

- udziałowcy 2 x ½ udziału - działki nr 176/3 obręb Mikoszewo (zaświadczenie nr 10/2019 z dnia 05.12.2019r.);
 - działki nr 168/2 obręb Krynica Morska (zaświadczenie nr 3/2019 z dnia 06.11.2019r.)
- osoby te nie składały zgłoszeń o chęci uiszczenia jednorazowej opłaty; w stosunku do tych osób nie została zastosowana bonifikata i uiszczają opłatę za przekształcenie przez 20 lat od dnia przekształcenia.
- zaświadczenia potwierdzające przekształcenia Starosta Nowodworski wydawała w terminie nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia przekształcenia; zawiera wszystkie dane wymagane ustawą, między innymi: zawiera oznaczenie nieruchomości gruntowej lub lokalowej, według ewidencji gruntów i budynków oraz ksiąg wieczystych prowadzonych dla tych nieruchomości; potwierdza przekształcenie oraz zawiera informuje o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty przekształceniowej; wysokości i okresie wnoszenia tej opłaty, a także możliwości wniesienia opłaty, o której mowa w art. 7 ust. 7, i zasadach jej wnoszenia. Zaświadczenie zawiera pouczenie o możliwości złożenia wniosku, o którym mowa w art. 6 ust. 1.
 - opłaty wnoszono w następujących terminach:

<i>Numer zaświadczenia i data</i>	<i>Udział użytkownika wieczystego</i>	<i>Wysokość opłaty</i>	<i>Data zapłaty</i>
nr 1/2019 z dnia 20.02.2019r.	Jeden użytkownik	91.941,44 zł	WB nr 26 z dnia 27.02.2019r.
nr 3/2019 z dnia 06.11.2019r.	Jeden użytkownik	7.727,52 zł	WB nr 115 z dnia 21.08.2019r.
nr 5/2019 z dnia 15.11.2019r.	Udział w gruncie: • 249/1000, • 218/1000, • 224/1000, • 309/1000	1.852,56 zł 1.621,92 zł 1.666,56 zł 2.298,96 zł	WB nr 157 z dnia 03.12.2019r. WB nr 157 z dnia 03.12.2019r. WB nr 162 z dnia 13.12.2019r. WB nr 162 z dnia 13.12.2019r.
nr 6/2019 z dnia 18.11.2019r.	Jeden użytkownik	315,76 zł	WB nr 149 z dnia 15.11.2019r.
nr 7/2019 z dnia 25.11.2019r.	Udział w gruncie: • 1387/10000, • 3690/120000, • 14760/120000, • 3690/120000, • 1924/10000, • 1905/10000, • 1133/10000, • 1806/10000	1.260,40 zł 279,44 zł 1.117,76 zł 279,44 zł 1.748,40 zł 1.731,12 zł 1.029,60 zł 205,15 zł	WB nr 32 z dnia 28.02.2019r. RK nr 19/02/2019 z dnia 23.08.2019r. RK nr 19/02/2019 z dnia 23.08.2019r. RK nr 19/02/2019 z dnia 23.08.2019r. RK nr 20/02/2019 z dnia 09.09.2019r. RK nr 20/02/2019 z dnia 09.09.2019r. RK nr 19/02/2019 z dnia 23.08.2019r. WB z dnia 28.02.2020r. – opłata za rok 2019 i 2020
nr 10/2019 z dnia 05.12.2019r.	Udział w gruncie: • ½ • ½	1.225,60 zł 1.225,60 zł	WB nr 103 z dnia 23.07.2019r. – za rok 2019 WB nr 029/2020 z dnia 24.02.2020r. – za rok 2020 WB nr 59 z dnia 15.04.2019r. – za rok 2019 WB nr 049/2020 z dnia 25.03.2020r. – za rok 2020

4. Trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji Turboewid – zakładka "Gospodarka nieruchomościami" ustalono, że w roku:

- 2018 trwały zarząd ustanowiono dla 967 działek,
- 2019 trwały zarząd ustanowiono dla 841 działek.

Z ewidencji zasobu nieruchomości Skarb Państwa (ZTSP) raport na dzień 19.05.2020 r. ustalono, że dla 32 działek ustalono trwały zarząd z opłatą; działki te są w trwałym zarządzie, który został ustanowiony dla 10 podmiotów.

Kontrolą objęto 4 podmioty (podmioty z przypisem powyżej 2.000 zł), którym ustanowiono trwały zarząd z naliczoną opłatą:

- ❖ Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku – trwały zarząd dla działek nr 598 obręb Nowy Dwór Gdański o powierzchni 1902 m²; nr 571 obręb Stegna o powierzchni 1400 m²; nr 316 obręb Krynica Morska o powierzchni 1308 m²;
- ❖ Urząd Morski w Gdyni – trwały zarząd dla działek nr 363/4 obręb Kąty Rybackie o powierzchni 672 m²; nr 593 obręb Krynica Morska o powierzchni 3117 m²; nr 604 obręb Krynica Morska o powierzchni 1205 m²; nr 644 obręb Krynica Morska o powierzchni 12341 m²; nr 378/2 obręb Krynica Morska o powierzchni 14233m²; nr 380/2 obręb Krynica Morska o powierzchni 2085 m²; nr 556/1 obręb Krynica Morska o powierzchni 2454 m²; nr 591/2 obręb Krynica Morska o powierzchni 4015 m²; nr 686/4 obręb Krynica Morska o powierzchni 800 m²; nr 437/12 obręb Krynica Morska o powierzchni 3498 m²; nr 246/4 obręb Mikoszewo o powierzchni 3584 m²; nr 246/6 obręb Mikoszewo o powierzchni 23 m²; nr 186/5 obręb Nowa Karczma o powierzchni 339 m²; nr 11/8 obręb Sztutowo o powierzchni 4985 m²; nr 11/9 obręb Sztutowo o powierzchni 781 m²
- ❖ Morski Oddział Straży Granicznej w Gdańsku – trwały zarząd dla działki nr 28/28 obręb Krynica Morska o powierzchni 8596 m²; nr 28/41 obręb Krynica Morska o powierzchni 251 m²; nr 2/1 obręb Nowa Karczma o powierzchni 600 m²;
- ❖ Ministerstwo Obrony Narodowej Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni – trwały zarząd dla działek nr 781/2 obręb Kąty Rybackie o powierzchni 213 m²; nr 781/4 obręb Kąty Rybackie o powierzchni 4587 m²; nr 781/5 obręb Kąty Rybackie o powierzchni 9924 m².

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- ❖ trwały zarząd został ustanowiony na podstawie następujących decyzji Starosty Nowodworskiego:

- Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku; decyzje o sygnaturach:
 - GK.6844.11.2014.AS z dnia 20.11.2014 r. – dla działki nr 571 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 1.007,82 zł;
 - GK.6844.25.2014.AS z dnia 20.11.2014 r. – dla działki nr 598 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 1.369,19 zł;
 - GK.6844.19.2014.AS z dnia 20.11.2014 r. – dla działki nr 316 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 994,76 zł;
- Urząd Morski w Gdyni; decyzje o sygnaturach:
 - GK.6844.5.2014.AS z dnia 10.12.2014 r. – dla działki nr 380/2 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 3.831,81 zł;
 - GK.6844.6.2014.AS z dnia 10.12.2014r. – dla działki nr 593 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 5.728,42 zł;
 - GK.6844.17.2014.AS z dnia 10.12.2014 r. – dla działki nr 437/12 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 11.662,17 zł;
 - GK.6844.18.2014.AS z dnia 10.12.2014 r. – dla działki nr 556/1 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 5.671,46 zł;
 - GK.6844.20.2014.AS z dnia 10.12.2014 r. – dla działki nr 362/4 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 1.299,15 zł;
 - GK.6844.2.2015.AS z dnia 18.05.2015 r. – dla działki nr 186/5 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 123,93 zł;
 - GK.6844.1.2017.AS z dnia 29.12.2017 r. – dla działki nr 686/4 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 164,06 zł;
 - dla działek nr 11/8 i 11/9 obręb Sztutowo; nr 246/4 i 246/6 obręb Mikoszewo; nr 591/2 obręb Krynica Morska wyjaśnienie złożyła Pani Agata Sekuła treści:

„1. Działka 591 Krynica Morska - Wycena została sporządzona w 2017 roku na całą działkę nr 591 (185,15 zł za 1m²). Operat zostaje wprowadzony do systemu - gospodarka nieruchomościami. W 2018 roku Urząd Morski dokonuje podziału tej działki na /1 i /2 (decyzja o ustaleniu linii brzegowej). Zostaje wyłączony użytek Wm za który nie są pobierane opłaty na mocy przepisów Prawa wodnego. Dla działki 591/2 dalej naliczana jest opłata w wysokości 185,15 zł za 1m²).

2. Działka 11/7 Sztutowo - Wycena została sporządzona w 2014 roku na całą działkę 11/7 (431,71 za 1m²). Operat zostaje wprowadzony do systemu - gospodarka nieruchomościami. W 2019 roku Urząd Morski dokonuje podziału działki na /8 i /9

celem złożenia wniosku na wygaszenie trwałego zarządu do nieruchomości zabudowanej domem mieszkalnym. Opłata naliczana jest dla każdej działki w wysokości 431,71 za 1 m² według wyliczeń systemowych.

3. Działka 246/1 Mikoszewo - Wycena została sporządzona w 2014 roku na całą działkę 246/1. Operat zostaje wprowadzony do systemu – gospodarka nieruchomościami. W 2017 roku na wniosek Urzędu Morskiego następuje wygaszenie trwałego zarządu (jest to droga publiczna) a następnie zostaje zawarty akt notarialny przekazujący Gminie Stegna ta działkę pod drogę publiczną. Od 2017 roku Urząd Morski już nie ponosi opłat za tą działkę.

4. Działka 246/2 Mikoszewo - Wycena została sporządzona w 2014 roku na całą działkę 246/2 (275,93 za 1m²). Operat zostaje wprowadzony do systemu - gospodarka nieruchomościami. W 2018 roku Urząd Morski dokonuje podziału działki na /3 na /4 na /5 i na /6 celem złożenia wniosku na wygaszenie trwałego zarządu do nieruchomości zabudowanej domem mieszkalnym. W 2019 roku działka 246/3 staje się własnością Gminy Stegna - droga publiczna natomiast do działki nr 246/5 zostaje wygaszony trwały zarząd (Starosta przejął nieruchomość). W dyspozycji Urzędu Morskiego zostaje działka nr 246/4 i 246/6. Opłata naliczana jest dla każdej tej działki w wysokości 275,93 za 1 m² według wyliczeń systemowych”. – ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 11 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

- Morski Oddział Straży Granicznej w Gdańsku; decyzje o sygnaturach:
 - GK.6844.15.2014.AS z dnia 20.11.2014 r. – dla działki nr 28/28 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 2.094,16 zł;
 - GK.6844.16.2014.AS z dnia 20.11.2014 r. – dla działki nr 28/41 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 48,54 zł;
 - GK.6844.15.2014.AS z dnia 10.12.2014 r. – dla działki nr 2/1 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 45,38 zł;
- Ministerstwo Obrony Narodowej Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni; decyzja o sygnaturze GK.6844.4.2016.AS z dnia 08.03.2017r. – dla działek nr 781/2, 781/4 i 781/5 – wysokość opłaty ustalona na kwotę 6.050,40 zł;
- ❖ podmioty dokonywały terminowych wpłat za trwały zarząd – do dnia 31.03.2018 r. i 31.03.2019 r., za wyjątkiem Urzędu Morskiego w Gdyni, który dokonał wpłat za rok 2018 w dniach: 28.03.2018r. – kwotę 14.074,47 zł; 29.03.2018r. – kwotę 12.000,00 zł; 03.04.2018r. w kwocie 29.511,66 zł – 1 dzień po terminie.

- ❖ opłaty z tytułu trwałego zarządu ustalano według stawki procentowej od ceny nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę; zastosowano prawidłowe wysokości stawek określonych w art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ❖ w kwestii weryfikacji sposobu i terminu zagospodarowania nieruchomości oddanych w trwały zarząd, ustalony w decyzjach pisemnej odpowiedzi udzieliła Pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa cyt.: „Zgodnie z art. 43 ugn trwały zarządca przed każdą zmianą zagospodarowania nieruchomości musi uzyskać odrębną zgodę Starosty. W latach 2018 - 2019 tylko dla jednej nieruchomości został ustalony termin zagospodarowania tj. do 2021 dla PLW. W takim przypadku jeżeli termin jest ustalony weryfikacja będzie przeprowadzona z końcem tego terminu. Pozostałe nieruchomości w trwałym zarządzie jednostek nie mają ustalonego terminu ponieważ są one dawno zagospodarowane” – informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 17 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

5. Najem, dzierżawa i użyczenie.

Ustalono, że Starosta Nowodworski reprezentujący Skarb Państwa zawarł w 2018 roku 5 umów dzierżawy; w 2019 roku: 11 umów dzierżawy, 2 aneksy do umów dzierżawy z lat poprzednich, 2 umowy użyczenia nieruchomości gruntowych, 1 aneks do umowy użyczenia oraz jedną umowę najmu budynku mieszkalnego (informacje wykazane w Tabeli Nr 2 i 3 – *Dane w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa*).

Kontrolą objęto wszystkie umowy, względem których dokonano przypisu czynszu dzierżawnego, tj.:

2018

Dzierżawa: GK.6845.9.2017.AS z dn. 17.10.2018 r.; GK.6845.1.2018.AS z dn. 24.10.2018 r.; GK-3/18 z dn. 25.06.2018 r.; GK-2/18 z dn. 28.03.2018 r.; KG-1/18 z dn. 22.02.2018 r.;

2019

Dzierżawa: GK.6845.3.2019.AS z dn. 30.09.2019 r.; GK.6845.8.2018.AS z dn. 13.03.2019 r.; GK.6845.7.2018.AS z dn. 15.03.2019 r.; GK.6845.1.2019.AS z dn. 16.04.2019 r.; GK.6845.2.2019.AS z dn. 15.11.2019 r.; GK.6845.3.2020.AS z dn. 28.02.2019 r.; GK.6845.15.2017.2019.AS z dn. 31.10.2019 r.; GK.6845.15.1.2017.2019.AS z dn. 28.05.2019 r.; GK.6845.4.2019.AS z dn. 12.07.2019 r.; GK.6845.12.2019. AS z dn. 28.10.2019 r.; GK.6845.11.2018.AS z dn. 23.04.2019 r.

Aneksy do dzierżawy: Nr 1 z dnia 07.05.2019 r. do umowy dzierżawy Nr GK-6/17 z dnia

04.09.2017 r.; Nr 1 z dnia 10.07.2019 r. do umowy dzierżawy Nr GK-5/17 z dnia 10.04.2017r.

Umowa najmu: Gk.6845.11.2019.AS z dn. 18.09.2019 r.

Umowy użyczenia gruntu: Nr GK-U-1/19 z dn. 22.03.2019 r.; GK-U-2/19 z dn. 22.03.2019 r.

Aneks do umowy użyczenia lokalu niemieszkalnego: Nr 2 z dnia 16.05.2019 r. do umowy użyczenia Nr GK-U-1/16 z dnia 14.03.2016 r.

Przyjęte jednostkowe stawki czynszu dla udostępniania nieruchomości mienia Skarbu Państwa na podstawie:

- Zarządzenia Starosty Nowodworskiego nr 9/2005 z dnia 12 maja 2005 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów, budynków i lokali użytkowych stanowiących własność Skarbu Państwa na terenie Powiatu nowodworskiego;
- Zarządzenia nr 5/2003 z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych Skarbu Państwa położonych na terenie powiatu nowodworskiego;

są niższe niż stawki dla mienia komunalnego Powiatu Nowodworskiego określone Uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 274/2012 z dnia 21.12.2012 r. w sprawie stawek czynszu, co przedstawiono w **Tabeli Nr 4** (7 umów na 19 objętych kontrolą).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach przestrzegano procedury przy udostępnianiu nieruchomości Skarbu Państwa;
- stawki za najem i dzierżawę określone w zawartych umowach nie były niższe od minimalnych stawek czynszu określonych Zarządzeniem nr 9/2005 z dnia 12.05.2008 r. oraz 5/2003 z 30.04.2003 r. Starosty Powiatu Nowodworskiego; w przypadkach określonych w art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy o gospodarce nieruchomościami dokumentacja zawierała zgodę Wojewody; stawki czynszu określone zostały również w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych;
- umowy użyczenia gruntu pospisywane były na okres 3 lat; użyczenia lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony; najmu na okres 3 lat; dzierżawy od 3 miesięcy do 10 lat;
- wszystkich dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów, w trakcie okresu objętego umową dokonywano waloryzacji stawek o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, podanych przez GUS za poprzedni rok;
- przypisów na kontach dzierżawców dokonywano w prawidłowych kwotach wynikających

- z zawartych umów dzierżawy;
- dzierżawcy wnosili opłaty w obowiązujących terminach za wyjątkiem dzierżawcy o nr ewidencyjnym podatnika 085/CZ (termin 30.07.2019 r., zapłata 30.09.2019 r.) – powyższe naruszenie terminu skutkowało obowiązkiem zapłacenia odsetek za zwłokę w wysokości 23,03 zł; wystawiono wezwanie do zapłaty nr 6/2019, odsetki uregulowano w dniu 20.11.2019 r.;
 - przy zawieraniu umów najmu/ dzierżawy na kolejne lata uzyskano zgodę wojewody (4 umowy na 19 objęte kontrolą),
 - kontrola dotycząca odbioru przedmiotu umowy - stosowną informację sporządziła pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa cyt. *„Nieruchomości rozdysponowane jak i nie rozdysponowane, sukcesywnie w miarę możliwości są kontrolowane przez upoważnionego pracownika tj. inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa. Wraz z rozpoczęciem sezonu letniego prowadzony jest objazd plaż na terenie powiatu nowodworskiego wraz z terenami przyległym celem kontroli dzierżawców jak również nielegalnych osób ustawiających się z usługami na terenie Skarbu Państwa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości sporządzany jest protokół oraz dokumentacja zdjęciowa oraz wdrażane postępowanie mające na celu doprowadzenie do zgodności lub rozwiązania umowy. Kontrole również przeprowadzane są po każdym monicie od osoby trzeciej. W przypadku stwierdzenia bezumownego korzystania z nieruchomości taka osoba jest obciążana finansowo oraz dostaje nakaz opuszczenia nieruchomości.”* Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją 12 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu;
 - w kwestii dokonywania po okresie obowiązywania umowy najmu/dzierżawy odbioru przedmiotu umowy lub kontrolowania opuszczenia przedmiotu przez korzystającego pisemnej odpowiedzi udzieliła Pani Agata Sekuła inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa cyt.: *„W przypadku zakończenia umowy dzierżawy bez chęci przedłużania przez dotychczasowego dzierżawcę następuje przejęcie przedmiotowego terenu na podstawie protokołu zdawczo - odbiorczego. Natomiast jeżeli następuje przedłużenie trwania umowy to nie ma podstaw do kontroli takiej działki, sporządzony jest wtedy aneks do umowy zmieniający termin ustanowienia dzierżawy”* – informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 17 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

6. Darowizny

Darowizna – działka 177 o pow. 3,00 ha, obręb 0001 Bronowo, gmina Stegna.

Wojewoda Pomorski w dniu 16.04.2018 r. (sygn. sprawy nr NSP-II.7582.1.223.2017) wyraził zgodę na dokonanie darowizny nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 177.

W dniu 24.05.2018 r. podpisano między Wójtem Gminy Stegna panią Ewą Dąbską oraz Starostą Nowodworskim panem Zbigniewem Ptak Protokół uzgodnień dotyczący darowizny na rzecz Gminy Stegna nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, działka 177 obręb Bronowo.

Starosta nowodworski w dniu 05.12.2018 r. zawarł z Zastępcą Wójta Gminy Stegna umowę darowizny w formie aktu notarialnego - Rep. A nr. 7802/2018 na przedmiot niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka 177 położonej w miejscowości Bronowo. Darowizna dotyczyła realizacji celu publicznego – utworzenie drogi gminnej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Bezumowne korzystanie z nieruchomości.

W latach 2018-2019 nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości.

Inne:

Kontrolującym przedstawiono Decyzję nr GK.683.2.2017.ZM z dnia 02.10.2018 r. ustalającą odszkodowanie za działki wydzielone pod drogę publiczną położoną w Mikoszewie i oznaczoną w ewidencji gruntów jako nr 1/11 o pow. 0,3371 ha oraz nr 1/14 o pow. 0,2079 ha. Działki przeszły z mocy prawa na własność Gminy Stegna na podstawie decyzji nr ZRID-1/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 10.03.2016 r. zezwalającej na realizację inwestycji drogowej pn. „Budowa drogi gminnej ul. Leśnej w Mikoszewie (drogi do morza) wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej, oświetlenia drogowego, miejsc postojowych oraz dojścia do plaży.” Odszkodowanie w wysokości 236.032,00 zł przysługuje Skarbowi Państwa, podmiotem zobowiązanym do jego zapłaty jest Wójt Gminy Stegna. Kwota wpłynęła na rachunek Starostwa w dniu 31.10.2018 r.

IV. Ustalenie, pobieranie i windykacja dochodów z mienia Skarbu Państwa

W jednostce funkcjonuje procedura gromadzenia dochodów oraz windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa i Powiatu Nowodworskiego wprowadzona Zarządzeniem nr 41/2012 Starosty Nowodworskiego z dnia 19 grudnia 2012 roku. Określono w niej m.in. iż –

„(...) w razie nieuiszczenia w terminie należności Wydział Finansowo Księgowy niezwłocznie (...) przygotowuje przesyła dłużnikowi wezwanie do zapłaty (...). Wydział Finansowo – Księgowy prowadzi ewidencję wezwań do zapłaty. (...) Pracownik merytoryczny po skompletowaniu dokumentów dotyczących przedmiotowej należności przekazuje akta sprawy do Obsługi Prawnej w celu prowadzenia dalszych czynności windykacyjnych. (...) Obsługa Prawna kieruje do sądu pozew o zapłatę niezwłocznie po otrzymaniu kompletnej dokumentacji i potwierdzeniu stanu zadłużenia w Wydziale Finansowo- Księgowym. (...) Obsługa prawna sporządza kwartalną informację o zaawansowaniu spraw dotyczących wierzytelności będących w toku windykacji.” Kontrolującym przedłożono półroczne i roczne zestawienia informacji w sprawie windykacji dochodów Skarbu Państwa za 2018 i 2019 rok podpisane przez Radcę prawnego pana Michała Dmowskiego.

Zgodnie również z wyżej przytaczanym Zarządzeniem Starosty Nowodworskiego – w § 3 ust.1 zapisano : „W razie nieuiszczenia należności przez dłużnika w terminie wskazanym w wezwaniu do zapłaty, Wydział Finansowo-Księgowy niezwłocznie przekazuje pracownikowi merytorycznemu kopie wezwań do zapłaty ze zwrotnymi potwierdzeniami odbioru. Pracownik merytoryczny po skompletowaniu dokumentów dotyczących przedmiotowej należności przekazuje akta sprawy do Obsługi Prawnej w celu prowadzenia dalszych czynności windykacyjnych”.

Dokumenty (zarządzenie) załączono do akt roboczych pod **pozycją 13 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

1. W księgach rachunkowych wykazywano prawidłowe przypisy należności, z zastrzeżeniem wskazanym w rozdziale III. *Zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa, pkt 2. Użytkowanie wieczyste* – nieaktualizowanie przypisu. Pobrane dochody wykazywane były w sposób zgodny z klasyfikacją budżetową oraz w sposób prawidłowy w sprawozdawczości rocznej.

Kryterium doboru nieruchomości do wycen – informację w sprawie sporządziła Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa pani Agata Sekuła cyt. *”Aktualizacja opłat odbywa się sukcesywnie w ramach posiadanych środków na wyceny nieruchomości, przeważnie w odstępach cztero-pięcio letnich danego obrębu. Sporządzenia operatów szacunkowych zlecane jest obrębami tj. wszyscy użytkownicy wieczysti na danym obrębie np. Stegna. Czas ostatniej aktualizacji i posiadane środki od Wojewody Pomorskiego są jedynymi kryteriami doboru nieruchomości do wyceny celem aktualizacji.”*

Dokumenty załączono do akt roboczych pod **pozycją 14 Załącznika Nr 2** do niniejszego

protokołu z kontroli.

2. Kontrolującym przedstawiono faktury wystawione przez Starostwo na rzecz dzierżawców i najemców mienia Skarbu Państwa (starostwo nie wystawia faktur względem dochodów z tytułu użytkowania wieczystego). Obowiązek wystawienia faktury VAT przy świadczeniu usług najmu i dzierżawy - nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego, jednakże nie wcześniej niż 30 dnia przed jego powstaniem. Wobec powyższego stwierdzono, iż w umowie:

- dzierżawy nr GK.6845.3.2020.AS z dnia 28.02.2019 r. czynsz płatny w terminie do 30 kwietnia każdego roku, począwszy od 2020 roku (§ 4 umowy); fakturę VAT Nr ST/GKSP/043/2020 wystawiono w dniu 14.05.2020 r. w której określono termin zapłaty na 21.05.2020 r.;
- najmu nr GK.6845.11.2019.AS z dnia 18.09.2019 r. czynsz płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca (§ 4 umowy); wystawiono faktury VAT nr ST/GKSP/072/2019 z dnia 09.10.2019 r. termin zapłaty 10.10.2019 r.; nr ST/GKSP/080/2019 z dnia 12.11.2019 w której termin zapłaty określono na dzień 20.11.2019, oraz ST/GKSP/086/2019 z dnia 13.12.2019 z terminem zapłaty na dzień 20.12.2019 r.,
- w przypadku naruszenia terminu płatności jednostka wysyłała wezwania do zapłaty – data i numer dokumentu widoczny w kartotece podatnika,
- w badanej próbie nie wystąpiły przypadki stosowania ulg i umorzeń określonych przepisami ustawy finans publicznej.

Windykacja

Od pracownika Wydziału Finansowo-Księgowego (Pani Ewy Halickiej – podinspektora ds. księgowości) kontrolujący otrzymali Rejestr zaległości – czynsz dzierżawny i Rejestr zaległości – wieczyste użytkowanie. Obrano próbę do kontroli:

A. Rejestr zaległości – czynsz dzierżawny – objęto kontrolą podmioty (wybrano podatników których stan zaległości przekraczał 3.000 zł):

- podmiot o numerze ewidencyjnym 015;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 012.

B. Rejestr zaległości – wieczyste użytkowanie – objęto kontrolą podmioty (wybrano podatników których stan zaległości przekraczał 20.000 zł):

- podmiot o numerze ewidencyjnym 226;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 117;

- podmiot o numerze ewidencyjnym 127;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 0249;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 126;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 024;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 298;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 116;
- podmiot numerze ewidencyjnym 088.

Kontrolujący w stosunku do powyższej próby otrzymali następujące dokumenty od Pani Ewy Halickiej podinspektora ds. księgowości:

Czynsz dzierżawny

- podmiot o numerze ewidencyjnym 05 – w okresie 2018-2019 nie wysyłano wezwań do zapłaty;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 012 – w okresie 2018-2019 nie wysyłano wezwań do zapłaty;

Użytkowanie wieczyste

- podmiot o numerze ewidencyjnym 226 – wezwania do zapłaty:
 - nr 57/2018 z dnia 13.04.2018r. – kwota zadłużenia 25.379,45 zł (dotycząca lat 2016-2018) w tym odsetki w kwocie 1.715,48 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 19.04.2018 r. – termin płatności 26.04.2018 r. Podmiot nie dokonał wpłaty – dokumentacja trafiła do Obsługi Prawnej;
 - nr 25/2019 z dnia 17.05.2019 r. – kwota zadłużenia 35.143,27 zł (dotycząca lat 2016-2019) w tym odsetki w kwocie 3.591,31 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 28.05.2019 r. – termin płatności 04.06.2019r. Podmiot nie dokonał wpłaty – dokumentacja trafiła do Obsługi Prawnej.
- podmiot o numerze ewidencyjnym 127 – wezwanie do zapłaty:
 - nr 50/2019 z dnia 19.09.2019 r. – kwota zadłużenia 350.404,06 zł (dotycząca lat 2007, 2008, 2012-2019) w tym odsetki w kwocie 119.223,25 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 11.10.2019r. – termin płatności 18.10.2019 r. Podmiot nie dokonał wpłaty.
- podmiot o numerze ewidencyjnym 0249 – wezwania do zapłaty:
 - nr 14/2018 z dnia 13.04.2018 r. – kwota zadłużenia 593.224,17 zł (dotycząca lat 2011-2018) w tym odsetki w kwocie 106.332,53 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane data nieczytelna. Podmiot nie

dokonał wpłaty – dokumentacja trafiła do Obsługi Prawnej;

- nr 9/2019 z dnia 17.05.2019 r. – kwota zadłużenia 730.099,19 zł (dotycząca lat 2011-2019) w tym odsetki w kwocie 144.404,54 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 29.05.2019r. – termin płatności 05.06.2019 r. Podmiot nie dokonał wpłaty.

Przedłożono również nakaz płatniczy w postępowaniu upominawczym z dnia 29 marca 2019 roku sygnatura I Nc 2192/18 – nakaz zapłaty na rzecz Skarbu Państwa 45.993 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od dnia 04.04.2018 r. do dnia zapłaty.

- podmiot o numerze ewidencyjnym 126 – przedłożono jedynie dokumentację z lat 2008 i 2010. W okresie 2018-2019 nie wysyłano wezwań do zapłaty;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 024 – przedłożono jedynie dokumentację z lat 2011 i 2012. W okresie 2018-2019 nie wysyłano wezwań do zapłaty;
- podmiot o numerze ewidencyjnym 298 – wezwanie do zapłaty:
 - nr 42/2019 z dnia 23.05.2019r. – kwota zadłużenia 47.922,00 zł (dotycząca 2019 roku) w tym odsetki w kwocie 473,19 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 03.06.2019r. – termin płatności 10.06.2019r. Podmiot nie dokonał wpłaty.
- podmiot o numerze ewidencyjnym 088 – wezwanie do zapłaty:
 - nr 55/2019 z dnia 20.09.2019 r. – kwota zadłużenia 20.802,10 zł (dotycząca 2019 roku) w tym odsetki w kwocie 664,27 zł. Ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 24.09.2019 r. – termin płatności 01.10.2019 r. Podmiot nie dokonał wpłaty.
- dla podmiotów o numerze ewidencyjnym: 116 i 117 windykacja przedstawiała się następująco:

<i>Użytkowanie wieczyste</i>	
Podmiot – numer ewidencyjny	Postępowania windykacyjne 2018-2019
117	Kwota zadłużenia na dzień 08.05.2018r. stanowiła kwotę 98.068,38 zł (zaległości z lat poprzednich 2011-2017); w tym kwota dotycząca roku 2018 to 13.795,53 zł. Naliczono odsetki w łącznej kwocie 26.821,43 zł – pełna kwota do zapłaty 124.889,81 zł (należność główna + odsetki). Wystawiono wezwanie do zapłaty nr 31/2018 z dnia 13.04.2018r. – ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 27.04.2018r. – termin płatności 04.05.2018r. Podmiot nie dokonał wpłaty – dokumentacja trafiła do Obsługi Prawnej. Wystawiono wezwania do zapłaty (dotyczyły nadal lat poprzednich i roku 2019):

	nr 45/2019 z dnia 10.07.2019r. – ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 30.07.2019r. – termin płatności 06.08.2019r. nr 51/2019 z dnia 19.09.2019r. – ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 14.09.2019r. – termin płatności 07.09.2019r. Kwota zadłużenia na dzień 15.10.2019r. stanowiła kwotę 111.863,91 zł (zaległości z lat poprzednich 2011-2018); w tym kwota dotycząca roku 2019 to 13.795,53 zł. Naliczono odsetki w łącznej kwocie 37.216,65 zł – pełna kwota do zapłaty 149.080,56 zł (należność główna + odsetki). Kontrolującym przedłożono wyrok sygnatura akt VI C 2245/18 z dnia 05.04.2019r. Sądu Rejonowego w Warszawie-Śródmieście – zasądzone zapłatę do pozwanych solidarnie na rzecz skarbu Państwa kwotę 13.795,53 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 04.04.2018r. do dnia zapłaty. Dnia 30.07.2019r. Sąd Rejonowy w Warszawie –Śródmieście stwierdził, że niniejszy tytuł uprawnia się do egzekucji. Sprawa została przekazana do komornika. W dniu 28.05.2020r. zaksięgowano wpłatę na kwotę 671,61 zł (ściągnięta przez komornika) – zaksięgowano ją jako zapłatę odsetek za rok 2018.
116	Kwota zadłużenia na dzień 08.05.2018r. stanowiła kwotę 41.348,25 zł (zaległości z lat wcześniejszych i 2018 roku); w tym kwota dotycząca roku 2018 to 27.015,87 zł. Naliczono odsetki w łącznej kwocie 1.192,85 zł – pełna kwota do zapłaty 42.541,10 zł (należność główna + odsetki). Wystawiono wezwanie do zapłaty (dotyczyły lat 2016,2017 i 2018): nr 30/2018 z dnia 13.04.2018r. – ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 20.04.2018r. – termin płatności 27.04.2018r. Podmiot nie dokonał wpłaty – dokumentacja trafiła do Obsługi Prawnej. Kontrolującym przedłożono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygnatura akt. I Nc 2237/18 z dnia 11.10.2018r. Sądu Rejonowego w Malborku Wydział I Cywilnym – nakazano przedsiębiorstwu zapłacić powodowi Skarbowi Państw kwotę 27.015,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 04.04.2018r. do dnia zapłaty. W dniu 08.11.2018r. wpłacono kwotę 7.000 zł (tytułem zapłaty za użytkowanie wieczyste 2018 rok – 5.865,33 zł oraz odsetki – 1.134,67 zł). Na dzień wpłaty – 08.11.2018r. kwota zadłużenia wynosiła 35.482,92 zł (zaległość za 2016 rok – 14.332,38 zł i za 2018 rok – 21.150,54 zł). Naliczone odsetki w łącznej kwocie 1.517,27 zł. Dokumentacja ponownie trafia do Obsługi Prawnej. Podmiot dokonał kolejnych wpłat, w dniu: – 27.11.2018r. – kwota 2.411,48 zł (zaksięgowano jako użytkowanie wieczyste za rok 2016 - 2.405 zł i odsetki – 6,48 zł); – 03.12.2018r. – kwota 4.324,21 zł (zaksięgowano jako wieczyste użytkowanie za rok 2016 – 3.223,61 zł, odsetki – 3,71 zł i koszty – 1.096,89 zł). W dniu 10.05.2018r. uprawnił się do egzekucji – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym – sygnatura akt I Nc 2355/16 z dnia 17.08.2016r. – zasądzona kwota 22.601,34 zł z odsetkami ustawowymi za opóźnieni od dnia 23.07.2016r. do dnia zapłaty. Wpłaty dokonał Komornik sądowy, w dniach: – 16.11.2018r. – kwota 2.394,09 zł (zaksięgowano 854,83 zł wieczyste użytkowanie 2016 rok + odsetki 1.539,26 zł naliczone na dzień wpłaty); – 19.11.2018r. – kwota 4.430,56 zł (zaksięgowano 4.422,81 zł wieczyste użytkowanie 2016 rok + odsetki 7,75 zł naliczone na dzień wpłaty); – 20.11.2018r. – kwota 1.116,37 zł (zaksięgowano 1.114,93 zł wieczyste użytkowanie 2016 rok + odsetki 1,74 zł naliczone na dzień wpłaty); – 21.11.2018r. – kwota 2.312,72 zł (zaksięgowano 2.311,20 zł wieczyste użytkowanie 2016 rok + odsetki 1,52 zł naliczone na dzień wpłaty). Kwota zadłużenia na dzień 20.09.2019r. stanowiła kwotę 48.166,41 zł (zaległości z 2018 i 2019 roku); w tym kwota dotycząca roku 2019 to 27.015,87 zł.

	Naliczono odsetki w łącznej kwocie 2.172,93 zł – pełna kwota do zapłaty 50.339,34 zł (należność główna + odsetki). Wystawiono wezwanie do zapłaty (dotyczyły lat 2018 i 2019): nr 14/2019 z dnia 17.05.2019r. – ustalono termin płatności na 7 dni licząc od dnia doręczenia wezwania – wezwanie odebrane 24.05.2019r. – termin płatności 01.06.2019r. Podmiot nie dokonał wpłaty – dokumentacja trafiła do Obsługi Prawnej. Kontrolującym przedłożono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygnatura akt. I C 167/20 z dnia 30.01.2020r. Sądu Rejonowego w Malborku Wydziale I Cywilnym – nakazano przedsiębiorstwu zapłacić powodowi Skarbowi Państw kwotę 27.015,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 02.04.2019r. do dnia zapłaty. Nie potwierdzono wpłaty do dnia kontroli tj. 15.06.2020r.
--	--

W stosunku do wyżej wymienionych podmiotów (za wyjątkiem podmiotów o numerze ewidencyjnym: 116 i 117 dla których otrzymano pełną windykację) wystosowano pismo do Skarbnika Powiatu Pani Aleksandry Stryniewskiej z prośbą o przedłożenie dokumentów jakimi dysponuje Obsługa Prawna (przeprowadzane działania windykacyjne w latach 2018 i 2019).

W dniu 17.06.2020 r. otrzymano pisemną odpowiedź od Pani Skarbnik Aleksandry Stryniewskiej:

Pismo 1, cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 10.06.2020r. dotyczące windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa, z tytułu czynszu dzierżawnego wobec wskazanych dłużników w załączeniu przekazuję pismo radcy prawnego Pana Michała Dmowskiego.*

W odniesieniu do _____ oraz Pana _____, radca prawny nie posiada dokumentów i informacji na ten temat. Windykację należności wobec tych podmiotów prowadziła kancelaria radcy prawnego – pana Landowskiego, który obecnie nie obsługuje Starostwa.”

Pismo 2, cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 10.06.2020r. dotyczące windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa wobec wskazanych dłużników w załączeniu przekazuję pismo radcy prawnego Pana Michała Dmowskiego o stanie postępowań, wraz z załącznikami.*

W odniesieniu do _____ radca prawny nie posiada dokumentów i informacji na ten temat. Windykację należności wobec tych podmiotów prowadziła kancelaria radcy prawnego – pana Landowskiego, który obecnie nie obsługuje Starostwa.

W latach 2018-2019 należności Skarbu Państwa nie były odpisywane z uwagi na ich przedawnienie z uwagi na zaniechanie windykacji; ani z powodu zaniechania przedłożenia postanowień sądowych do komornika, ani z innych powodów.”

Pismo 3 sporządzone przez radcę prawnego, cyt.: „*Podmioty zalegające z opłatami rocznymi z tyt. użytkowania wieczystego*

1. _____ – złożono pozew do SR w Malborku. Sąd wydał postanowienie o przekazaniu sprawy do SR w Elblągu z uwagi na ogłoszenie upadłości przez pozwanego.

W załączeniu:

- strona tytułowa pozwu

- postanowienie SR w Malborku o przekazaniu sprawy

2. *– za lata 2018-2019 nie są prowadzone postępowania. Dłużnik obecnie zawiesił działalność (od 1.12.2019 r.) Za lata poprzednie są prowadzone postępowania przez r. pr. Tadeusza Landowskiego.*

3. *– wniesiono dwie sprawy (dwie działki). Jedna (sygn. I C 2292/18 została zawieszona z powodu braku aktualnego adresu pozwanej. W drugiej sprawie (sygn. I Nc 2192/18) został Wydany nakaz zapłaty.*

w bazie PESEL nie podaje adresu zameldowania.

W załączeniu:

- postanowienie SR dla Warszawy-Żoliborza o zawieszeniu postępowania (I C 2292/18)

- nakaz zapłaty (I Nc 2198/18)

4. *– brak dokumentów i informacji na ten temat.*

5. *– brak dokumentów i informacji na ten temat.*

6. *– za rok 2019 obecnie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne. Za rok 2018 – zaległości zostały uregulowane.*

W załączeniu:

- postanowienie SR w Elblągu (należność za rok 2018)

- nakaz zapłaty (należność za rok 2019)

- wniosek egzekucyjny

7. *– za 2017 i 2018 rok. z tytułu przekształcenia jest prowadzone postępowanie egzekucyjne.*

Za rok 2019 z tytułu przekształcenia został złożony pozew.

Za rok 2019 z tytułu użytkowania wieczystego uzyskano nakaz zapłaty opatrzony klauzulą wykonalności.

W załączeniu:

- nakaz zapłaty oraz wniosek egzekucyjny (przekształcenie za 2017 i 2018)

- nakaz zapłaty i wniosek do komornika o doręczenie (przekształcenie za 2019)

*- nakaz zapłaty (użytkowanie wieczyste za 2019)” - ujęto w aktach roboczych pod **pozycją 15***

Załącznika Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

V. Prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów z realizacji zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami SP do budżetu Państwa oraz prawidłowość dokonywania potrąceń z tego tytułu na rzecz jst.

Odprowadzanie dochodów

Kontrolującym przedstawiono wydruki – *Zestawienie zapisów księgowych konto 133-3, Księga 01-Ogran* za okres od stycznia do grudnia 2018 i 2019 r. na podstawie których stwierdzono zachowanie terminów wskazanych zapisami art. 255. Ustawy finansy publiczne.

Potrącenia

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej Konta 130-70005 „*Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2018 i 2019 r., księga 07- Dochody Skarbu Państwa,*” - podział na poszczególne tytuły dochodów oraz z uwzględnieniem dokumentu *Rozliczenie otrzymanych dochodów Skarbu Państwa* sporządzonego przez podinspektora ds. płac panią Annę Ochocką- Misiaszek ustalono, że dokonywano prawidłowego potrącenia dochodów tytułem zadań zleconych (5% i 25%).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano prawidłową wielkość potrąceń.

VI. Wykorzystanie dotacji na zadania zlecone w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i zwroty dotacji.

2018 rok

Zgodnie ze Sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 roku plan wydatków w rozdziale 70005 wyniósł kwotę 184.000,00 zł, a wykonanie zamknęło się kwotą 154.608,24 zł.

Kontroli poddano celowość dokonywanych wydatków w § 4300 – wydatki wykonane w tym § zamknęły się kwotą 18.338,91 zł (nie wystąpiły wydatki w §§ 4210, 6050 i 6060). Na tę kwotę składały się następujące wydatki:

- ❖ w kwocie 738 zł za usługę zamieszczenia wykazów nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia, dzierżawy, najmu i użytkowania wieczystego (7 faktur wystawionych przez Polska Press Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – nr FVS2018/0000052/BGD z dnia 11.01.2018 r.; nr FVS2018/0000051/BGD z dnia 11.01.2018 r.; nr FVS2018/0000269/BGD z dnia 26.01.2018r.; nr FVS2018/0001929/BGD z dnia 09.04.2018 r.; nr FVS2018/0001636/BGD z dnia 30.03.2018 r.; nr

FVS2018/0006034/BGD z dnia 26.10.2018 r.; nr FVS2018/0006410/BGD z dnia 13.11.2018 r.);

- ❖ w kwocie 4.070,91 zł za monitorowanie sygnałów alarmowych zgodnie z umową 5561/OF/2017 – budynek ul. Bałtycka 7A w Nowym Dworze Gdańskim (Skarbu Państwa) (8 faktur wystawionych przez Ares Service Sp. z o.o. ul. Budowlanych 31; 80-298 Gdańsk – nr 02/00989/01/2018/1672/FVS z dnia 31.01.2018 r.; nr 02/02627/02/2018/1672/FVS z dnia 28.02.2018 r.; nr 02/06394/03/2018/1672/FVS z dnia 31.03.2018 r.; nr 02/08228/04/2018/1672/FVS z dnia 30.04.2018r.; nr 02/10976/05/2018/1672/FVS z dnia 31.05.2018 r.; nr 02/13364/06/2018/1672/FVS z dnia 30.06.2018 r.; nr 02/15723/07/2018/1672/FVS z dnia 31.07.2018 r.; nr 02/25692/12/2017/1672/FVS z dnia 31.12.2017 r.);
- ❖ w kwocie 1.845,00 zł za abonament nieograniczoną liczbę ogłoszeń Premium w dzienniku www.monitorurzedowy.pl – faktura nr 78/12/2018 z dnia 14.12.2018 r.;
- ❖ w kwocie 3.075 zł za likwidację drewnianego podestu zagrażającego bezpieczeństwu na działce nr 1/9 obręb Jantar – faktura nr 4/2018 z dnia 20.08.2018r. – zapłacona terminowo; zlecenie nr GK.6810.5.2018.AS z dnia 23.07.2018 r. – bez stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy;
- ❖ w kwocie 8.610 zł za dostawę, instalację i udzielenie licencji na korzystanie i uruchomienie oprogramowania użytkowego „Moduł KZN” – faktura nr 8/02/2018 z dnia 16.02.2018 r.

Faktury opłacone terminowo.

W roku 2018 na zadania zlecone otrzymano dotację w łącznej kwocie 160.350,09 zł z której kwota 59.000 zł dotyczyła wynagrodzeń pracowników (ujęcie 70005 § 2110 -01), a kwota 101.350,09 zł dotyczyła pozostałych wydatków (ujęcie 70005 §2110-00).

Wydatki w roku 2018 zamknęły się kwotą 154.608,24 zł (kwota 53.663,15 zł dotyczyła wynagrodzeń; kwota 100.945,09 zł dotyczyła pozostałych wydatków).

Dokonano zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w dniach:

- 28.01.2019 r. – kwota 405 zł (WB nr 19);
- 31.01.2019 r. – kwota 5.336,85 zł (WB nr 22).

2019 rok

Zgodnie ze Sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 roku plan wydatków w rozdziale 70005 wyniósł

kwotę 203.956,00 zł, a wykonanie zamknęło się kwotą 172.977,74 zł.

Kontroli poddano celowość dokonywanych wydatków w § 4270 i § 4300 – wydatki wykonane w tych §§ zamknęły się kwotą 28.388,12 zł (nie wystąpiły wydatki w §§ 4210, 6050 i 6060). Na tę kwotę składały się następujące wydatki:

§ 4270

- ❖ w kwocie 7.587,47 zł za usługę kominiarską w budynku mieszkalnym na działce nr 41/4 obręb Nowa Karczma (Skarb Państwa) – faktura nr 277/2019 z dnia 02.10.2019 r. - zlecenie nr GK.6810.8.2019.AS z dnia 29.07.2019r. – bez stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy;

§4300

- ❖ w kwocie 9.102 zł za usługi geodezyjne (wznowienie granic działek, aktualizacje map ewidencyjnych i map zasadniczych (3 faktur wystawionych przez GEO-TRANS Paweł Szeląg ul. Kotarbińskiego 2/21, 76-200 Słupsk – nr 78/2019 z dnia 13.12.2019 r.; nr 76/2019 z dnia 13.12.2019 r., nr 77/2019 z dnia 13.12.2019 r.) - zlecenie nr GK.6641.2.2019.WG z dnia 18.11.2019 r.– bez stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy;
- ❖ w kwocie 1.599 zł za usługę zamieszczenia wykazów nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do zbycia, dzierżawy, najmu i użytkowania wieczystego (12 faktur wystawionych przez Polska Press Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – nr FVS2019/0008439/BGD z dnia 22.11.2019 r.; nr FVS2019/0007255/BGD z dnia 04.10.2019r.; nr FVS2019/0007256/BGD z dnia 04.10.2019 r.; nr FVS2019/0006903/BGD z dnia 27.09.2019 r.; nr FVS2019/0006739/BGD z dnia 23.09.2019 r.; nr FVS2019/0005621/BGD z dnia 02.08.2019 r.; nr FVS2019/0004980/BGD z dnia 12.07.2019 r.; nr FVS2019/0003992/BGD z dnia 07.06.2019 r.; nr FVS2019/0004147/BGD z dnia 14.06.2019 r.; nr FVS2019/0003829/BGD z dnia 31.05.2019 r.; nr FVS2019/0001766/BGD z dnia 29.03.2019 r.; nr FVS2019/0001421/BGD z dnia 31.03.2019 r.);
- ❖ w kwocie 249,45 zł za czyszczenie przewodów kominowych, kontrola stanu technicznego przewodów kominowych wraz z wydaniem pisemnej opinii (roczny przegląd w budynku mieszkalnym SP w Krynicy Morskiej) – faktura nr 16/2019 z dnia 11.02.2019r. – zlecenie nr GK.6810.1.2019.AS z dnia 04.02.2019r. – bez stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy;
- ❖ w kwocie 6.480 zł za wycinkę drzew na działkach SP nr 1223 obręb Stegna i nr 12 obręb

Niedźwiedzica – faktura nr 4/02/2019 z dnia 25.02.2019r. – zlecenie nr GK.6810.2.2019.AS z dnia 04.02.2019r. – bez stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy;

- ❖ w kwocie 3.321 zł za aktualizację ewidencji gruntów działki nr 562 położonej w Marzęcinie i działki nr 87/4 położonej Solnicy – faktura nr 32/2019 z dnia 01.07.2019r. – zlecenie nr GK.6810.4.2019.AS z dnia 13.05.2019r. – bez stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy;
- ❖ w kwocie 49,20 zł za poświadczenie podpisu – przejęcie działki do zasobu Starosty Nowodworskiego – faktura nr 90/2019 z dnia 04.09.2019r.

Faktury opłacone terminowo.

W roku 2019 na zadania zlecone otrzymano dotację w łącznej kwocie 200.991,63 zł z której kwota 64.390 zł dotyczyła wynagrodzeń pracowników (ujęcie 70005 § 2110 -01), a kwota 136.601,63 zł dotyczyła pozostałych wydatków (ujęcie 70005 §2110-00, 2110-02 i 2110-03).

Wydatki w roku 2019 zamknęły się kwotą 172.977,74 zł (kwota 36.382,10 zł dotyczyła wynagrodzeń; kwota 136.595,64 zł dotyczyła pozostałych wydatków).

Dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w dniu 31.01.2020 r. kwota 28.013,89 zł (WB nr 021/2020).

W dniu 15.06.2020r. zwrócono się pisemnie do Skarbnika Pani Aleksandry Stryniewskiej o wyjaśnienie przyczyn niewykonania planu wydatków ujętych w rozdziale 70005. W dniu 16.06.2020r. otrzymano odpowiedź treści, cyt.: „*Wysokość dotacji jest ustalana na podstawie planu wykonania czynności na dany rok. Czynności planuje się do sierpnia roku poprzedniego. Wydział Geodezji sporządza plan i sprawozdania tylko z wykonanych czynności, natomiast rozliczenie następuje przez Skarbnika Powiatu na podstawie fizycznie wykonanych czynności przez pracowników merytorycznych wydziału Geodezji.*

2018 rok

Dotacja przyznawana jest za wydaną decyzję o wysokości odszkodowania. Pracownik nie jest w stanie w żaden sposób przewidzieć czy jakiś samorząd na terenie powiatu będzie przystępować do inwestycji drogowej jednak nie wszystkie czynności są do przewidzenia np. ilość wydanych decyzji ZRID celem wypłaty odszkodowań. Dane do planu są przyjmowane na bazie roku poprzedniego. Zwrot w 2018 roku nastąpił ze względu na brak decyzji ZRID (mniej gmin w stosunku do roku 2017 występował o inwestycję celu publicznego) oraz powodem nie wykonania planu jest brak zgody Wojewody na sprzedaż nieruchomości. Starosta Nowodworski

przeznacza nieruchomość z urzędu lub na wniosek do sprzedaży. Następnie zgodnie z procedurą wynikająca z ugn zlecane jest oszacowanie jej wartości i występuje do Wojewody o wyrażenie zgody na dokonanie takiej czynności prawnej w imieniu Skarbu Państwa. W większości przypadków zostaje wydana odmowa, w związku z tym nie ma możliwości wykonania planu w 100 procentach. Powodem jest również nie wydawanie Zarządzeń przez Wojewodę w sprawach na zawarcie umów dzierżaw lub użyczenia w terminie miesiąca tylko w wydłużonym terminie około 6-ciu miesięcy.

2019

*Powodem nie wykorzystania dotacji w tym roku jest zwolnienie w miesiącu lutym pracownika odpowiadającego za część czynności za które jest przyznawana dotacja, następnie przeniesieniem tych zadań od kwietnia do Wydziału Ochrony Środowiska. Zadania te z powrotem w październiku powróciły do Wydziału Geodezji. Za okres kwiecień - październik w zakresie nie wykonania czynności wyjaśnień powinien udzielić Wydział Ochrony Środowiska. W miesiącu sierpniu uległa rozwiązaniu umowa o pracę z kolejnym pracownikiem odpowiedzialnym za zadania Skarbu Państwa i Powiatu. Do drugiej połowy listopada został tylko jeden pracownik, który fizycznie nie jest w stanie wykonać wszystkich zadań przypisanych do 3 stanowisk. Po zatrudnieniu na zastępstwo nowego pracownika nastąpiła konieczność uczenia od podstaw tych zadań przez jedyne go doświadczanego pracownika, co niosło za sobą skupienie nie na swoich zadaniach a konsekwencją nie wykonania zadań za które są płacone dotacje. Do końca 2019 roku realizowane były tylko zadania "na cito" w miarę możliwości i takie niecierpiące zwłoki. Przełożeni byli informowani przez Kierownika o zaistniałej sytuacji."- załączono do akt roboczych pod **pozycją 16 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.*

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r.

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Ze złożonej ustnej informacji przez p. Wiesława Podsiadły – inspektora ds. leśnictwa, łowiectwa, ochrony przyrody i rybactwa, wynika, że w roku 2019 wydano 113 decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów. W żadnej ze wszystkich wydanych decyzji nie naliczano opłat z tytułu usunięcia drzew i krzewów. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim nie prowadzi się ewidencji pozabilansowej decyzji warunkowych, ze względu na niewystępowanie należności z ww. tytułu.

3.4.2. Inne wpływy

Z wykonania planu dochodów wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27S wynika, że w roku 2019 uzyskano wyżej wymienione dochody:

<i>Rozdział, §</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie w 27S</i>	
71012 § 0830	360 000,00	348 101,65	Wpływy z usług i sprzedaży materiałów PZGiK - Ośrodek Dokumentacji, Ewidencja, ZUD.
75020 § 0920	3 900,00	8 951,71	Odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zapłat za opłaty z PODGiK, nieterminowych wpłat z tytułu Decyzji za zajęcie pasa drogowego, oraz nieterminowych wpłat do Decyzji za porzucone samochody.
75814 § 0920	1 000,00	729,55	Kapitalizacja odsetek od rachunku bankowego za okres 01.01.2019-31.12.2019
60014 § 0580	0,00	3 618,00	Kara pieniężna dla Orange Polska SA za zajęcie pasa drogowego w związku z przekroczonym terminem zajęcia pasa drogowego określonego w Decyzji.
75020 § 0580	0,00	2 398,50	Kara dla Firmy Geokarp za nieterminowe wykonanie umowy Nr 6641/2/2018
75020 § 0690	3 500,00	1 560,00	Opłaty za wydanie kart wędkarskiej
		2 639,50	Wpłaty za dzienniki budowy
		76,80	Wpływy z tytułu opłaty egzekucyjnej z poprzednich lat.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2019 rok.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i §§ realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W roku objętym kontrolą nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2019 rok.

W Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim na dzień 31.12.2019r. zatrudnionych było 71 osób, co stanowiło w przeliczeniu na pełne etaty – 70,10 etatu.

W badanym okresie regulacje dotyczące wynagrodzenia pracowników Starostwa zawarte zostały w zarządzeniu Nr 40/2018 Starosty Nowodworskiego z dnia 06 listopada 2018 roku *w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.*

W Regulaminie, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia, zawarto m. in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników:
 - załącznik nr 1 do Regulaminu stanowi tabela minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego i wymagań kwalifikacyjnych,
- szczegółowe warunki wynagradzania, przysługujące pracownikowi, tj.: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa w związku z przyjęciem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- zasady przyznawania świadczeń związanych z pracą.

Wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim w roku 2019 na wynagrodzenia osobowe wyniosły łącznie 3.265.301,05 zł, w tym:

- w rozdziale 01095 §4010 – kwota 14.249,00 zł,
- w rozdziale 60095 §4010 – kwota 3.000,00 zł,
- w rozdziale 70005 § 4010 - kwota 84.346,66 zł,
- w rozdziale 71012 §4010 – kwota 73.800,00 zł,
- w rozdziale 75011 §4010 – kwota 12.500,00 zł,
- w rozdziale 75020 § 4010 – kwota 3.077.405,39 zł.

3.5.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 15 pracownikom zatrudnionym na stanowiskach administracyjnych w siedzibie Starostwa w Nowym Dworze Gdańskim (Starosty, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru, Kierownika Wydziału Architektury i Budownictwa, Kierownika Wydziału Komunikacji, Kierownika Wydziału Infrastruktury, Kierownika Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych, 2 podinspektorów ds. realizacji obiektów budowlanych, referenta ds. bieżącego utrzymania dróg i organizacji ruchu, kierowcy robotnika drogowo-mostowego i kierowcy operatora maszyn drogowych), w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2019,
- listy płac za kwiecień, maj i czerwiec 2019 roku,

sprawdzono rzetelność i prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Starosty Powiatu Nowodworskiego – pana Jacka Grossa w badanym okresie – rok 2019, określała uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr II/13/2018 z dnia 30.11.2018 r. w *sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Nowodworskiego*. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Starosty opierać się będzie na następujących składnikach: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.640,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z wypłacanym stażem (w kwocie 893 zł czyli 19% wynagrodzenia zasadniczego – wynika to z kartoteki wynagrodzeń pracownika nr 164); ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 10.133,00 zł. Od miesiąca marca 2019 roku staż pracy Starosty wzrósł do 20% wynagrodzenia zasadniczego – ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto od miesiąca marca 2019 roku wyniosło 10.180,00 zł. W miesiącach kwiecień, maj i czerwiec 2019 roku wypłacano właśnie takie wynagrodzenie. Łączna kwota wynagrodzenia oraz poszczególne składniki nie przekraczały kwot wynikających z rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).
- wynagrodzenie wcześniejszego Starosty Powiatu Nowodworskiego pana Zbigniewa Ptaka **obowiązujące od dnia 1 lipca 2018 roku** ustalone zostało uchwałą Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XLIV/291/2018 z dnia 20.06.2018r. w *sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Starosty Nowodworskiego*. Na jej podstawie przyjęto, iż wynagrodzenie Starosty opierać się będzie na następujących składnikach: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.640,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 940 zł; ogółem miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 10.180,00 zł. Łączna kwota wynagrodzenia oraz poszczególne składniki nie przekraczały kwot wynikających z rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).
- wynagrodzenia pozostałych pracowników objętych kontrolą ustalone były w prawidłowych wysokościach w oparciu o *Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa w Nowym Dworze Gdańskim* wprowadzony zarządzeniem Starosty Nowodworskiego Nr 40/2018 z dnia 02.11.2018r.,

- listy płac zawierały adnotacje o kontroli: merytorycznej, celowości i gospodarności, formalno - rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wicestarostę i skarbnika;
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- dokonano prawidłowego zaszeregowania, ustalania dodatku funkcyjnego i dodatku za wysługę lat,
- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę.

Dodatkowe ustalenia:

Według sporządzonego przez inspektora ds. kadr Panią Annę Rudzik zestawienia urlopu wypoczynkowego Starostów Nowodworskich ustalono co następuje:

Starosta Nowodworski – Zbigniew Ptak (kadencja 2014-2018).

Rok	Ilość dni urlopu	
	Przysługującego	Wykorzystanego
2014	-	-
2015	26	6
2016	19 dni zaległy + 26 bieżący = 45 dni	26
2017	19 dni zaległy + 26 bieżący = 45 dni	19
2018	26 dni zaległy + 24 bieżący = 50 dni	24 (za 26 wypłacono ekwiwalent . Data wypłaty kwoty 12.706,68 zł brutto - 20.11.2018 r. Pismo zawiadamiające o wypłacie z dnia 19.11.2018r.)

Starosta Nowodworski – Jacek Gross (nowa kadencja).

Rok	Ilość dni urlopu	
	Przysługującego	Wykorzystanego
2018	5	1
2019	4 dni zaległy + 26 bieżący = 30	21
2020	9 zaległy + 26 bieżący = 35	5

3.5.1.2. Nagrody jubileuszowe

W roku 2019 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 14 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 104.102,11 zł:

- 6 nagród za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia,
- 3 nagrody za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia,
- 2 nagrody za 40 lat pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 nagroda za 45 lat pracy w wysokości 400% miesięcznego wynagrodzenia.

Kontrolą objęto 7 nagród jubileuszowych wypłaconych: Staroście Nowodworskiemu, Wicestaroście Nowodworskiemu, Kierownikowi Wydziału Architektury i Budownictwa,

kierowcy – robotnikowi drogowo-mostowemu, 2 podinspektorom ds. realizacji obiektów budowlanych, inspektora ds. obsługi technicznej zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Sprawdzono wysokość i terminowość wypłacenia powyższych nagród, podstawy ich naliczania oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo za wyjątkiem nagrody jubileuszowej wypłaconej p. l , która została wypłacona w dniu 23 maja 2019r. (lista płac nr 48/2019 z dnia 23.05.2019r.), tj. 151 dni po terminie (pismo nr KR.2160.01.2019 z dnia 17.05.2019r.). Zgodnie z dokumentami zawartymi w aktach osobowych, prawo do nagrody jubileuszowej pracownik nabył w dniu 23 grudnia 2018r. – jak ustalono do wyliczenia stażu pracy nie doliczono okresu pobierania zasiłku z Urzędu Pracy w okresie od 01.04.1992r. do 31.08.1992r. – wynagrodzenie w okresie od 01.12.2018r. do dnia 23.05.2019r. nie uległo zmianie.

Osobą odpowiedzialną za terminowe naliczanie nagród jest p. Halina Bukowska - podinspektor ds. kadr, za dokonywanie terminowych wypłat osobą odpowiedzialną jest p. Anna Ochocka-Misiaszek – inspektor ds. płac.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2019 rok, a wypłacone pracownikom Starostwa w 2020 roku, wyniosło 205.842,13 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Starostwa – 16 pracowników ujętych w zestawieniu Dodatkowego wynagrodzenia rocznego – posiadający numery ewidencyjne Kart Wynagrodzeń Pracownika: 209, 101, 166, 160, 164, 205, 165, 191, 105, 142, 159, 163, 127, 121, 155 i 123.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2019, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 (lista płac nr: 11/2019, 10/2019) ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2019, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.*

Wystąpił jeden przypadek nieprawidłowego wyliczenia wysokości dodatkowego

wynagrodzenia rocznego, dotyczy to:

- inspektora ds. kancelaryjno-technicznych (numer ewidencyjny Karty wynagrodzeń 165) - do podstawy wynagrodzenia wliczono kwotę dodatku specjalnego (pismo z dnia 07.03.2019r. przyznające dodatek specjalny w wysokości 17% wynagrodzenia zasadniczego na okres od 07.03.2019r. do czasu powrotu do pracy p. Bukowskiej). Jak ustalono dodatek wypłacono jednorazowo jedynie w miesiącu marcu 2019 roku w kwocie 380,95 zł. Wypłacono: 3.618,88 zł na podstawie wyliczenia - $8,5\% \times 42.575,05$ zł. Należało wypłacić 3.586,50 zł, tj. $8,5\% \times 42.194,10$ zł dodatkowe wynagrodzenie roczne zawyżono o kwotę 32,38 zł. W trakcie trwania kontroli dokonano pracownikowi potrącenia powyższej kwoty z wynagrodzenia za miesiąc maj 2020 roku – przedłożono listę wypłat nr 47/2020 z dnia 26.05.2020r.

3.5.3. Nagrody

Warunki przyznawania i wypłacania nagród ustalone zostały w zarządzeniu nr 20/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie utworzenia funduszu nagród oraz wprowadzenia Regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim (zmienione zarządzeniem Nr 89/2019 z dnia 06 listopada 2019 roku). W zarządzeniu określono m. in.:

- fundusz nagród w wysokości 5% planowanego funduszu płac zatrudnionych pracowników oraz z oszczędności funduszu płac i funduszy pozyskanych ze środków unijnych,
- Regulamin przyznawania nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim ustalono w załączniku do niniejszego zarządzenia. W § 7 niniejszego regulaminu zapisano, że nagrody mogą być wypłacane w każdym czasie w danym roku kalendarzowym w ramach posiadanych środków, w tym m. in.:
 - w maju – dzień pracownika samorządowego (27 maja),
 - w grudniu – ocena całorocznego wykonywania zadań,
 - w innych terminach uznanych przez Starostę.

Ustalono, że Starosta Nowodworski w roku 2019, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał „nagrody uznaniowe” pracownikom:

- w miesiącu maju 51 nagród w łącznej kwocie 64.900 zł – lista nagród przyznanych pracownikom Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim nr KR.2160.02.2019 z dnia 24.05.2019r. Lista płac – nagrody nr 05/2019 z dnia 27.05.2019r została podpisana przez Starostę oraz Skarbnika Powiatu.
- w miesiącu listopadzie 60 nagród w łącznej kwocie 74.700 zł – lista nagród przyznanych

pracownikom Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim nr OPR.2160.08.2019 AR z dnia 06.11.2019r. Lista płac – nagrody nr 112/2019 z dnia 07.11.2019r została podpisana przez Starostę Powiatu.

- w miesiącu grudniu 63 nagrody w łącznej kwocie 47.785 zł – lista nagród przyznanych pracownikom Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 23.12.2019r. Lista płac – nagrody nr 129/2019 z dnia 30.12.2019r. została podpisana przez Starostę Powiatu.

W aktach osobowych pracowników zamieszczono pisma o przyznaniu nagród w roku 2019.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim w 2019 roku na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W prowadzonym ręcznie Rejestrze delegacji służbowych Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim – rok 2019, odnotowano polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do nr 469, w tym:

- 459 poleceń wyjazdu służbowego krajowego pracowników ,
- nie wystąpiły polecenia wyjazdu służbowego zagranicznego (brak obrotów na koncie 130-02-75020-4420),
- 10 poleceń wyjazdu służbowego krajowego – anulowano.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W dniu 28 grudnia 2015 r. Starosta Nowodworski zarządzeniem nr 55/2015 wprowadził zasady delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim. W niniejszym zarządzeniu ustalono m.in., że:

- w przypadku korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych pracownikom starostwa przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu – dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ 0,5214 zł, dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ wynosi 0,8358 zł; zwrot kosztów opłaty parkingowej i za korzystanie z płatnych autostrad,
- należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia (wyjazdu) podróży służbowej do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie

należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,

- polecenia wyjazdów służbowych podpisuje zlecający wyjazd: Staroście Nowodworskiemu – Wicestarosta Nowodworski, a w razie jego nieobecności Sekretarz Powiatu, Sekretarzowi i Skarbnikowi Powiatu – Starosta Nowodworski, a w razie jego nieobecności Wicestarosta Nowodworski, pracownikom – Sekretarz Powiatu, a w razie jego nieobecności Starosta Nowodworski lub Wicestarosta Nowodworski,
- pracownik po zakończeniu podróży służbowej zobowiązany jest w ciągu 14 dni przedłożyć wypełniony druk „Polecenie wyjazdu służbowego” wraz z załącznikami dokumentującymi poniesienie wydatku w związku z tą podróżą służbową.

Jednostka prowadzi książkowy rejestr delegacji (krajowych i zagranicznych łącznie). Kontrolą objęto rozliczenie delegacji krajowych z 2019 r., tj. 40 delegacji za okres od stycznia do grudnia o nr: 68/2019, 3/2019, 5/2019, 25/2019, 36/2019, 58/2019, 62/2019, 91/2019, 87/2019, 93/2019, 83/2019, 106/2019, 111/2019, 122/2019, 130/2019, 138/2019, 135/2019, 146/2019, 154/2019, 156/2019, 162/2019, 172/2019, 173/2019, 184/2019, 196/2019, 212/2019, 211/2019, 208/2019, 223/2019, 314/2019, 344/2019, 353/2019, 331/2019, 351/2019, 391/2019, 401/2019, 409/2019, 413/2019, 438/2019, 464/2019 (wykaz konta 130-750-75020-4410 za okres od stycznia do grudnia 2019 r.).

W ramach kontroli ustalono co następuje:

- podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Starostę/ Wicestarostę, w których określano osobę odbywającą podróż służbową, stanowisko służbowe (poza określeniem stanowiska na delegacji nr 409/2019), miejsce podróży, cel podróży, czas trwania podróży, określenie środka transportu. Zlecający wyjazd służbowy wyrażał zgodę na używanie pojazdu będącego własnością pracownika,
- we wszystkich przypadkach uzupełniano dane dotyczące pojemności pojazdu,
- w 2019 r. nie wystąpił przypadek wypłaty zaliczki na podróż służbową,
- w wyniku kontroli terminowości rozliczeń poleceń delegacji służbowych stwierdzono, iż terminowo przekazywano delegacje celem rozliczenia – w terminie nie dłuższym niż 14 dni po faktycznej podróży służbowej,
- wystąpił jeden przypadek na wszystkie objęte kontrolą, iż Wicestarosta delegował pracownika w podróż służbową bez wskazania jej daty – polecenie wyjazdu nr 314/2019; oraz bez podania daty powrotu z delegacji – polecenie wyjazdu nr 353/2019, 331/2019,

351/2019, 391/2019, 401/2019, 409/2019, 413/2019, 464/2019.

- nie naliczono i nie wypłacono diety w związku z delegacją nr 331/2019 i 409/2019.

Pracownikom, wyrównano należne świadczenie w trakcie prowadzonych czynności

Delegacja nr 331/2019 Dzień podróży służbowej	07.10.2019 r.	08.10.2019 r.
Rozpoczęcie podróży służbowej/ zakończenie	5:00	20:10
<u>Czas trwania podróży: 1 doba, 15 godzin i 10 minut</u>		
Dieta	30 zł	30 zł
Posiłek zapewniony przez Organizatora	lunch w wymiarze obiadu uroczysta kolacja	lunch w wymiarze obiadu
Wyżywienie zapewnione przez hotel	-	koszt pobytu obejmuje śniadanie
Stawka potrącenia z diety	50% za obiad, 25% za kolację	25% śniadanie 50% obiad
Kwota należnej, a niewypłaconej diety pracownikowi	7,50 zł	7,50 zł
Delegacja nr 409/2019 Dzień podróży służbowej	15.11.2019 r.	
Rozpoczęcie podróży służbowej/ zakończenie	8:00 17:00	
<u>Czas trwania podróży: 9 godzin, 00 minut</u>		
Dieta	15 zł	
Posiłek zapewniony przez Organizatora	Brak pisemnego oświadczenia pracownika	
Kwota należnej, a niewypłaconej diety pracownikowi	15 zł	

kontrolnych, tj. w dniu 03.03.2020 r – WB nr 043/2020.

- innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że w 2019 roku wypłacano ryczały za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych na podstawie zawartych 6 umów o numerach: 1/2019 z dnia 11 stycznia 2019 r. wraz z aneksem nr 1/2019 z dnia 29.05.2019 r.; 2/2019 z dnia 11.01.2019 r. wraz z aneksem nr 1/2019 z dnia 26.05.2019 r.; 3/2019 z dnia 11.01.2019 r. wraz z aneksem nr 1/2019 z dnia 29.05.2019 r. oraz aneksem nr 2/2019 z dnia 22.10.2019 r.; 4/2019 z dnia 11.01.2019 r.; 5/2019 z dnia 30.04.2019 r.; 7/2018 z dnia 07.12.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 18.03.2019 r. Zawarte umowy dotyczyły kierownictwa kontrolowanej jednostki, tj. Starosty i Wicestarosty oraz Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie, Dyrektor Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Nowym Dworze Gdańskim, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim oraz Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Ireny Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim.

Kontrolą objęto umowy, których ewidencja księgowa prowadzona była w starostwie powiatowym, tj. Starosty i Wicestarosty; składane oświadczenia oraz listy wypłat za I półrocze 2019 r.: nr 01/PSJL/2019 z dnia 11.02.2019 r., 02/PSJL/2019 z dnia 13.02.2019 r., (brak numeru) z dnia 05.03.2019 r., 04PSJL/2019 z dnia 03.04.2019 r., 05/PSJL/2019 z dnia 07.05.2019 r., 06/PSJL/2019 z dnia 05.06.2019 r., 07/PSJL/2019 z dnia 04.07.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- umowy zawierano w sprawie używania pojazdów do celów służbowych niebędących własnością pracodawcy. Umowy zawierano na czas określony, nie dłuższy niż na okres powołania, w których określono m.in. markę samochodu, nr rejestracyjny, pojemność silnika, nr nadwozia pojazdu, stanowiącego własność pracownika, miesięczny limit kilometrów, stawkę za 1 km przebiegu pojazdu,
- wypłaty ryczałtów dokonywano po złożeniu przez pracowników pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu prywatnego do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności w pracy,
- ryczałty wypłacano na podstawie sporządzanych oświadczeń zgodnie z zawartymi umowami z pracownikami,
- nieprawidłowo wyliczano kwoty ryczałtu pomniejszając nieobecności różnie względem miesięcy, tj.: luty 1/20, kwiecień 1/21, maj 1/21 oraz czerwiec 1/19. (§ 4 ust. 2 Rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych [...] z dnia 25 marca 2002 r. (Dz.U. Nr 27, poz. 271) - 2. Kwotę ustalonego ryczałtu, o którym mowa w ust. 1, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy)

Strona umowy/ miesiąc 2019 r.	Stawka miesięczna (zł)	Ilość nieobecności (dni)	Potrącenia	Kwota należna (zł)	Kwota wypłacona (zł)	Różnica (zł)
Starosta/ luty	250,74 (1 dzień = 11,40)	6	6x11,40=68,40	182,34	175,52	6,82
Wicestarosta/ luty		3	3x11,40= 34,20	216,54	213,13	3,41
Starosta/ kwiecień		1	11,40	239,34	238,80	0,54
Wicestarosta/ kwiecień		11	11x11,40=125,40	125,34	119,40	6,00
Wicestarosta/ maj		1	11,40	239,34	238,80	0,54
Starosta/ czerwiec		1	11,40	239,34	237,54	1,80
Wicestarosta/ czerwiec		1	11,40	239,34	237,54	1,80

- od wypłaconych kwot ryczałtu odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Sekretarz Powiatu pani Marta Dorobek, cyt. *”W odpowiedzi na pytanie zadane w dniu 05.03.2020 r. w związku z rozliczaniem ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych informuję, iż pracownicy, którym przysługuje ryczałt w związku z używaniem pojazdów do celów służbowych, od grudnia 2019 roku comiesięczne oświadczenia składają z uwzględnieniem prawidłowego sposobu pomniejszania przyznanej kwoty ryczałtu.”* Do wyjaśnienia podłączono dokumenty potwierdzające prawidłowość rozliczeń za okres od grudnia 2019 r. do lutego 2020 r. Ewentualne potrącenia rozliczano prawidłowo. Wyjaśnienia załączono do akt roboczych pod ***pozycją III/3 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu.

Więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi)

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki rozdziału 75020 § 4210 i § 4300 zaksięgowane od miesiąca stycznia do marca 2019 roku – losowo wybrane faktury (łącznie 50 faktur).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

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

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono – sporządzono tabelę i ujęto ją w aktach roboczych pod ***pozycją III/4 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2016– 2019, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

W Starostwie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tysięcy euro – Zarządzenie Starosty nr 31/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r. Dokument ujęto w aktach roboczych pod ***pozycją III/5 Załącznika Nr 1*** do niniejszego protokołu.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, zadania zrealizowane przez Powiat Nowodworski:

„Dostawy energii elektrycznej dla Jednostek Organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego w terminie od dnia 01.08.2019 r. do 31.12.2020 r.”

Kontrolowany okres: rok 2019

Zamawiający: Powiat Nowodworski

Nr postępowania: WPI.272.07.2019.RG

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: **272.300,00 zł**, co stanowi **63.153,74 euro** (Dz. U. z 2017, poz. 2477). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 14.06.2019 roku, na podstawie wartości szacunkowej zamówienia wyliczoną metodą matematyczną jako iloczyn szacunkowej wartości energii elektrycznej dla obiektów Zamawiającego w MWh oraz przewidywanej ceny netto za obrót energią elektryczną [zł/MWh]. Dokument sporządzony przez panią Alicję Biernat inspektora Wydziału OiP.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Nie została powołana- art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp; czynności w postępowaniu, ich przygotowanie i przeprowadzenie wykonuje pan Roman Gaza Inspektor ds. Zamówień Publicznych, inwestycji i pojazdów.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 21.06.2019 r. (ogłoszenie nr 563925-N-2019). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia na stronie internetowej w dniu 21.06.2019 r. i tablicy ogłoszeń 21.06.2019 r. do 02.07.2019 r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 01.07.2019 r., godz. 12:00 – Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 23 (zamówienie poniżej progu 221.000 euro; wyznaczenie terminu na dostawy- od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych termin nie krótszy niż 7 dni - zachowano).
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert była: cena – 100%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. przed dniem 01.07.2019 r. 1. Beskidzka Energetyka Spółka z o.o.- 26.06.2019 r., 2. Entrade Spółka z o.o.-27.06.2019 r, W dniu 26.07.2019 r. pismem o sygn. WPI.272.3.2019.ES Kierownik Wydziału Programowo- Inwestycyjnego pan Emil Słodownik zwrócił się do wydziału Finansowo-księgowego z informacją o konieczności zwrotu wraz z odsetkami wpłaconego wadium. Zwrot nastąpił w dniu 30.07.2019 r. wraz z odsetkami.
Możliwość zmiany umowy / zamówienia uzupełniające	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert.
SIWZ (specyfikacja istotnych	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wicestarostę Powiatu Nowodworskiego panią Barbarę Ogrodowską – brak daty,

warunków zamówienia)	- została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego, od dnia 21.06.2019 r. do dnia 02.07.2019 r. Zawiadamiający informuje, iż w postępowaniu ma zastosowanie tzw. procedura odwrócona (art. 24 aa ustawy PZP).
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia są dostawy energii elektrycznej dla Jednostek Organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego wg załączonego wykazu. Szacowana ilość MWh w całym okresie obowiązywania umowy – 700 MWh. Przedmiot zamówienia dotyczy dostaw energii elektrycznej (bez przesyłu) o określonych zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami jakościowymi. Okres rozliczeniowy – 1 miesiąc. Okres realizacji od 01.08.2019 r. do 31.12.2020 r.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia został określony od dnia 01.08.2019 r. – 31.12.2020 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez: 1. Beskidzka Energetyka Spółka z o.o., ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko – Biała z ceną 287.487,90 zł brutto; 2. Entrade Spółka z o.o., ul. Poznańska 86/88, 05-850 Jawczyce z ceną 314.092,80 zł brutto.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 01.07.2019 r., o godz. 12:30 , w Urzędzie. Starosta p. Jacek Gross, Wicestarosta- p. Barbara Ogrodowska oraz Inspektor ds. zamówień publicznych p. Roman Gaza - osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 334.929 zł. Informacja opublikowana w BIP w dniu 01.07.2019 r.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – Formularz oferty, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – oświadczenie o spełnienie warunków udziału w postępowaniu, – dowód wniesienia wadium. Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza zostanie wezwany do złożenia następujących dokumentów: wykazu wykonanych dostaw (...) oraz koncesji w zakresie obrotu energią elektryczną (...) – zawiadomienie do Beskidzka Energetyka Spółka z o.o. z dnia 03.07.2019 r. nr WPI.272.07.2019.RG; wykaz dostaw i dokument koncesji wpłynął do starostwa w dniu 05.07.2019 r. Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert (termin 04.07.2019 r.) – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. wraz ze złożeniem oświadczenia, Wykonawca może przedstawić dowody, że powiązana z innym Wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Oferent wymagane świadczenie złożył w dniu 02.07.2019 r.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Beskidzka Energetyka Spółka z o.o., ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko- Biała.
Cena oferty	287.487,90 zł (233.730,00 zł netto + 53.757,90 zł VAT).
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą mailową, pocztą tradycyjną i zamieszczone na stronie internetowej w dniu 08.07.2019 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Osoba wykonująca czynności w postępowaniu sporządziła Protokół postępowania – data 15.07.2019 r.; zatwierdzony przez Starostę Powiatu Nowodworskiego – data 15.07.2019 r.
Zabezpieczenie należytego	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

wykonania umowy	
Umowa	W dniu 15.07.2019 r. Starosta Powiatu Nowodworskiego zawarł umowę z Beskidzką Energetyką Spółką z ograniczona odpowiedzialnością z siedzibą w 43-300 Bielsko- Białej, ul. Warszawska 5. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, iż reguluje ona wyłącznie warunki sprzedaży energii elektrycznej i nie zastępuje umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych, a także: zobowiązania stron, określenie zgodnie z prawem energetycznym bilansowania handlowego w związku z realizacją umowy, standardy jakościowe obsługi, ceny i stawki opłat (0,4107 zł/kWh), Zamawiający opuszcza z przyczyn formalno-prawnych zmianę terminu rozpoczęcia zamówienia z zastrzeżeniem granicznego terminu wykonania zamówienia do 31.12.2020 r., zasady rozliczenia, rozwiązania umowy. Załącznikiem do umowy – Pełnomocnictwo nr 107/2019 do dokonywania na rzecz zamawiającego czynności związanych z podmiotem jak Operator Sieci Dystrybucyjnej. Rozliczenie za pobraną energię elektryczną odbywać się będzie zgodnie z okresem rozliczeniowym stosowanym przez OSD działającym na danym terenie. Wykonawca otrzymywać będzie wynagrodzenie z tytułu realizacji niniejszej umowy na podstawie faktur za rzeczywiście pobraną energię w danym okresie rozliczeniowym. Wykonawca wystawia Zamawiającemu na koniec okresu rozliczeniowego fakturę z terminem płatności określonym na 30 dni od daty prawidłowego wystawienia faktury VAT. Wykonawca jest zobowiązany do doręczenia faktury na co najmniej 23 dni przed określonym terminem płatności. Wynagrodzenie zostanie przebrane w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej pod względem formalno – rachunkowych faktury, wg wzoru: Nabywca (podatnik) – Powiat Nowodworski, Odbiorca (płatnik) – Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.07.2019 r. – numer 510144900-N-2019.
Zapłata wynagrodzenia	Zapłata realizowana będzie przelewem na konto Wykonawcy w okresie do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT. Wykonawca wystawił faktur nr: FA/1625/2019 z dnia 14.08.2019 r. na kwotę 257,09 zł; FA/1758/2019 z dnia 01.09.2019 r. na kwotę 1.408,28 zł; FA/1890/2019 z dnia 01.10.2019 na kwotę 1.351,23 zł; FA/1900/2019 z dnia 01.10.2019 r. na kwotę 1.913,86 zł i FA/1942/2019 z dnia 02.10.2019 r. na kwotę 92,82 zł; FA/2084/2019 z dnia 23.10.2019 na kwotę 1.032,90 zł, FA/2157/2019 z dnia 01.11.2019 na kwotę 4.105,36 zł, FA/2320/2019 z dnia 01.12.2019 na kwotę 5.259,80 zł, FA/2248/2019 z dnia 25.11.2019 na kwotę 1.023,86 zł, FA/2449/2019 z dnia 16.12.2019 na kwotę 818,52 zł, FA/20/2020 z dnia 31.12.2019 na kwotę 10.695,80 zł. Faktury zapłacono w terminie z planu finansowego Starostwa.
Zabezpieczenie środków	Rada Powiatu Nowodworskiego upoważniła Starostę do zaciągania zobowiązań obciążających rok 2020 na mocy Uchwały Nr III/28/2018 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 28.12.2018 r. w sprawie budżetu Powiatu Nowodworskiego na 2019 r. - § 10 ust 1 pkt 4 „zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działań jednostki (...)”. Zaangażowanie środków (§ 4260) na dzień: - ogłoszenia zamówienia rozdział 75020 - plan 58.000,00 zł; zaangażowanie 34.145,60; wykorzystanie 20.854,63 zł; rozdział- 71012 plan 8.000,00 zł, zaangażowanie 7.484,37 zł; wykorzystanie 3.133,53 zł; - dzień podpisania umowy rozdział 75020 - plan 58.000,00 zł; zaangażowanie 34.145,60; wykorzystanie 20.547,61 zł; rozdział- 71012 plan 8.000,00 zł, zaangażowanie 8.000,00 zł; wykorzystanie 7.938,76 zł.

Powyższe zamówienie jest realizowane zgodnie z przepisami wewnętrznymi - Regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tysięcy euro wprowadzonym Zarządzeniem Starosty nr 31/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim w 2019 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Powiatu Nowodworskiego.

3.5.7.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe Radnych

W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku nie wystąpiły wydatki na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych Radnych Powiatu – kontrolującym przedstawiono potwierdzający ten fakt ręcznie prowadzony rejestr delegacji Radnych Powiatu Nowodworskiego oraz wydruk z konta 130-02-7519-3030.

3.5.7.2. Wydatki na podróże służbowe Radnych poza granicami kraju.

Nie wystąpiły wydatki na podróże służbowe Radnych poza granicami kraju w okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym Starostwa w okresie objętym kontrolą (2019r.) określała uchwała Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim nr XIX/139/201 z dnia 18 maja 2012r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Powiatu Nowodworskiego.

W uchwale Rada Powiatu uchwałała m.in.:

- zryczałtowaną dietę miesięczną określoną procentowo od maksymalnej wysokości diety w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców, ustalonej przez Prezesa Rady Ministrów, w wysokościach:
 - 1) Przewodniczący Rady – 85%,
 - 2) Wiceprzewodniczący Rady – 55%,
 - 3) Przewodniczący Komisji – 55%,
 - 4) Nieetatowy członek Zarządu – 80%,
 - 5) Radny – członek 2 komisji – 50%,
 - 6) Radny – członek 1 komisji – 35%,
 - 7) Radny, nie pełniący funkcji określonych w pkt. 1 - 6 – 10%.
- Radny pobiera diety z tytułu członkostwa nie więcej niż w dwóch komisjach powoływanych przez Radę Powiatu,

- Radny pobiera diety z tytułu udziału w pracach organów powiatu,
- podstawą do wypłacenia miesięcznej diety jest uczestnictwo w sesjach Rady Powiatu na posiedzeniach komisji stałych Rady Powiatu i posiedzeniach Zarządu Powiatu – stwierdzone podpisem radnego na liście obecności,
- za każdą nieobecność, radny traci prawo do części diety w następujących wysokościach:
 - za nieobecność na sesji Rady Powiatu – 10%,
 - za nieobecność radnego na posiedzeniu komisji stałych Rady Powiatu – 10%,
 - za nieobecność radnego na posiedzeniu Zarządu Powiatu – 5%,
- termin płatności diet do 7 dnia miesiąca następnego po miesiącu, którego dieta dotyczy.

Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość wypłaty diet radnym w I półroczu 2019 roku za udział w sesjach Rady, w posiedzeniach komisji stałych oraz posiedzeniach Zarządu Powiatu. W I półroczu 2019 roku Radni Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim obradowali na 5 Sesjach Rady, 28 posiedzeniach Zarządu Powiatu oraz na 18 posiedzeniach komisji stałych, tj.:

- 3 posiedzeniach Komisji Rewizyjnej,
- 6 posiedzeniach Komisji Oświatowo - Społecznej,
- 9 posiedzeniach Komisji Budżetowo - Samorządowej,
- brak posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów: wykaz należnych diet Radnych Powiatu Nowodworskiego VI kadencji, zestawienie obecności na posiedzeniach Komisji Rady i posiedzeniach Zarządu Powiatu oraz sesji w danym miesiącu, listy wypłat nr: 01/DR/2019 (przelano 06.02.2019 r.), 02/DR/2019 (przelano 06.03.2019 r.), 03/DR/2019 (przelano 05.04.2019 r.), 04/DR/2019 (przelano 07.05.2019 r.), 05/DR/2019 (przelano 06.06.2019 r.) oraz 06/DR/2019 (przelano 05.07.2019 r.) ustalono, że:

- diety wypłacono w wysokości, wynikającej z obowiązującej w tym zakresie uchwały Rady Powiatu,
- w przypadkach nieobecności dokonywano proporcjonalnego zmniejszenia diet,
- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłaty diet dokonano z zachowaniem terminu wskazanego w ww. uchwale, tj. do 7 dnia miesiąca następnego po miesiącu, którego dieta dotyczyła.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W badanym okresie (2019 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim* oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim, stanowiącym Załącznik do zarządzenia nr 3/2015 Starosty Nowodworskiego z dnia 21 stycznia 2015r w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W regulaminie określono m. in.:

- zasady tworzenia ZFŚS oraz zasady gospodarowania środkami Funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie ZFŚS – m. in. na pomoc finansową i rzeczową dla osób w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz dla osób dotkniętych wypadkami losowymi,
- zasady korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń pracowniczych,
- dofinansowanie do świadczeń zatrudnionym w Starostwie Powiatowym i Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego,
- finansowanie działalności kulturalno – oświatowej, sportowo – rekreacyjnej,
- ustalanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe,
- dopłatę do różnych form pomocy socjalnej przysługującej w pierwszej kolejności:
 - osobom uprawnionym o szczególnie niskich dochodach,
 - osobom samotnie wychowującym dzieci i osobom posiadającym rodziny wielodzietne,
 - osobom utrzymującym dzieci, które ze względu na stan zdrowia wymagają specjalnej opieki i leczenia oraz osobom wychowującym dzieci całkowicie lub częściowo osierocone,
- załącznikami do regulaminu są: tabela dopłat z ZFŚS do różnych świadczeń socjalnych (nr 1), tabela dopłat z ZFŚS do wypoczynku (nr 2), wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą), dofinansowanie świadczenia rzeczowego/zapomogi, sanatorium (nr 3), podanie o przyznanie pomocy zwrotnej na cele mieszkaniowe (nr 4), umowa o przyznanie pomocy zwrotnej na cele mieszkaniowe (nr 5), wniosek o przyznanie dofinansowania wypoczynku dzieci (nr 6), oświadczenie o dochodach (nr 7).
- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Starostwo Powiatowe na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS przedstawiono w tabeli:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis do 31.07.2019 r. na: - 1-go pracownika: - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną: Odpis od 1.08.2019 r. na: - 1-go pracownika: - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną:	1.229,30 204,88 1.271,21 211,87
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - ilość emerytów (w osobach): - osoby niepełnosprawne:	58,00 21 2
3	Podstawa ustalenia odpisu na dzień 31.07.2019r.: - przeciętna liczba zatrudnionych: - ilość emerytów (w osobach): - osoby niepełnosprawne: Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2019r.: - przeciętna liczba zatrudnionych: - ilość emerytów: - osoby niepełnosprawne:	54,38 21 2 64,54 25 3
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie:	78.401,02
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 60,02% odpisu podstawowego	44.000,00
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę 100% planowanego odpisu podstawowego	29.314,00
7.	Korekta (+/-) w dniu 30.10.2019r. w dniu 23.12.2019r.	4.510,00 591,00
8.	Odpis przekazany do 31.12.2019 r.	78.415,00
9.	Różnica pomiędzy odpisem należnym a przekazanym:	+ 13,98

Lp. 3 – wyliczenia dokonano na podstawie danych sporządzonych przez inspektora ds. kadr Panią Annę Rudzik – tabele załączono do akt roboczych pod **pozycją III/6 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

W uchwale nr III/28/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 grudnia 2018r. *w sprawie budżetu Powiatu Nowodworskiego na rok 2019* zaplanowano odpis na ZFŚS w kwocie 73.314,00 zł.

Komisja Świadczeń Socjalnych sporządziła sprawozdanie opisowe za 2019r. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r., podpisane przez Wicestarostę. Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono na:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- udzielone pożyczki na modernizację mieszkań	16.200,00
- dofinansowanie do wczasów	48.720,00
- karnety na basen	2.179,50
- paczki dla dzieci	5.398,23
- świadczenia świąteczne	8.413,20
- kolonie i obozy	1.066,00

- zapomogi	1.000,00
- bilety na imprezy kulturalne	6.333,40
- spotkanie integracyjne	3.660,00
RAZEM:	92.970,33

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania kwot na podstawie wybranych dokumentów, tj.:

- faktura VAT nr 15/2019 z dnia 31.05.2019r. na kwotę 2.710,00 zł za usługę gastronomiczną spotkania integracyjnego pracowników (dow. księg. nr 01/002/06) zapłacono w terminie - dnia 13.06.2019r.;
- faktura VAT nr NN1/221/05/2019 z dnia 31.05.2019r. na kwotę 700,00 zł za wynajem autokaru na wyjazd integracyjny pracowników (dow. księg. nr 01/006/06), zapłacono w terminie – dnia 19.06.2019r.;
- faktura VAT nr 190610033 z dnia 07.06.2019r. na kwotę 250 zł za dzierżawę wiaty w dniu spotkania integracyjnego pracowników (dow. księg. nr 01/010/06) zapłacono gotówką;
- faktura VAT nr A000359/S/2019 z dnia 29.11.2019r. na kwotę 5.095,23 zł za zakup słodyczy na paczki dla dzieci (dow. księg. nr 01/003/12), zapłacono w terminie – dnia 06.12.2019r. – od tej wartości odprowadzono również podatek w kwocie 303,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Starostwo Powiatowe na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- przestrzegano zasad określonych przepisami wewnętrznymi, dotyczącymi wykorzystania środków z Funduszu.
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym Regulaminem,
- odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane.
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wicestarostę i Skarbnika.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono:

- Na terenie Powiatu Nowodworskiego w ramach rozdziału 75411 „Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej” funkcjonuje jedna jednostka Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim.

- Regulamin Organizacyjny Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim, obowiązujący w roku 2019, stanowi Załącznik do Decyzji nr 56/2017 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 07 kwietnia 2017 roku.
- Regulamin zatwierdził w drodze zarządzenia nr 21/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 roku Pomorski Komendant Wojewódzki PSP w Gdańsku.
- Zarządzeniem Starosty Nowodworskiego:
 - nr 50/2011 z dnia 02 grudnia 2011 roku
 - nr 100/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku
 powoływano Powiatowy Zespół Zarządzania Kryzysowego w celu zapewnienia prawidłowego wykonania zadań w zakresie zarządzania kryzysowego w Powiecie Nowodworskim.
- Na podstawie rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 ustalono, że suma zrealizowanych w 2019 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 – „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych” wyniosła kwotę 3.939.177,07 zł, co stanowiło 99,99% planu, tj.:

Paragraf	Zakres wydatków	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	60,00	60,00
3070	Wydatki osobowe niezliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	154.426,00	154.424,13
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	40.716,00	40.715,98
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	42.135,00	42.134,18
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4.532,00	4.531,46
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	2.552.203,00	2.552.203,00
4060	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	98.223,00	98.219,62
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	184.811,00	184.810,40
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	18.129,00	18.128,87
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.248,00	2.247,71
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14.306,00	14.305,50
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	346.529,00	346.526,53
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	141.287,00	141.286,98
4260	Zakup energii	77.145,00	77.144,09

4270	Zakup usług remontowych	18.841,00	18.838,85
4280	Zakup usług zdrowotnych	10.635,00	10.635,00
4300	Zakup usług pozostałych	62.888,00	62.887,22
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej sieci telefonicznej	10.273,00	10.272,91
4410	Podróże służbowe krajowe	1.542,00	1.541,01
4430	Różne opłaty i składki	240,00	240,00
4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2.394,00	2.393,79
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	10,00	10,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	620,00	619,84
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.	10.000,00	10.000,00
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.	145.000,00	145.000,00
RAZEM:		3.939.193,00	3.939.177,07

3.5.11. Inne wydatki bieżące

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim w 2019 roku poniosło następujące wydatki w ramach rozdziału 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”:

rozdział	Paragraf		plan	wykonanie
90019	0690	Wpływy z różnych opłat	23.000,00	15.774,30
	RAZEM – Wpływy			
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15.000	9.266,09
	4300	Zakup usług pozostałych	2.000	1.776,90
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3.000	325,00
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	10.000	0,00
	RAZEM – Wydatki		30.000,00	11.367,99

3.6. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2016-2019

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych

W latach 2016 – 2019 Powiat Nowodworski poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2016r. – 2.369.105,77 zł;
- 2017r. – 5.280.854,94 zł;
- 2018r. – 8.394.064,35 zł;
- 2019r. – 2.919.194,79 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązuje *Regulamin wewnętrznego samodzielnego stanowiska ds. zamówień publicznych, inwestycji i pojazdów w starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* wprowadzony Zarządzeniem Starosty Nowodworskiego Nr 47/2016 z dnia 05 września 2016 roku. Jak ustalono zgodnie z zarządzeniem stanowisko ds. zamówień publicznych, inwestycji i pojazdów podlega bezpośrednio Staroście Nowodworskiemu. Prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych polega na:

- planowaniu zamówień publicznych poprzez uczestnictwo w przygotowaniu projektu budżetu,
- prowadzenie spraw dotyczących zamówień publicznych pod względem procedury określonej właściwymi przepisami prawa,
- współpraca z komórkami organizacyjnymi oraz stanowiskami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie w starostwie podczas realizacji spraw związanych z udzieleniem zamówień publicznych,
- przygotowanie dokumentów niezbędnych do prac komisji przetargowych, w tym zapewnienie organizacyjno-kancelaryjne prac komisji przetargowej,
- prowadzenie sprawozdawczości w zakresie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym,
- gromadzenie informacji o przygotowywanych i realizowanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dotyczących Starostwa i inwestycji Powiatu,
- na wniosek Zarządu Powiatu nadzór merytoryczny nad udzielaniem zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne powiatu.

Uchylenie powyższego zarządzenia nastąpiła w dniu 27 czerwca 2019 roku Zarządzeniem Nr 46/2019 w sprawie ustalenia *Regulaminu wewnętrznego Wydziału Programowo-Inwestycyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim*.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2017– 2018, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, zadania zrealizowane przez Powiat Nowodworski:

1. Wykonanie remontu sieci elektrycznej w budynku warsztatów szkolnych Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Warszawska 54, 82-100 Nowy Dwór Gdański.

Kontrolowany okres: rok 2019

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim

Nr postępowania: WPL.272.06.2019.RG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane, roboty elektryczne

Szacowana wartość zamówienia: **102.015,22 zł netto**, co stanowi **23.660,09 euro** (Dz. U. z 2017, poz. 2477). Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z 29 marca 2019 roku (102.015,22 zł netto + 23.463,50 zł VAT = 125.478,72 zł brutto).

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Nie została powołana- art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp; czynności w postępowaniu, ich przygotowanie i przeprowadzenie wykonuje pan Roman Gaza Inspektor ds. Zamówień Publicznych, inwestycji i pojazdów.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 16.05.2019 r. (ogłoszenie nr 548579-N-2019). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia na stronie internetowej od 16.05.2019 r. do 02.07.2019 r. i tablicy ogłoszeń 16.05.2019 r. do 07.06.2019 r. Nie dokonywano zmian treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 05.06.2019 r., godz. 12:00 – Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 23 (poniżej progu 5.548.000 euro; termin nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zachowano).
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60% okres gwarancji – 20% (SIWZ str. 10) Wyjaśnienie w sprawie złożył pan Starosta Jacek Gross cyt. „ <i>W przedmiotowym postępowaniu zostały określone dwa kryteria oceny ofert tj. cena oraz gwarancja. Pracownik przygotowujący Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia błędnie przypisał do kryterium gwarancji 20%, a nie jak winno być 40%. Jednak omyłka ta nie miała wpływu na wynik postępowania, gdyż punkty w tym kryterium były przyznawane za określony przez Wykonawcę okres gwarancji tj. 0 pkt za 36 miesięcy gwarancji, 20 pkt za wydłużenie gwarancji do 48 miesięcy oraz 40 pkt za wydłużenie gwarancji do 60 miesięcy. Oferty nie były oceniane w tym kryterium wg procentów przeznaczonych na to kryterium, a wg sztywno przypisanej punktacji za wydłużony okres gwarancji. Aktualnie postępowania są przygotowywane i weryfikowane przez dwóch pracowników w celu uniknięcia w przyszłości wystąpienia podobnej do opisanej powyżej pomyłki pisarskiej</i> ”. Dokument znajduje się w aktach roboczych pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 16.05.2019 r.: - została zatwierdzona (brak daty) przez Starostę pana Jacka Gross;

warunków zamówienia)	- została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 16.05.2019 r. do dnia 02.07.2019 r. Zawiadamiający informuje, iż w postępowaniu ma zastosowanie tzw. procedura odwrócona (art. 24 aa ustawy PZP).
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest wykonanie remontu sieci elektrycznej w budynku warsztatów szkolnych Zespołu Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Warszawska 54, 82- 100 Nowy Dwór Gdański. Szczegółowy zakres prac remontowych jest zawarty w dokumentacji stanowiącej załącznik do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia – 70 dni kalendarzowych od podpisania umowy (03.09.2019 r.).
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez: 1. INWEST-POL Katarzyna Ziółkowska ul. Grudziądzka 28/5, 82-500 Kwidzyn z ceną 242.600,00 zł brutto i okresem gwarancji- 60 miesięcy; 2. „INMER” PHU Artur Jodłowski Instalacje Elektryczne i Teletechniczne, ul. Norwida 2/62, 76-200 Słupsk z ceną 121.770,00 zł brutto i okresem gwarancji- 60 miesięcy; 3. MSP „SMOK” Keister, Ksepka, Spółka Jawna, ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański z ceną 163.590,00 zł brutto i okresem gwarancji- 60 miesięcy.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 05.06.2019 r., o godz. 12:30 , w Urzędzie. Starosta p. Jacek Gross, Wicestarosta- p. Barbara Ogrodowska oraz Inspektor ds. zamówień publicznych p. Roman Gaza - osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 125.478,72 zł. Informacja opublikowana w BIP w dniu 05.06.2019 r. Zamawiający wezwał Wykonawców do złożenia w ciągu 3 dni od opublikowania informacji z otwarcia ofert do przedłożenia Oświadczeń o przynależności do grup kapitałowych lub jej braku, aktualnych na dzień otwarcia ofert – 05.06.2019 r. Dokument wysłany został do wszystkich oferentów biorących udział w postępowaniu za pośrednictwem poczty mailowej w dniu 05.06.2019 r.: • INWEST-POL Katarzyna Ziółkowska ul. Grudziądzka 28/5, 82-500 Kwidzyn – <u>oświadczenie wysłane w dniu 10.06.2019</u> (stempel poczty), 11.06.2019 r. pieczęć wpływu Starostwa, • „INMER” PHU Artur Jodłowski Instalacje Elektryczne i Teletechniczne, ul. Norwida 2/62, 76-200 Słupsk- skan oświadczenia wysłany w dniu 06.06.2019 r. za pośrednictwem maila, oryginał wpłynął do Starostwa w dniu 14.06.2019 r. (brak załączonej koperty z widniejącym stemplem poczty) • MSP „SMOK” Keister, Ksepka, Spółka Jawna, ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański- <u>brak nadesłanych dokumentów</u>.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferent składał ofertę wraz z wymaganymi dokumentami, między innymi: – Formularz oferty, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – oświadczenie o spełnienie warunków udziału w postępowaniu, – pełnomocnictwo. Dokument który Wykonawca składa do Zamawiającego bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. wraz ze złożeniem oświadczenia, Wykonawca może przedstawić dowody, że powiązana z innym Wykonawcą nie prowadzi do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia. <u>Oferent- INWEST-POL oświadczenie złożył w dniu 06.06.2019 r. (skan dokumentu)</u> . Wykonawca, którego oferta oceniona została najwyżej może być proszony o nadesłanie: – wykaz robót budowlanych,

	– wykaz osób, – dokumentu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, – Odpisu z rejestru KRS.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano „INMER” PHU Artur Jodłowski Instalacje Elektryczne i Teletechniczne, ul. Norwida 2/62, 76-200 Słupsk.
Cena wybranej oferty	121.770,00 zł (99.000,00 zł netto + 22.770,00 zł VAT) i 60 miesięcy gwarancji.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do oferentów drogą mailową (potwierdzenie wydruku z poczty), poczta tradycyjną (dokumenty ZPO) i zamieszczone na stronie internetowej w dniu 18.06.2019 r. W dniu 14.06.2019 r. wezwano INMER PHU Artur Jodłowski Instalacje Elektryczne i Teletechniczne do złożenia w terminie do dnia 21.06.2019 r. dokumentów potwierdzających wykonanie robót. W dniu 17.06.2019 r. w/w dokument wpłynął do Starostwa.
Protokół post. o udzielen. zamów.	Prace przetargowe zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 02.07.2019 r.; zatwierdzony przez Starostę pana Jacka Gross oraz Wicestarostę panią Barbarę Ogrodowską.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	W przedmiotowym postępowaniu zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa	W dniu 25.06.2019 r. Starosta Powiatu Nowodworskiego zawarł umowę z „INMER” PHU Artur Jodłowski Instalacje Elektryczne i Teletechniczne, ul. Norwida 2/62, 76-200 Słupsk. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady podwykonawstwa, terminu realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia, gwarancji i rękojmi, wynagrodzenia oraz warunków płatności, kary umowne. Wynagrodzenie w wysokości 121.770,00 zł płatne będzie przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturach VAT w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury Zamawiającemu. W dniu 30.08.2019 r. zawarto aneks nr 1/2019 w którym skorygowano treść zapisów wzoru faktury do zapłaty wynagrodzenia. <u>Informacje w sprawie złożył Starosta pan Jacek Gross cyt.:</u> <i>Przedmiotowa inwestycja była realizowana z uwagi na konieczność dostosowania instalacji elektrycznej w Zespole Szkół do maszyn, które zostały zakupione do szkoły w ramach projektu pn.: Remont i przebudowa oraz doposażenie pomieszczeń Zespołu Szkół Nr 2 wraz z zapleczem sanitarno – socjalnym na pracowni zawodowe w Nowym Dworze Gdańskim, który otrzymał dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Decyzją Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 24 kwietnia 2003 r. (kserokopia w załączeniu) ustanowiono na rzecz Zespołu Szkół Nr 2 z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim trwały zarząd nad nieruchomością, w której realizowane było w/w zamówienie. Z uwagi na to we wniosku o dofinansowanie (kserokopia w załączeniu) jednostką realizującą projekt, tj. m.in. opłacającą wydatki zaplanowane w ramach projektu został Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim. Ponadto Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 6 lipca 2017 roku upoważnił Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim do realizacji w/w projektu (kserokopia uchwały Zarządu w załączeniu). Z uwagi na powyższe do regulowania płatności za wystawione faktury upoważniony był Odbiorca tj. Zespół Szkół. W załączeniu przedkładamy kserokopię planu finansowego z dnia 16.05.2019 r. oraz z dnia 25.06.2019 r. Przetarg został przeprowadzony przez pracowników Starostwa z uwagi na brak w Zespole Szkół osób zajmujących się problematyką zamówień publicznych. W załączeniu przedkładamy kserokopię faktury oraz protokołu odbioru”.</i> Pismo znajduje się w aktach roboczych pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 02.07.2019 r. – numer 510133205-N-2019.
Realizacja umowy	W dniu 04.07.2019 r. sporządzono Protokół przekazania terenu (placu) budowy, termin zakończenia prac wynikający z umowy- 30.08.2019 r. (data zgłoszenia gotowości do odbioru robót – pismo z dnia 30.08.2019r. – wpływ do starostwa 02.09.2019r.). Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 11.09.2019 r. spisaniem protokołu końcowego odbioru robót podpisany– odbiór bez uwag; komisja przyjęła roboty wykonane zgodnie z umową „<i>Wartość umowna inwestycji brutto: 127 tys. zł</i>”; tymczasem z treści umowy §7 ust 1 wynika, iż wartość zamówienia wynosi 121.770,00 zł. <u>Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Starosta Pan Jacek Gross cyt. „Wartość przedmiotowej inwestycji zgodnie z ofertą Wykonawcy, zawiadomieniem o wyborze oraz zawartą umową wyniosła 121 770,00 zł. W protokole odbioru robót omyłkowo wpisano kwotę 127 tys. zł”</u> Dokument znajduje się w aktach roboczych pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił fakturę VAT nr FV/72/03/19 z dnia 01.10.2019 r. na kwotę 121.770,00 zł z terminem płatności do dnia 31.10.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 28.10.2019 r. Dane z faktury – nabywca: Powiat Nowodworski, Odbiorca: Zespół Szkół ul. Warszawska 54, Nowy Dwór Gdański.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na realizację inwestycji zabezpieczała w swoim planie finansowym podległa Starostwu jednostka - <u>Zespół Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim</u> (obsługa księgowa prowadzona samodzielnie przez szkołę). Z dokumentów dostarczonych od Skarbnika wynika, iż szkoła zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w następujący sposób: • <u>plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu tj. 16.05.2019 r. wyniósł 80115 § 6050 – 0 zł, 80117 § 6050 – 0 zł oraz 80130 § 6050 – 0 zł;</u> • <u>plan wydatków na dzień zawarcia umowy, tj. 25.06.2019 r. wyniósł 80115 § 6050 – 70.875 zł, 80117 § 6050 – 15.750 zł oraz 80130 § 6050 – 39.375 zł; ich wykonanie 0,00 zł.</u>

2. Remont i przebudowa oraz doposażenie pomieszczeń Zespołu Szkół Nr 2 wraz z zapleczem sanitarno-socjalnym na pracownię zawodowe w Nowym Dworze Gdańskim.

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Powiat Nowodworski

Nr postępowania: WPL.272.12.2018.RG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **794.494,37 zł netto**, co stanowi **184.264,76 euro**. Wartość szacunkowa zamówienia wynikająca z przedstawionego kosztorysu inwestorskiego z października 2018 roku. Zamówienie jest współfinansowane ze środków UE – „Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa 4, Kształcenie zawodowe, Działanie 4.1, Infrastruktura ponadgimnazjalnych szkół zawodowych, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa nie została powołana, czynności w postępowaniu wykonywał pan Roman Gaza – inspektor ds. zamówień publicznych, inwestycji i pojazdów. Do akt roboczych ujęto zakres zadań i czynności w Wydziale Programowo-Inwestycyjnym na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych – pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli. Pan Roman Gaza był osobą wykonującą czynności związane z przygotowaniem postępowania. Osobami wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia był starosta i Wicestarosta Powiatu.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 12.12.2018 r. (ogłoszenie nr 661068 -N- 2018). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia na stronie internetowej oraz stronie zamówienia-publiczne.html – od 12.12.2018r. do 08.01.2019r. Dokonywano zmiany treści ogłoszenia – zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.12.2018r. (ogłoszenie nr 500305566-N-2018).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Zastosowano zastosowanie procedury odwróconej o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 02.01.2019 r., godz. 12:00 - termin przedłużono do dnia 07.01.2019r.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60% gwarancja – 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł. Wadium może być wnoszone w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych – punkt IX SIWZ. Zgodnie z punktem IX Wymagania dotyczące wadium ppkt 5 SIWZ: „Wykonawca wnoszący wadium w pieniądzu zobowiązany jest do wpłacenia go odpowiednio wcześniej, tak aby znalazło się ono na koncie Zamawiającego przed datą i godziną składania ofert.” Zgodnie z punktem IX Wymagania dotyczące wadium ppkt 6 SIWZ – wadium wnoszone w formie niepieniężnej: „(...) Oryginał dokumentu należy złożyć w opisanej osobnej kopercie wraz z ofertą, natomiast potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopię należy dołączyć do oferty.” MPS „SMOK” Keister, Ksepka – Spółka Jawna wniósł ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium nr 02GG03/0433/18/0043 z dnia 18.12.2018r.; zawarto aneks 1 do gwarancji z dnia 02.01.2019r. – gwarancja ważna jest na okres od 07.01.2019r. do 06.02.2019r.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Starostę Nowodworskiego – 12.12.2018r.; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 12.12.2018r. W związku z zapytaniem Wykonawcy nr 1 z dnia 20.12.2018r. Zamawiający dokonała korekty Załącznika nr 1 do SIWZ – Formularza ofertowego, termin składania i otwarcia ofert – zmiany miały formę pisemną i zostały zawarte w zmianie nr 1 do SIWZ – opublikowano w BIP w dniu 21.12.2018r. W związku z błędem zawartym w SIWZ dotyczącym kryterium oceny ofert dokonano zmiany nr 2 do SIWZ. – opublikowano w BIP w dniu 04.01.2019r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Remont i przebudowa pracowni zawodowych wraz z zapleczem sanitarno-socjalnym w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

	Szczegółowy zakres prac remontowych jest zawarty w dokumentacji projektowej stanowiącej załącznik do SIWZ.
Termin wyk. zamówienia	Termin zakończenia realizacji zamówienia ustalono na 90 dni kalendarzowych od podpisania umowy.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez MPS „SMOK” Keister, Ksepka Spółka Jawna ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański z cena 800.256,20 zł netto + 23% VAT = 984.315,13 zł brutto i 60 miesięcy gwarancji.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 07.01.2019 r., o godz. 12:30 , w Starostwie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp – był to Starosta Nowodworski Pan Jacek Gross, Wicestarosta Nowodworski Pani Barbara Ogrodowska i inspektor ds. zamówień publicznych Pan Roman Gaza. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 977.228,08 zł
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Ocena ofert	Oferent złożył ofertę wraz z dokumentami, między innymi: – Formularz oferty – na druku stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ, – oświadczenie o spełnienie warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium wraz z aneksem nr 1, – odpis z właściwego Rejestru lub Centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej Zamawiający wezwał oferenta, do złożenia następujących dokumentów: • wykaz robót wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie; • wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (poświadczenia i rekomendacje). Wszystkie wymagane dokumenty złożono w dniu 10.01.2019r.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano MPS „SMOK” Keister, Ksepka – Spółka Jawna ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański
Cena wybranej oferty	800.256,20 zł netto + 23% VAT = 984.315,13 zł i 60 miesięcy gwarancji.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wykonawcy drogą mailową i pocztą polską zamieszczone na stronie internetowej w dniu 15.01.2019r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – data 29.01.2019r.; zatwierdzony przez Starostę – data 29.01.2019r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości oferty – 49.215,76 zł, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG03/0433/19/0003 z dnia 22.01.2019r. Gwarancja: • od 23.01.2019r. do 22.05.2019r. określona została do kwoty 42.215,76 zł – z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy; • od 23.04.2019r. do 08.05.2019r. określona została do kwoty 14.764,73 zł – w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie.
Umowa	W dniu 23.01.2019r. Starosta Nowodworski zawarł umowę z MPS „SMOK” Keister, Ksepka – Spółka Jawna ul. Kanałowa 13, 83-200 Starogard Gdański. Umowa zawierała

	wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne. W dniu 12.02.2019r. zawarto aneks nr 1/2019 do umowy – dokonano wyboru Inspektora nadzoru inwestorskiego.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.01.2019 r. – numer 510017685-N-2019.
Realizacja umowy	Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 21.05.2019r. spisaniem protokołu odbioru robót – odbiór bez uwag.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawca, na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawił fakturę VAT nr 571/2019 z dnia 21.05.2019r. z terminem płatności do dnia 20.06.2019r. Zapłaty dokonano w dniu 11.06.2019r. Nabywca – Powiat Nowodworski; odbiorca (płatnik) Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim Faktura płacono była z planu finansowego jednostki.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka (Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim) zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 85395 § 6057 i 6059 tj.: - plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia 12.12.2018 r. wynosił 577.241,00 zł, a wykonanie 800,00 zł, - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 23.01.2019 r. wynosił 1.077.540 zł, a wykonanie 0,00 zł. Wyjaśnienie w sprawie złożył Starosta Nowodworski Pan Jacek Gross, treści: „Przedmiotowa inwestycja była jednym z elementów projektu pn.: <i>Remont i przebudowa oraz doposażenie pomieszczeń Zespołu Szkół Nr 2 wraz z zapleczem sanitarno – socjalnym na pracownię zawodowe w Nowym Dworze Gdańskim, który otrzymał dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Decyzją Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 24 kwietnia 2003 r. (kserokopia w załączeniu) ustanowiono na rzecz Zespołu Szkół Nr 2 z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim trwały zarząd nad nieruchomością, w której realizowane było w/w zamówienie. Z uwagi na to we wniosku o dofinansowanie (kserokopia w załączeniu) jednostką realizującą projekt, tj. m.in. opłacającą wydatki zaplanowane w ramach projektu został Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim. Ponadto Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w dniu 6 lipca 2017 roku, upoważnił Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim do realizacji w/w projektu. Z uwagi na powyższe do regulowania płatności za wystawione faktury był zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą Odbiorcą tj. Zespół Szkół. W załączeniu przedkładamy kserokopię planu finansowego z dnia 12.12.2018 r. oraz z dnia 23.01.2019 r., protokół odbioru oraz opłaconą fakturę. Przetarg został przeprowadzony przez pracowników Starostwa z uwagi na brak w Zespole Szkół osób zajmujących się problematyką zamówień publicznych. Takie rozwiązanie miało na celu uniknięcie korekt finansowych ze strony Urzędu Marszałkowskiego za źle przeprowadzoną procedurę przetargową. W załączeniu przedkładamy kserokopię faktury oraz protokołu odbioru.”</i> Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7Załącznika Nr 1 do protokołu.

3. Poprawa bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej Powiatu Nowodworskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych Nr 2324G i Nr 2337G” w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Powiat Nowodworski

Nr postępowania: ZIP.272.3.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: **2.432.800,32 zł netto**, co stanowi **582.720,62 euro** – zadanie nr 1; **1.785.179,06 zł netto**, co stanowi **427.588,04 euro** – zadanie 2. Wartości szacunkowe zamówienia wynikają z kosztorysów inwestorskich z dnia 28 marca 2017 roku oraz z dnia 23 marca 2017 roku.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 183/2016 z dnia 07 kwietnia 2016 roku – skład trzyosobowy: Barbara Ogrodowska – Przewodnicząca Komisji; Stanisław Juszczyk – członek Komisji; Roman Gaza - Sekretarz Komisji.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 31.03.2017 r. (ogłoszenie nr 56325 - 2017). W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się informacja o zamieszczeniu w siedzibie Zamawiającego ogłoszenia na stronie internetowej oraz stronie zamówienia-publiczne.html – od 31.03.2017r. do 19.04.2017r. Dokonywano zmiany treści ogłoszenia – zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.04.2017r. (ogłoszenie nr 62592-2017) - zmiany w sekcji III punkcie 1.3 Zdolność techniczna lub zawodowa oraz sekcji IV punkcie 6.2. Termin składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Zastosowano zastosowanie procedury odwróconej o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.04.2017 r., godz. 11:00 - termin przedłużono do dnia 19.04.2017r. godz. 11.00
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert były: cena – 60% gwarancja – 20% termin realizacji – 20%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000 zł dla każdego zadania przed upływem terminu składania ofert, tj przed dniem 19.04.2017r. Oferenci wnieśli wymagane wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium.
Możliwość zmiany umowy	Zgodnie z art. 144 ustawy Pzp., Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Warunki tych zmian Zamawiający określił we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Wicestarostę Nowodworskiego – 31.03.2017r.; - została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 31.03.2017r. do dnia 19.04.2017r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia są 2 odrębne zadania inwestycyjne w zakresie przebudowy dróg powiatowych: Zadanie nr 1 – Przebudowa drogi powiatowej nr 2324G Port Rybacki-Jantar-Głobica-Rybina-Sztutowo na odcinku 3000mb; o zakresie prac: roboty pomiarowe, rozebranie starej nawierzchni; wzmocnienie podłoża i podbudowa; skropienie podbudowy i wykonanie nawierzchni; wykonanie poboczy, zjazdów i chodników; wykonanie zatok autobusowych; oznakowanie; przepusty i inne. Na czas remontu przepustu należy opracować tymczasową organizację ruchu. Szczegółowy zakres prac zawiera projekt wykonawczy. Zadanie nr 2 – przebudowa drogi powiatowej nr 2337G Ostaszewo-Nowa Cerkiew-(Lichnowy) na odcinku o długości 2200mb; o zakresie prac: odtworzenie trasy i punktów

	wysokości onych; zdjęcie warstwy humusu; rozbiórka nawierzchni; wykonanie wykopów i nasypów; profilowanie i zagęszczenie podłoża; oczyszczenie i skropienie warstw; wykonanie podbudowy, poboczy i nawierzchni; oznakowanie; stała organizacja ruchu i inne. Szczegółowy zakres prac zawiera projekt budowlano-wykonawczy.
Termin wyk. zamówienia	Termin realizacji zamówienia ustalono na 120 dni dla zadania 1 i 60 dni dla zadania 2.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły: Zadanie 1 Oferta nr 1 – POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A., ul. Pomorska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie z ceną 3.484.030,74 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 100 dni; Oferta nr 2 – BUDIMEX S.A. ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa z ceną 2.945.417,37 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 80 dni; Oferta nr 3 – PP-U TUGA Sp. Z o.o., 82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. Przemysłowa 1 z ceną 3.266.096,29 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 80 dni. Zadanie 2 Oferta nr 1 - POL-DRÓG Drawsko Pomorskie S.A., ul. Pomorska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie z ceną 2.074.135,08 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 40 dni; Oferta nr 2 - PP-U TUGA Sp. Z o.o., 82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. Przemysłowa 1 z ceną 1.668.937,12 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 40 dni.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19.04.2017 r., o godz. 11:15 , w Starostwie. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zadanie 1 – 2.992.344,39 zł; zadanie 2 – 2.195.770,24 zł.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Ocena ofert	Oferenci złożyli oferty wraz z dokumentami, między innymi: – Formularz oferty – na druku stanowiącym załącznik nr 2 do SIWZ, – Kosztorys ofertowy, – oświadczenie o spełnienie warunków udziału w postępowaniu, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, – wykaz robót budowlanych wraz z poświadczeniami, referencjami, – wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, – informacje o kwalifikacjach i doświadczeniach, – polisę ubezpieczeniową i opłata za tę polisę, – odpis z właściwego Rejestru lub Centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej Dokument który Wykonawca winien złożyć Zamawiającemu bez wezwania w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji z otwarcia ofert – to oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Pzp. – informacja z otwarcia ofert została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 19.04.2017r. <i>termin złożenia oświadczenia to 22.04.2017r.</i> Oferenci złożyli takie oświadczenia – w terminie.
Najkorzystniejsza oferta	Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano Zadanie 1 BUDIMEX S.A. ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa Zadanie 2 PP-U TUGA Sp. Z o.o., 82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. Przemysłowa 1
Cena wybranej oferty	Zadanie 1 2.945.417,37 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 80 dni; Zadanie 2 1.668.937,12 zł brutto, gwarancją 72 miesiące, terminem wykonania 40 dni

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do wszystkich oferentów drogą mailową i drogą pocztową w dniu 21.04.2017r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono sporządzeniem Protokołu postępowania – brak daty; zatwierdzony przez Starostę – data 19.05.2017r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, w formach dopuszczonych ustawą p.z.p., najpóźniej w dniu podpisania umowy. Zadanie 1 Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKDo/150/2017/091 z dnia 28.04.2017r. (aneks nr 1 z dnia 15.11.2017r.) Gwarancja do łącznej kwoty 294.541,74 zł, w tym: - kwoty do wysokości 294.541,74 zł – z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonaniem umowy (obowiązuje od dnia 10.05.2017r. do dnia 28.08.2017r.) - kwoty do wysokości 88.362,52 zł – z tytułu rękojmi (obowiązuje od dnia 29.08.2017r. do dnia 20.10.2023r.). Zadanie 2 Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji nr 11/GW/17 z dnia 09.05.2017r. Gwarancja do kwoty 166.893,71 zł w zakresie należytego wykonania umowy z terminem ważności do 19.07.2017r.; do kwoty 50.068,11 zł w zakresie należytego wykonania obowiązków z tytułu rękojmi za wady z terminem ważności do dnia 04.08.2023r.
Umowa	<u>Zadanie 1</u> W dniu 10.05.2017r. Starosta Nowodworski zawarł umowę z BUDIMEX S.A. ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa na wykonanie zadania 1 - Przebudowa drogi powiatowej nr 2324G Port Rybacki-Jantar-Głobica-Rybina-Sztotowo. Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne. W dniu 01.08.2017r. zawarto aneks nr 1/2017 do umowy – przedłużono termin realizacji zadania do 123 dni od przekazania placu budowy; tj. do 15.09.2017r. Przesunięcie terminu było dopuszczalne z zapisami §17 pkt 3,4,5,6 i 7 umowy. <u>Zadanie 2</u> W dniu 10.05.2017r. Starosta Nowodworski zawarł umowę z PP-U TUGA Sp. Z o.o., 82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. Przemysłowa 1 na wykonanie zadania 2 - przebudowa drogi powiatowej nr 2337G Ostaszewo-Nowa Cerkiew-(Lichnowy). Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W umowie określono, m.in.: zasady przekazania/odbioru przedmiotu zamówienia; wysokość wynagrodzenia i sposób rozliczeń; okoliczności i zasady dokonywania zmian umowy; zasady rękojmi i gwarancji; kary umowne. W dniu 23.06.2017r. zawarto aneks nr 1/2017 do umowy - przedłużono termin realizacji zadania do 54 dni od przekazania placu budowy – tj. do dnia 07.07.2017r. Przesunięcie terminu było dopuszczalne z zapisami §17 umowy. W dniu 26.06.2017r. zawarto umowę zgodnie z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych – remont przepustu zlokalizowanego w km 1+144, pod drogą Nr 2337G Ostaszewo-Nowa Cerkiew (Lichnowy) – rozpoczęcie robót niezwłocznie po podpisaniu umowy; zakończenie robót – do 14 dni od jej rozpoczęcia – tj. do 10.07.2017r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.05.2017 r. – numer 81026-2017.
Realizacja umowy	Odbiór przedmiotu zamówienia (wykonawca zgłosił gotowość do odbioru robót: zadanie 2 w dniu 07.07.2017r.; zadanie 1 w dniu 15.09.2017r. – zgłoszenia były terminowe): Zadanie 1 - nastąpił w dniu 04.10.2017r. spisaniem protokołu odbioru końcowego robót.

	Zadanie 2 – nastąpił w dniu 12.07.2017r. spisaniem protokołu odbioru końcowego robót.
Zapłata wynagrodzenia	Wykonawcy, na podstawie protokołów odbioru końcowego przedmiotu zamówienia wystawili faktury VAT: Zadanie 1 - nr 003/10/17/D5T/SK z dnia 05.10.2017r. na kwotę 2.945.417,37 zł z terminem płatności do dnia 05.11.2017r. Zapłaty dokonano w dniu 02.11.2017r. Zadanie 2 – nr B-32/2017 z dnia 13.07.2017r. na kwotę 1.668.937,12 zł z terminem płatności do dnia 13.08.2017r. Zapłaty dokonano w dniu 10.08.2017r. Za roboty wynikające z protokołu konieczności wykonania robót (robót dodatkowych) nr 1 z dnia 19.06.2017r. – umowa z dnia 26.06.2017r. – wystawiono fakturę nr B-33/2017 z dnia 13.07.2017r. na kwotę 6.090,96 zł. Zapłaty dokonano w dniu 10.08.2017r.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60014 § 6050-01 tj.: • plan wydatków na dzień ogłoszenia o zamówieniu, dnia 31.03.2017 r. wynosił 5.223.115 zł, a wykonanie 0,00 zł, • plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 10.05.2017 r. wynosił 5.223.115 zł, a wykonanie 5.000 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201,
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadań na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

1. Inwestycja pn. „Wykonanie remontu sieci elektrycznej w budynku warsztatów szkolnych Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Warszawska 54, 82-100 Nowy Dwór Gdański.
 - ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 11.09.2019r. (protokół odbioru robót),
 - ❖ zapłata faktur nr FV/72/03/19 z dnia 01.10.2019r. nastąpiła w dniu 28.10.2019r.,
 - ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiła w dniu 01.10.2019r. dokumentem OT nr 01/10/2019 w łącznej kwocie 121.770,00 zł na którą składała się faktura nr FV/72/03/19.
2. Inwestycja pn. „Remont i przebudowa oraz doposażenie pomieszczeń Zespołu Szkół Nr 2 wraz z zapleczem sanitarno-socjalnym na pracownię zawodowe w Nowym Dworze Gdańskim”.

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 21.05.2019r. (protokół odbioru robót),
- ❖ zapłata faktur nr 571/2019 z dnia 21.05.2019r. nastąpiła w dniu 11.06.2019r.,
- ❖ przyjęcie środka trwałego na stan nastąpiła w dniu 23.05.2019r. dokumentem OT nr 01/05/2019 w łącznej kwocie 995.015,13 zł na którą składały się faktury/rachunki:
 - nr 571/2019 z dnia 21.05.2019r. w kwocie 984.315,13 zł – wystawiona przez Wykonawcę,
 - nr 22/2018 z dnia 29.10.2018r. w kwocie 800 zł – za wykonanie kosztorysu inwestorskiego,
 - nr 6/05/2019 z dnia 21.05.2019r. w kwocie 9.900 zł – za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.

3. Inwestycja pn. „Poprawa bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej Powiatu Nowodworskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych Nr 2324G i Nr 2337G” w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury”
Zadanie 1 - Przebudowa drogi powiatowej nr 2324G Port Rybacki-Jantar-Głobica-Rybina-Sztotowo

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 04.10.2017r. (protokół odbioru robót),
- ❖ zapłata faktur nr 003/10/17/D5T/SK z dnia 05.10.2017r. nastąpiła w dniu 02.11.2017r.,
- ❖ przyjęcie przebudowy środka trwałego na stan nastąpiła w dniu 16.11.2017r. dokumentem OT nr 26/2017 w łącznej kwocie 2.968.522,37 zł na którą składały się faktury:
 - nr 003/10/17/D5T/SK z dnia 05.10.2017r. w kwocie 2.945.417,37 zł -wystawiona przez Wykonawcę;
 - nr 68/2017 z dnia 30.10.2017r. w kwocie 4.305,00 zł – za badania kontrolne materiałów i warstw przy realizacji inwestycji wykonane przez Pracownię drogową;
 - nr 30/2017 z dnia 04.10.2017r. w kwocie 13.800 zł - za wykonywanie czynności inspektora nadzoru inwestorskiego – umowa z dnia 10.05.2017r.;
 - nr 2/IV/2017 z dnia 12.04.2017r. w kwocie 5.000 zł – za aktualizację dokumentacji projektowej – umowa z dnia 20.03.2017r.

Zadanie 2 - Przebudowa drogi powiatowej nr 2337G Ostaszewo-Nowa Cerkiew-(Lichnowy)

- ❖ odbiór zamówienia nastąpił w dniu 12.07.2017r. (protokół odbioru robót),
- ❖ zapłata faktur nr B-32/2017 z dnia 13.07.2017r. nastąpiła w dniu 10.08.2017r., zapłata faktury nr B-33/2017 z dnia 13.07.2017r. nastąpiła w dniu 10.08.2017r.;
- ❖ przyjęcie przebudowy środka trwałego na stan nastąpiła w dniu 16.11.2017r.

dokumentem OT nr 27/2017 w łącznej kwocie 1.687.603,08 zł na którą składały się faktury:

- nr B-32/2017 z dnia 13.07.2017r. w kwocie 1.668.937,12 zł -wystawiona przez Wykonawcę;
- nr B-33/2017 z dnia 13.07.2017r. w kwocie 6.090,96 zł – wystawiona przez Wykonawcę za roboty dodatkowe- remont przepustu;
- nr 67/2017 z dnia 30.10.2017r. w kwocie 3.075 zł – za badania kontrolne materiałów i warstw przy realizacji inwestycji wykonane przez Pracownię drogową;
- nr 15/2017 z dnia 14.07.2017r. w kwocie 9.500 zł - za wykonywanie czynności inspektora nadzoru inwestorskiego – umowa z dnia 10.05.2017r.

W dniu 01.06.2020r. zwrócono się z zapytaniem do Starosty Nowodworskiego w sprawie opóźnień w przyjęciu na stan księgowy inwestycji: Zadanie 1 - Przebudowa drogi powiatowej nr 2324G Port Rybacki-Jantar-Głobica-Rybina-Sztotowo oraz Zadanie 2 - Przebudowa drogi powiatowej nr 2337G Ostaszewo-Nowa Cerkiew-(Lichnowy). Otrzymano odpowiedź treści:

„W ramach w/w projektu zrealizowane zostały dwa zadania. Dokumenty OT zostały wystawione po zrealizowaniu obu zadań tj. odbiorze oraz opłaceniu faktur za ich realizację. Odbiór zadania nr 1 odbył się 4 października, a opłacenie faktury za wykonanie robót nastąpiło 2 listopada 2017 roku. Dokument ten po opłaceniu i zaksięgowaniu wraz z pozostałymi dokumentami księgowymi za realizację zadania nr 2 (m.in. faktura za nadzór) zostały przekazane do pracownika merytorycznego, który w dniu 16 listopada 2017 roku sporządził dokument OT. Sporządzenie tego dokumentu wymagało uzgodnienie jego treści z wydziałem finansowo – księgowym oraz z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenie projektu z Urzędem Wojewódzkim. Opóźnienie wynikało z tego, że oba zamówienia potraktowano jako jedno zadanie z uwagi na ujęcie je w jednym projekcie, który otrzymał dofinansowanie z Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury. Z uwagi na powyższe dokumenty OT zostały sporządzone po zakończeniu realizacji całego projektu pn.: Poprawa bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej Powiatu Nowodworskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych Nr 2324G i Nr 2337G”.

Zapytanie i odpowiedź ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Tabelaryczny wykaz otrzymanych i rozliczonych dotacji, plan i wykonanie strony dochodowej

budżetu Powiatu w 2019 r., w tym dotacji celowych w ramach funduszy europejskich, sporządziła i przekazała kontrolującą Skarbnik powiatu pani Irena Denis. Dokument znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją III/9 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Powiat Nowodworski opracował plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rok 2019, który stanowi załącznik nr 2 i 4 do uchwały budżetowej na rok 2019 nr III/28/2018 z dnia 28.12.2018 r. Rady Powiatu Nowodworskiego.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody w kwocie 5.424.475,00 zł z tytułu przyznanych z budżetu państwa środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na rok 2019,
- wydatki w kwocie 5.424.475,00 zł – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ w wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019, wykazano:

- plan zbiorczo: 1.230.000,00 zł,
- dochody wykonane: 1.813.104,35 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: 446.417,70 zł,
- dochody przekazane: 1.366.6868,65 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem: 2.366.616,77 zł, w tym:
 - zaległości: 2.366.616,77 zł.

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

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł) Rb-27S	Dotacje otrzymane (w zł) Rb-27 S kol. 8	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu (WB)
§ 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.						
01095	Rolnictwo i łowiectwo pozostała działalność	20.000,00	20.000,00	14.249,00	5.751,00	31.01.2020
60095	Transport i łączność pozostała działalność	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	-

70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	203.956,00	200.991,63	172.977,74	28.013,89	31.01.2020
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	144.800,00	144.800,00	144.800,00	-	-
71015	Nadzór budowlany	417.416,00	417.416,00	417.408,42	7,58	31.01.2020
75011	Urzędy wojewódzkie	12.500,00	12.500,00	12.500,00	-	-
75045	Kwalifikacja wojskowa	7.590,00	7.580,50	7.580,50	-	-
75295	Obrona narodowa pozostała działalność	26.571,00	26.571,00	26.571,00	-	-
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3.778.193,00	3.813.193,00	3.778.177,07	35.015,93*	15,93
75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5.100,00	5.100,00	5.100,00	-	-
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	132.000,00	132.000,00	130.730,94	1.269,06	31.01.2020
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych	14.750,00	14.750,00	13.820,75	929,25	31.01.2020
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	788.821,00	788.821,00	768.197,55	20.623,45	31.01.2020
85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	15.330,00	15.330,00	15.330,00	-	-
85504	Wspieranie rodziny	26.660,00	26.660,00	24.819,72	1.840,28	31.01.2020

*kwota 35.000,00 zł dotyczy dotacji przekazanej na rok następny.

– nadpłaty 0,00 zł.

Kontroli poddano dotację celową otrzymaną w 2019 roku zaklasyfikowaną do rozdziału 75478 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*: zawiadomienie o sygn. FB-I.3111.272.2019.SL z dnia 24.12.2019 r. o zwiększeniu planu dotacji w przeznaczeniu na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego/ wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych, prowadzonych przez jednostki PSP, związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych; środki w wysokości 5.100,00 zł przyjęte uchwałą Zarządu Powiatu nr 151/2019 z dnia 31.12.2019 r. Kontrolującym przedstawiono wyciąg bankowy nr 253/2019 z dnia 30.12.2019 – wpłynięcie środków na rachunek powiatu; fakturę VAT nr FS MAL/19/12/0347 wystawioną w dniu 31.12.2019 r. na łączną kwotę 5.100,00 zł – latarka kątowna akumulatorowa (7 szt.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W badanym okresie kontrolowana jednostka otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami sklasyfikowane w § 6410:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księg. (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 6410 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.						
75295	Obrona narodowa pozostała działalność	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	-

W 2019 r. Powiat Nowodworski podpisał z Wojewodą Pomorskim umowę nr 6/FB/2019 z dnia 28.05.2019 r. w sprawie przyznania dofinansowania w wysokości 30.000,00 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Sprzęt informatyki i łączności” w tym „Budowa cyfrowych systemów łączności i modernizacja istniejących rozwiązań radiokomunikacyjnych”. Realizacja zadania i wykorzystania środków przez Powiat do dnia 31.12.2019 r.; środki niewykorzystane podlegają zwrotowi do dnia 15.01.2020 r., w tym samym dniu należy przedłożyć rozliczenie udzielonej dotacji. Umowę podpisał Wojewoda Pomorski p. Dariusz Drelich i Starosta Nowodworski p. Jacek Gross, przy kontrasygnacie Skarbnika p. Małgorzaty Tkaczyk.

Kontrolującym przedłożono kopię faktury VAT nr 273/2019 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 30.000,00 zł z tytułu rozbudowy systemu łączności radiowej UKF (...) - nabywcą Komenda Powiatowa PSP, odbiorcą Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim. Płatność za fakturę Komenda Powiatowa PSP uregulowała terminowo w dniu 04.11.2019 r. Środki pieniężne z tytułu dotacji wpłynęły na rachunek powiatu w dniu 12.11.2019 r. Dotację wykorzystano w terminie, zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 27.11.2019 r. powiat przekazał rozliczenie ww. dotacji do Urzędu Wojewódzkiego (data wpływu do PUW). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzysta ne (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
§ 2130 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących powiatu						
80105	Przedszkola specjalne	8.418,00	8.418,00	8.417,80	0,20	31.01.2020
85202	Domy pomocy społecznej	815.690,00	815.960,00	811.996,00	3.964,00	31.01.2020
85508	Rodziny zastępcze	57.672,00	57.672,00	57.672,00	0,00	-
§ 2160- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących powiatu związane z realizacją dodatku wychowawczego						
85508	Rodziny zastępcze	467.500,00	467.500,00	465.337,58	2.162,42	31.01.2020
85510	Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych	42.430,00	42.430,00	42.102,51,	327,49	31.01.2020

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzysta ne (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
§ 6260 - dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych j.s.t.						
75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	88.000,00	88.000,00	88.000,00	-	-
§2440 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek finansów publicznych						
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-

Kontrolą objęto losowo wybraną dotację dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej - rozdział 75411 §6260 dotacja w kwocie 88.000,00 zł, na którą składały się zawarte umowy nr: FW/7/2019 - kwota 10.000 zł i FW/11/2019 - kwota 78.000,00 zł. Weryfikacją objęto spełnienie postanowień umowy nr FW/11/2019.

W dniu 05.08.2019 r. zawarto trójstronną umowę nr FW/11/2019 pomiędzy Powiatem Nowodworskim, Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim. Przedmiotem umowy - przekazanie środków finansowych w kwocie 78.000,00 zł z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim na realizację wcześniej zawartych umów na zadanie pn. dofinansowanie zakupu motorowej łodzi ratowniczej typu RIB z przyczepą i silnikiem zaburtowym.

Zgodnie z ww. umową:

- Komenda Powiatowa PSP wydatkuje środki finansowe na zadanie do dnia 18.12.2019r.,
- środki finansowe pochodzą z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej,
- określono termin przekazania do powiatu rozliczenia otrzymanej dotacji przez Komendę Powiatową - do dnia 20.12.2019 r.,
- termin przekazania przez powiat rozliczenia dotacji do Komendy Wojewódzkiej - do dnia 27.12.2019 r.,
- termin zwrotu niewykorzystanych środków przez Komendę Powiatową do Powiatu - do dnia 20.12.2019 r.,
- termin zwrotu niewykorzystanych środków przez powiat do Komendy Wojewódzkiej - do dnia 27.12.2019 r.

Umowę podpisał Pomorski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku p. Tomasz Komoszyński, Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim p. Jarosław Gryciuk, Starosta p. Jacek Gross, Wicestarosta p. Barbara Ogrodowska, przy kontrasygnacie Skarbnika, p. Małgorzaty Tkaczyk.

W dniu 8.10.2019 r. Komenda Powiatowa PSP w Nowym Dworze Gdańskim zawarła umowę nr 1/10/2019 z SPORTIS S.A. Bojanowo ul. Na Dambnik 22, 84-27 Koleczkowo na wytworzenie i wydanie 1 sztuki fabrycznie nowej motorowej łodzi ratowniczej typu RIB z przyczepą i silnikiem zaburtowym za cenę 145.000,00 zł brutto. Płatność w ciągu 21 dni od daty otrzymania faktury. Wykonawca zobowiązał się wydać przedmiot umowy w terminie do dnia 06.12.2019 r.

Kontrolujący otrzymali do wglądu: Protokół odbioru przedmiotu zamówienia z dnia 26.11.2019 r.; kopię faktury VAT nr 336/2019 z dnia 20.11.2019 r. na kwotę 145.000,00 zł (data wpływu do Komendy PSP 25.11.2019); potwierdzenie wykonania operacji tj. zapłatę za fakturę z rachunku Komendy Powiatowej PSP w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 09.12.2019 r. na kwotę wynikającą z w/w faktury; dokument rozliczenia dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej – wykorzystanie pełnej kwoty 78.000,00 zł (sygn. PF.341.14.1.2019.ML, data wpływu do starostwa 11.12.2019 r.) oraz pismo sygn. SK.3032.9.2019 z dnia 17.12.2019 r. skierowane do Komendanta Wojewódzkiej PSP przez Starostę Nowodworskiego o rozliczeniu środków i ich pełnym wykorzystaniu (potwierdzenie odbioru z dnia 23.12.2019 r.); przekazanie do powiatu dotacji przez Komendę nastąpiło w dniu 01.10.2019 r. (WB 193/2019).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Dotacje celowe otrzymane w 2019 r. przez powiat na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej, a także otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące, wykazano w tabeli poniżej:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księg. (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
2	3	4	5	6	7	8
§ 2120 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień						
75045	Kwalifikacja wojskowa	6.200,00	6.200,00	6.200,00	0,00	-
80195	Oświat i wychowanie	31.200,00	31.200,00	29.184,77	2.015,23	10.01.2020

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
				Wg ewidencji księg. (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
2	3	4	5	6	7	8
	pozostała działalność					
§ 2330 - dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.						
nie wystąpiła						

Kontrolą objęto dotację z rozdz. 75045 § 2120 w kwocie 6.200,00 zł, którą opisano poniżej. Środki z dotacji przyznane pismem BZK-VIII.6610.57.2018.KD z dnia 02.11.2018 r. wpłynęły na rachunek urzędu w dniu 17.04.2019 r. (wyciąg bankowy nr 077/2019) w kwocie 5.600,00 zł oraz w dniu 11.06.2019 r. (wyciąg bankowy nr 113/2019) w kwocie 600,00 zł. Środki przeznaczono na zakup usług (§ 4300) – 3.500,00 zł oraz wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) – 2.700,00 zł.

Kontrolującym przedstawiono: fakturę nr 1/04/2019 Indywidualna Praktyka Lekarska Damian Kadyłak, z dnia 18.04.2019 r. dotyczącą usług medycznych, kwalifikacja wojskowa na kwotę 3.500,00 zł (data wystawienia faktury 18.04.19 r.; termin płatności 02.05.19 r.; data wpływu do Starostwa 29.04.19 r.; przelano w dniu 06.05.19 r – 4 dni po terminie; wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik powiatu pani Irena Denis cyt. *"Informuję, że F-ra Nr 1/04/2019 dotycząca usług medycznych z terminem płatności do 02.05.2019 została zapłacona później. W dniu 29 kwietnia wpłynęła na sekretariat. Została opisana pod względem merytorycznym. Potem poszła do podpisu do starostów [dokumentów niepodpisanych nie można przelewać] Starosta Nowodworski wydał Zarządzenie Nr 21/2019 które mówi, że 2 maja tj. czwartek jest dniem wolnym dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim. Od 1 do 5 maja tak się złożyło, że mieliśmy wolne. Pierwszym dniem roboczym był 6 maja 2019 [poniedziałek] dopiero wtedy zapłacono daną fakturę."* Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.); listę wypłat nr 01/POBÓR/2019 dla członków Powiatowej Komisji Lekarskiej w Nowym Dworze Gdańskim na kwotę 2.700,00 zł. W dniu 22.05.2019 r. pismem nr OSO.5570.05.2018.AB przesłano do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego ostateczne rozliczenie kosztów organizacji i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2019 roku.

Więcej nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.1.6. Inne otrzymane dotacje celowe w ramach pomocy finansowej między j.s.t.

W 2019 r. Powiat Nowodworski otrzymał dotację celową z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 500.000,00 zł. Dotację wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. w rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6300. Prawdliwość i terminowość wykorzystania dotacji opisano poniżej.

W dniu 10.06.2019 r. Powiat Nowodworski reprezentowany przez Starostę p. Jacka Gross i Wicestarostę p. Barbarę Ogrodowską podpisał z Gminą Nowy Dwór Gdański reprezentowaną przez Burmistrza p. Jacka Michalskiego umowę partnerską (brak nr) w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2019 r. Powiatowi Nowodworskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej na 2303G na odcinku Myszewko- Myszkowo”. Gmina Nowy Dwór Gdański zobowiązuje się przekazać na konto powiatu kwotę 500.000,00 zł w terminie 7 dni roboczych, licząc od dnia pisemnego powiadomienia o zakończeniu realizacji w/w zadania. Powiat zobowiązuje się do zakończenia inwestycji do dnia 31.07.2019 r. W terminie 15 dni po wykonaniu zadania Powiat przedłoży Gminie Nowy Dwór Gdański sprawozdanie z realizacji zadania, jednak nie później niż do 31.08.2019 r. Umowę podpisał Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Kontrolującym przedstawiono:

- protokół końcowego odbioru robót (brak nr) z dnia 11.06.2019 r. na wartość robót budowlanych na kwotę 2.783.928,32 zł brutto zatwierdzony przez Starostę Powiatu p. Jacka Gross,
- wyciąg bankowy nr 121/2019 z dnia 24.06.2019 r. potwierdzający wpływ środków na rachunek powiatu,
- fakturę nr FVP/0053/2019 z dnia 12.06.2019 r. z tytułu robót drogowych – Przebudowa drogi powiatowej nr 2303G na odcinku Rychnowo Żuławskie- Myszewko wg umowy z dnia 30 stycznia 2019 r. oraz aneksu z dnia 06.02.2019 r.; faktura na kwotę 2.783.928,32 zł,
- w dniu 17.06.2019 r. Powiat Nowodworski sporządził sprawozdanie z rozliczenia dotacji na pomoc finansową (19.06.2019 r. data wpływu do Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim). Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2019 roku Powiat Nowodworski udzielił dotacji podmiotowej dla niepublicznej jednostki systemu oświaty na kwotę 1.334.838,08 zł. Dotację wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31.12.2019r. (sporządzone w dniu 19.02.2020r.) w rozdz. 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze” §2540 w kolumnie „plan po zmianach” w kwocie 1.400.000,00 zł, w kolumnie „wykonanie” w kwocie 1.334.838,08 zł.

Zasady udzielania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zostały określone w uchwale Nr XXXIX/258/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 07 lutego 2018 roku *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Nowodworskiego dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.*

W uchwale określono między innymi:

- wysokości dotacji dla poszczególnych typów placówek;
- dotacja przekazywana jest w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 20 grudnia na podstawie informacji składanej przez podmiot prowadzący placówkę do 15 dnia każdego miesiąca o rzeczywistej liczbie uczniów aktualnej na pierwszy dzień każdego miesiąca,
- termin złożenia rozliczenia rocznego określono do 31 stycznia następnego roku.

W 2019 roku Powiat Nowodworski wypłacał dotację dla 1 placówki: Ośrodka Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Jezierniku (dalej OREW).

Wysokość dotacji na 1 wychowanka placówki rehabilitacyjno - edukacyjno - wychowawczej w 2019r. określono uchwałą Nr 26/2019 z dnia 02.04.2019r. Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim:

- na kwotę **4.464,75 zł** - na 1 wychowanka dotację równą 100% kwoty przewidzianej na jednego wychowanka tego typu placówki w zadaniach pozaszkolnych części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez j.s.t. ustalonej wg wyliczenia:
 - 5.568,5657 (Finansowy Standard A podziału subwencji wg metryczki na 2019r.) x 1,0127714084 (wskaźnik korygujący Di) = 5.639,6841

- waga dla wychowanków środków rewalidacyjno-wychowawczych P60 =9,5;
- $5.639,6841 \times 9,5$ (waga) = 53.576,99895 :12 (miesiący) = 4.464,7499 zł /wych./m-c = zaokrąglono do kwoty 4.464,75 zł /wych./m-c
- na kwotę **394,78 zł** – na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju ustalonej wg wyliczenia:
 - $5.568,5657$ (Finansowy Standard A podziału subwencji wg metryczki na 2019r.) $\times$ 1,0127714084 (wskaźnik korygujący Di) = 5.639,6841
 - waga dla wychowanków środków rewalidacyjno-wychowawczych P62 =0,84;
 - $5.639,6841 \times 0,84$ (waga) = 4.737,3346 :12 (miesiący) = 394,7779 zł /wych./m-c = zaokrąglono do kwoty 394,78 zł /wych./m-c

przy czym zgodnie z uchwałą do momentu przekazania podziału części oświatowej subwencji ogólnej obowiązującej w roku udzielenia dotacji uwzględnia się kwotę obowiązującą w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji.

Kontrolujący ustalili, że do powyższych wyliczeń przyjęto prawidłowe kwoty wynikające z metryczki subwencji oświatowej na rok 2019.

Do momentu podjęcia ww. uchwały obowiązywała uchwała Nr 462/2018 z dnia 06.03.2018r. Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim, w której określono wysokość dotacji na rok 2018 oraz do dnia przekazania metryczki na 2019r., na kwotę 4.296,09 zł / 1 wychowanka /miesiąc oraz 379,86 zł /1 wychowanka/ miesiąc – na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

W trakcie kontroli ustalono:

- Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy w Jezierniku został wpisany do ewidencji niepublicznych placówek oświatowych w dniu 25.08.2008r. pod nr 2/2008,
- wniosek o udzielenie dotacji na 2019r. Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy w Jezierniku wpłynął do Starostwa terminowo tj. w dniu 13.09.2018r. We wniosku wykazano planowaną liczbę uczniów/wychowanków – 30 uczniów, w tym: uczniów niepełnosprawnych (niepełnosprawność sprzężona). Planowana liczba uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – 5; planowana liczba uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych – 20;
- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów wpływały do starostwa co miesiąc terminowo tj. do 15 dnia każdego miesiąca,
- powiat naliczał dotację wg stawek określonych dla ośrodka w uchwałach zarządu, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	miesiąc naliczenia dotacji w 2015r.	liczba dzieci wykazana w informacji liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie	naliczenie dotacji wg Powiatu
1.	styczeń	25 2	25x4.296,09 = 107.402,25 2x379,86 = 759,72 Przelano środki 18.01.2019r. WB13
2.	luty	25 2	25x4.296,09 = 107.402,25 2x379,86 = 759,72 Przelano środki 27.02.2019r. WB 41
3.	marzec	24 1	24x4.296,09 = 103.106,16 1x379,86 = 379,86 Przelano środki 28.03.2019r. WB 62
4.	Kwiecień + wyrównanie za I, II i III 2019r.	24 1	24x4.464,75 = 107.154,00 1x394,78 = 394,78 Przelano środki 29.04.2019r. WB 84 + wyrównanie w kwocie 12.555,44 zł
5.	maj	24 1	24x4.464,75 = 107.154,00 1x394,78 = 394,78 Przelano środki 30.05.2019r. WB 104
6.	czerwiec	24 1	24x4.464,75 = 107.154,00 1x394,78 = 394,78 Przelano środki 26.06.2019r. WB 122
7.	lipiec	24	24x4.464,75 = 107.154,00 Przelano środki 30.07.2019r. WB 147
8.	sierpień	24	24x4.464,75 = 107.154,00 Przelano środki 29.08.2019r. WB 166
9.	wrzesień	26	26x4.464,75 = 116.083,50 Przelano środki 26.09.2019r. WB 186
10.	październik	26 1	26x4.464,75 = 116.083,50 1x394,78 = 394,78 Przelano środki 28.10.2019r. WB 208
11.	listopad	26 1	26x4.464,75 = 116.083,50 1x394,78 = 394,78 Przelano środki 27.11.2019r. WB 228
12.	grudzień	26 1	26x4.464,75 = 116.083,50 1x394,78 = 394,78 Przelano środki 20.12.2019r. WB 245
13.	Razem	298 11	1.330.495,50 zł 4.342,58 zł 1.334.838,08 zł

Ponadto, w 2019r. dokonano:

- wyrównania dotacji za I, II i III 2019r. w kwocie 12.555,44 zł, w związku z otrzymaniem metryczki subwencji oświatowej na 2019r. i określeniem uchwałą Nr 26/2019 Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 02.04.2019r. nowej stawki dotacji na 1 wychowanka na miesiąc w 2019r.
- dotację przekazywano terminowo, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- w dniu 31.01.2020r. do Starostwa Powiatowego wpłynęło rozliczenie rocznej dotacji, z którego wynika, że otrzymana dotacja została wykorzystana w całości.

Uchwała Nr XXXIX/258/2018 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 07.02.2018r., uchwała Nr462/2018 Zarządu Powiatu z dnia 06.03.2018r., uchwała Nr26/2019

Zarządu Powiatu z dnia 02.04.2019r., metryczka oświatowa na 2019r., roczna kartoteka ksiąg pomocniczych dla konta 130-02-85419-2540 stanowią akta robocze pod pozycją **III/11 Załącznika Nr 1** do protokołu z kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2019r. Powiat Nowodworski nie udzielał dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Wydatki z tytułu udzielonych w 2019 roku dotacji celowych wyniosły łącznie 938.382,07 zł. Wydatki zrealizowano w następujących paragrafach:

Dział - Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.</i>			
92116 - Biblioteki	2310	10.000,00	10.000,00
80195 – Pozostała działalność	2310	2.300,00	2.300,00
<i>Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.</i>			
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2320	4.851,00	4.851,00
80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	2320	37.680,00	37.180,00
80130 - Szkoły zawodowe	2320	3.840,00	3.840,00
85321- Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2320	6.000,00	6.000,00
<i>Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego</i>			
63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	2360	1.500,00	1.500,00
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	2360	64.020,00	64.020,00
85195 - Pozostała działalność, dział - ochrona zdrowia	2360	600,00	600,00
92195 - Pozostała działalność, dział - kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (otrzymały 4 podmioty)	2360	4.900,00	4.900,00
92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej (otrzymało 6 podmiotów)	2360	31.900,00	31.900,00
<i>Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom</i>			
85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2810	626.517,00	624.658,07
<i>Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom</i>			
85311 - Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (otrzymały 3 fundacje)	2820	132.704,00	132.704,00
<i>Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</i>			
85111 - Szpitale ogólne	2830	4.000,00	4.000,00
<i>Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</i>			
92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami (otrzymało 5 podmiotów)	2720	10.000,00	10.000,00

Kontrolą objęto niżej wymienione dotacje:

1. Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. - rozdz. 92116 §2310 - 10.000,00 zł

Powiat Nowodworski udzielił dotacji na wydatki bieżące w kwocie 10.000,00 zł (rozdział 92116 § 2310) dla Biblioteki Miejskiej, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Publicznej. W dniu 15 kwietnia 2008 roku zawarto porozumienie pomiędzy Zarządem Powiatu Nowodworskiego a Burmistrzem Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w sprawie powierzenia wykonywania zadań powiatu w zakresie prowadzenia biblioteki powiatowej.

Ustalono, że zgodnie z zawartym aneksem Nr 11 z dnia 22 lutego 2019r. Powiat Nowodworski udzielił dotacji na wydatki bieżące w kwocie 10.000 zł (rozdział 92116 § 2310) dla Powiatowej Biblioteki Publicznej prowadzonej przez Bibliotekę Miejską, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański.

Dotacja w łącznej kwocie 10.000 zł przekazana została w dwóch pełnych ratach po 5.000 zł, pierwszą z nich przekazano w dniu 27.02.2019r. (WB 041/2019), zaś drugą w dniu 30.07.2019r. (WB 147/2019).

Dotacja została wykorzystana prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona, co wynika ze złożonego przez Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański sprawozdania finansowego Biblioteki Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański - samorządowej instytucji kultury za okres od stycznia do grudnia 2019 roku.

2. Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. - rozdz. 71012 §2320 – 4.851,00 zł

W dniu 02 lipca 2010 roku zostało podpisane porozumienie SAGiK (program Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna województwa pomorskiego) pomiędzy 9 powiatami (Chojnickim, Człuchowskim, Kartuskim, Malborskim, Nowodworskim, Starogardzkim, Sztumskim, Tczewskim i Wejherowskim) oraz Gminą Miasta Sopot. Zadaniem programu na rok 2019 było:

- przeprowadzenie cyklu warsztatów szkoleniowych dla pracowników administracji geodezyjnej i kartograficznej,
- dostosowanie funkcjonowania administracji geodezyjnej i kartograficznej do kolejnych, zapowiadanych przez rząd zmian przepisów w dziedzinie geodezji i kartografii,
- bieżąca współpraca z liderem projektu PO WER 2.18 „Pomorscy Partnerzy w e-Rozwoju”.

Pismem o sygnaturze SG.661.13.2018 z dnia 22.10.2018r. Kierownik Programu – Powiat Wejherowski poinformował partnerów o wysokości dotacji na rok 2019 – dla Powiatu

Nowodworskiego była to kwota 4.851 zł.

Przekazanie kwoty dotacji dokonano w dniu 04.07.2019r. (WB nr 129/2019).

W dniu 20.01.2020r. Powiat Wejherowski – Kierownik Programu złożył oświadczenie o wykorzystaniu dotacji, zestawienie wydatków programu, wykaz wykonanych prac w 2019 i główne kierunki prac w 2020 roku.

3. Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. - rozdz. 80117 §2320 – 37.180,00 zł

W dniach:

- 10 września 2018 roku zawarto porozumienie nr ED.031.52.2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego pomiędzy Powiatem Tczewskim (organizator) a Powiatem Nowodworskim (uczestnik)- zawarto na okres od dnia 01.09.2018r. do dnia 31.08.2019r.;
- 23 września 2019 roku zawarto porozumienie nr ED.031.43.2019 Zarządu Powiatu Tczewskiego pomiędzy Powiatem Tczewskim (organizator) a Powiatem Nowodworskim (uczestnik)- zawarto na okres od dnia 01.09.2019r. do dnia 31.08.2020r.

Przedmiotem porozumienia jest organizowanie i realizacja przez organizatora teoretycznej nauki zawodu w formie czterotygodniowego turnusu dla uczniów klas wielozawodowych szkół Powiatu Nowodworskiego. Teoretyczna nauka odbywać się miała w Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Tczewie.

W trakcie kontroli ustalono:

- w 2019r. wydatki z tytułu ww. porozumienia wyniosły 37.180,00zł,
- wypłaty środków dokonywano na podstawie 8 not księgowych wystawionych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie. Do każdej noty przedstawiono pismo pracownika Zespołu Szkół nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim potwierdzające ukończenie przez wymienionych imiennie uczniów kursów w Zespole Kształcenia Zawodowego CKP i ODiDZ w Tczewie. Stwierdzono zgodność ilości osób jakie ukończyły kurs wykazanych w notach i ww. pismach ZS nr 2. Obciążenia naliczone w notach na 1 ucznia odpowiadają kwotom przewidzianym w porozumieniach,
- faktury opłacono w terminie wskazanym w porozumieniach tj. 14 dni od dnia otrzymania,
- Starostwo Powiatowe w Tczewie złożyło w dniu 29.01.2020r. rozliczenie dotacji przekazanych w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. za kurs teoretycznej nauki zawodu na kwotę 37.180,00 zł. Rozliczenie przekazano w terminie wskazanym w porozumieniu.

4. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego - § 2360

Zasady współpracy z organizacjami pozarządowymi określono w uchwale Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr II/8/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie: *uchwalenia „Rocznego programu współpracy Powiatu Nowodworskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2019r.”.*

W uchwale określono m. in.: cele główne i szczegółowe programu, zasady współpracy, zakres przedmiotowy, formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne, okres oraz sposób realizacji Programu, wysokość środków przeznaczonych na realizację Programu, sposób oceny realizacji Programu, informację o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji oraz tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w drodze Uchwały Nr 3/2019 z dnia 11.01.2019r. powołał 4 Komisje konkursowe do rozstrzygnięcia konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu, ochrony zdrowia oraz turystyki i wypoczynku.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w drodze Uchwały Nr 546/2018 z dnia 14.12.2018r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu, ochrony zdrowia oraz turystyki i wypoczynku w 2019 roku. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji są informacje, że ogłoszenie o otwartych konkursach ofert podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń (zamieszczenie od dnia 15.12.2018r. do dnia 04.01.2019r.). Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w dniu 15.12.2018r.

Konkurs został rozstrzygnięty przez Zarząd Powiatu w drodze Uchwały Nr 7/2019 z dnia 25.01.2019r. Kontrolujący ustalili, że ogłoszenia o wynikach otwartych konkursów ofert do publicznej wiadomości nie były wywieszane na tablicy ogłoszeń; zamieszczano je na stronie internetowej BIP powiatu oraz przesyłano pocztą do wszystkich oferentów, którzy złożyli swoje oferty.

Zarząd Powiatu wybrał do realizacji zadań publicznych:

- w zakresie kultury fizycznej i sportu - 6 ofert (środki przeznaczone na realizację zadań łącznie 31.900,00 zł),
- w zakresie ochrony zdrowia - 1 oferta (środki przeznaczone na realizację zadań łącznie

600,00 zł),

- w zakresie turystyki i wypoczynku - 1 oferta (środki przeznaczone na realizację zadań łącznie 1.500,00).
- w zakresie kultury i sztuki – wszystkie 6 ofert odrzucono;

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w drodze Uchwały Nr 9/2019 z dnia 08.02.2019r. ogłosił drugi otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki w 2019 roku.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji jest informacja, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń (od dnia 12.02.2019r. do dnia 05.03.2019r.). Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w dniu 11.02.2019r.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w drodze Uchwały Nr 17/2019 z dnia 19.03.2019r. powołał ponownie Komisję konkursową do rozstrzygnięcia drugiego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki.

Konkurs został rozstrzygnięty przez Zarząd Powiatu w drodze Uchwały Nr 20/2019 z dnia 26.03.2019r.

Zarząd Powiatu wybrał do realizacji zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki – 4 oferty na łączną kwotę dofinansowania 4.900,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert do publicznej wiadomości nie był wywieszany na tablicy ogłoszeń; zamieszczano go na stronie internetowej BIP powiatu oraz przesyłano pocztą do wszystkich oferentów, którzy złożyli swoje oferty.

Skontrolowano losowo wybrane dotacje celowe udzielone w 2019 roku – opisane poniżej:

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Starostwa	Dokumenty wymagane: 1) oferta, 2) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji	Umowa /termin wykonania zadania/ Termin ponoszenia wydatków	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania częściowego/końcowego – data wpływu do Starostwa (rozliczenia dotacji)
„Kultura Fizyczna i Sport”							
1.	Żuławskie Towarzystwo Sportowe w Nowym Dworze Gdańskim	Aktywizacja ruchowa dzieci, młodzieży oraz dorosłych poprzez organizację zajęć i imprez sportowych dla mieszkańców Powiatu Nowodworskiego	04.01.2019r.	1) + 2) +	Umowa nr 2/KO/KF/2019 z dnia 20.01.2019r. /od dnia 01.02.2019r. do dnia 31.12.2019r./ Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019r.	9.500,00 /92605 §2360/ Kwota przelana 9.500,00 zł w dniu 01.03.2019r.	31.01.2020r. 1 dzień po terminie
2.	Powiatowy Szkolny Klub Sportowy w Nowym Dworze Gdańskim	Organizacja zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców Powiatu Nowodworskiego w szczególności o charakterze otwartym	03.01.2019r.	1) + 2) –	Umowa nr 6/KO/KF/2019 z dnia 20.02.2019r. /od dnia 25.02.2019r. do 21.12.2019r./ Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019r.	3.900,00 /92605 §2360/ Kwota przelana w dniu 04.03.2019r.	23.12.2019r. terminowo
3.	Ludowy Klub Sportowy Żuławy w Nowym Dworze Gdańskim	Organizacja sportowych zajęć pozalekcyjnych i imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży Powiatu Nowodworskiego	04.01.2019r.	1) + 2) +	Umowa nr 3/KO/KF/2019 z dnia 20.02.2019r. /od dnia 01.03.2019r. do dnia 31.12.2019r./ Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019r.	9.500,00 /92605 §2360/ Kwota przelana w dniu 01.03.2019r.	30.01.2020r. terminowo
Kultura i sztuka							
4.	Parafia Rzymskokatolicka p.w.Św. Jadwigi Królowej w Nowym Dworze Gdańskim	Cykl imprez kulturalnych dla mieszkańców Powiatu Nowodworskiego	05.03.2019r.	1) + 2) -	Umowa nr 4/IJKO/KS/2019 z dnia 12.04.2019r. /od dnia 15.04.2019r. do dnia 31.10.2019r./ Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2019r.	1.400 /92195 §2360/ Kwota przelana w dniu 16.04.2019r.	04.12.2019r. 4 dni po terminie
5.	Stowarzyszenie „Kulturalni” z siedzibą w Stegnie	„Marzenia się spełniają” – Musical Plenerowy	04.03.2019r.	1) + 2) +	Umowa nr 1/IJKO/KS/2019 z dnia 09.04.2019r. /od dnia 26.02.2019r. do dnia 24.06.2019r./ Termin poniesienia wydatków ze środków dotacji ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 24.06.2019r.	2.000 /92195 §2360/ Kwota przelana w dniu 18.04.2019r.	12.07.2019r. terminowo

W trakcie kontroli stwierdzono:

- „Oferty realizacji zadania publicznego” zawierały:
 - określenie podmiotu występującego z wnioskiem,
 - szczegółowy zakres rzeczowy proponowanego do realizacji zadania,
 - termin i miejsce realizacji zadania,
 - kalkulację kosztów zadania: wysokość oczekiwanej kwoty dotacji, wkład finansowy środków własnych, środki z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego,
- zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na 2019 rok, oferty zawierały dokumenty:
 - prawidłowo wypełniony formularz oferty - napisany na maszynie lub komputerze, podpisany przez upoważnionych przedstawicieli oferenta,
 - aktualny odpis z KRS, innego rejestru lub ewidencji. W przypadku ofert złożonych przez:
 - Powiatowy Szkolny Klub Sportowy w Nowym Dworze Gdańskim – załączono zaświadczenie o sygnaturze WPI.4221.01.2018.ES z dnia 27.12.2018r. o wpisie do ewidencji klubów sportowych i stowarzyszeń kultury fizycznej wystawione z upoważnienia przez Wicestarostę panią Barbarę Ogrodowską;
 - Parafię Rzymskokatolicką pw. Św. Jadwigi Królowej w Nowym Dworze Gdańskim – załączono zaświadczenie o sygnaturze SO-V.6140.1.17.2019.ŁJ z dnia 21.02.2019r. o posiadaniu osobowości prawnej, ustalonej na podstawie dowodów, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17.05.1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej wystawione z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców;
- oferty wpłynęły do starostwa w wyznaczonym terminie,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- w imieniu Powiatu Nowodworskiego umowy zawierał Starosta p. Jacek Gross oraz Wicestarosta p. Barbara Ogrodowska przy kontrasygnacie Skarbnika. Załącznikami do umów są zaktualizowane oferty do kwoty przyznanej dotacji.

- kwoty zostały przekazane zgodnie z umowami,
 - udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
 - rozliczenia dotacji dokonywano terminowo za wyjątkiem dwóch przypadków ujętych w tabeli pod pozycją 1 i 4 – opóźnienie wynosiło 1 dzień – pozycja 1 i 4 dni – pozycja 4;
 - w ramach rozliczenia Zleceniobiorca zobowiązany był do dostarczenia Zleceniodawcy sprawozdania końcowego z wykonania zadania sporządzonego na formularzu wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku Nr 6, poz. 25), w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.
- Do rozliczenia załączano dokumenty potwierdzające termin wykonania i wysokość kosztów poniesionych na realizację zadania tj. kserokopie faktur (rachunków) które były potwierdzone za zgodność z oryginałem, wraz z opisem zawierającym informację: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (były one podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dot. rozliczeń finansowych organizacji).

5. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – rozdział 85311 §2820 – 50.267,00 zł

Kontroli poddano udzielenie dotacji Stowarzyszeniu Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „DAR” w Jantarze:

Nazwa WTZ	Podstawa udzielenia dotacji	Wniosek PCPR w Nowym Dworze Gdańskim o przekazanie środków					Łączna kwota przekaza nej dotacji
		Kwota i data przekazania środków					
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	Wyrównanie	
1	2	3	4	5	6	7	8
Warsztaty Terapii Zajęciowej w Jantarze prowadzone przez Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „DAR” w Jantarze	Umowa nr 3/2013 z dnia 18.01.2013r. o dofinansowanie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jantarze ze środków Powiatu Nowodworskiego	Pismo z dnia 20.01.2015r. o dotację na kwotę 10.275,00 zł	Pismo z dnia 14.04.2015r. o dotację na kwotę 10.275,00 zł	Pismo z dnia 06.07.2015r. o dotację na kwotę 10.275,00 zł	Pismo z dnia 20.10.2015r. o dotację na kwotę 10.275,00 zł	Pismo z dnia 08.10.2015r. o dodatkowe środki na kwotę 4.667,00 zł	X
	Aneks nr 2/wtz/2019 z dnia 10.01.2019r. Aneks nr 2/wtz/2019 z dnia 05.12.2019r. (Aneksy mają takie same numery)	Przelew środków 12.358,25 zł 24.01.2019r.	Przelew środków 12.358,25 zł 11.04.2019r.	Przelew środków 12.358,25 zł 11.07.2019r.	Przelew środków 12.358,25 zł 18.10.2019r.	Przelew środków 834,00 zł 10.12.2019r.	50.267,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- celem udzielenia przez Powiat Nowodworski dotacji celowej Warsztatom Terapii Zajęciowej w Nowym Dworze Gdańskim, w Marzęcinie i w Jantarze była rehabilitacja

społeczna i zawodowa - gwarantująca optymalną stymulację do poprawy sprawności, rozwoju intelektualnego, fizycznego, społecznego i zawodowego osoby niepełnosprawnej, do osiągnięcia przez nią niezależności w życiu w miarę jej indywidualnych możliwości,

- dotacji udzielano na podstawie umowy zawartej w 2013r. Umowę zawarto na czas nieokreślony z możliwością wcześniejszego wypowiedzenia. Do umowy zawierano aneksy określające kwoty przyznanej dotacji na dany rok. W roku 2019r. zwiększyła się kwota środków w aneksie nr 2/wtz/2019 z dnia 10.01.2019r. do kwoty 49.433,00 zł a następnie w aneksie nr 2/wtz/2019 z dnia 05.12.2019r. do kwoty 50.267,00 zł,
- przyznane stowarzyszeniom dotacje przekazywano kwartalnie, nie później niż do 25 dnia miesiąca rozpoczynającego kwartał, co było zgodne z §3 pkt 5 zawartych umów,
- przelewu transz dokonywał powiat na wniosek, upoważnionego pracownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim,
- łącznie na rzecz Stowarzyszenia Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „DAR” w Jantarze na prowadzenie Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jantarze wypłacono środki na kwotę 50.267,00 zł,
- zgodnie z §4 pkt 5 ww. umów termin rozliczenia otrzymanych środków w ramach dotacji określono kwartalnie do 10 dnia następnego miesiąca do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim, natomiast termin rozliczenia rocznego zadania - do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie do 10 stycznia roku następnego - §4 pkt 6 ww. umów.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim sporządzało co kwartał pisma (brak daty wpływu do Starostwa) o złożeniu przez stowarzyszenie „Dar” w Jantarze sprawozdań z wydatkowania środków za poszczególne kwartały 2019r. w terminie zgodnym z art. 20 pkt 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. z 2004r. nr 167, poz. 587).

Ponadto, z pism dotyczących IV kwartału 2019r., sporządzonych w dniu 09.01.2020r. wynika, że we wszystkich przypadkach wysokość dotacji nie przekraczała 10% realnych kosztów działalności warsztatów (co było zgodne z §3 pkt 1 umów zmienionym odpowiednio aneksami nr 2/wtz/2019 z dnia 10.01.2019r. i nr 2/wtz/2019 z dnia 05.12.2019r.) oraz całości planu finansowego warsztatów obejmującego środki własne powiatu i środki PFRON (co było zgodne z §3 pkt 2 zawartych umów).

- sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej za 2019r. stowarzyszenia przekazały do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim.

6. Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – rozdział 85111 §2830.

W dniu 26.08.2019r. do Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim wpłynęło pismo od Dyrektora Szpitala w Nowym Dworze Gdańskim z prośbą o dofinansowanie na „wybudowanie zadaszenia – altany oraz stworzenia terenu rekreacyjnego dla pacjentów Zakładu Opiekuńczo Leczniczego”. W dniu 03.09.2019r. na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim zapadła decyzja o dofinansowaniu przedsięwzięcia w kwocie 4.000 zł.

Zawarto umowę Nr 1/2019 w dniu 09.12.2019r. pomiędzy Powiatem Nowodworskim a Powiatowym Centrum Zdrowia Spółka z o.o. w Malborku (placówka ZOL w Nowym Dworze Gdańskim podlega pod PCZ Sp. z o.o.) – przedmiotem umowy jest udzielenie pomocy finansowej ze środków budżetu Powiatu z przeznaczeniem na położenie kostki brukowej na placu pod budowę zadaszenia altany przy Szpitalu w Nowym Dworze Gdańskim.

Środki finansowe przekazane zostały jednorazowo w terminie do 7 dni od dnia podpisania umowy – przelano środki w dniu 13.12.2019r. (WB 240/2019).

Powiatowe Centrum Zdrowia Spółka z o.o. w Malborku zobowiązało się do rozliczenia do dnia 15.01.2020r. W dniu 31.12.2019r. wpłynęło rozliczenie z udzielonej pomocy finansowej – załączono kopię faktury nr 120/UT/2019 z dnia 17.12.2019r. na kwotę 4.000 zł – potwierdzającą wydatek (zapłata za fakturę 23.12.2019r. – terminowo); dokument OT nr 1635/2019 z dnia 17.12.2019r. – plac rekreacyjny Szpital NDG.

Starostwo przyjęło rozliczenie bez uwag.

7. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – rozdział 92120 §2720.

Rada Powiatu Nowodworskiego podjęła uchwałę Nr XLVII/312/2018 z dnia 19 października 2018 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującego się w gminnej ewidencji zabytków, położonych na obszarze Powiatu Nowodworskiego.

Zgodnie z zapisami uchwały:

- dotacja może zostać udzielona w wysokości 50% nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru, jednak nie więcej niż do wysokości zabezpieczonych środków finansowych w danym roku w budżecie Powiatu;
- podstawą udzielenia dotacji jest złożenie wniosku o przyznanie dotacji – składane w terminie do 28 lutego 2019 roku;
- do wniosku należy dołączyć między innymi: dokumenty potwierdzające tytuł prawny do zabytku; decyzję o wpisie zabytku do rejestru zabytków lub zaświadczenie o dokonaniu wpisu do gminnej ewidencji zabytków; decyzję właściwego organu ochrony zabytków zezwalającego przeprowadzenie prac; kosztorys przewidzianych prac; program prac konserwatorskich, projekt budowlany zatwierdzony przez organ ochrony zabytków; dokumentację fotograficzną zabytków;
- zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim ocenia wnioski w terminie do 30 dni - udzielenie dotacji następuje w drodze uchwały Rady Powiatu.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim uchwałą Nr 4/2019 z dnia 11 stycznia 2019 roku określił wzory dokumentów związanych z procedurą udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

W roku 2019 wpłynęło pięć wniosków o udzielenie dotacji. W budżecie Powiatu Nowodworskiego na rok 2019 zaplanowano środki na ten cel w kwocie 10.000 zł.

Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr III/23/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 roku udzielono dotacji dla 5 podmiotów sprawujących opiekę nad zabytkami.

Kontroli poddano dotację przyznaną dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Elżbiety Węgierskiej Sanktuarium Matki Bożej Szkaplerznej w Lubieszewie – kwota dotacji **3.000 zł.**

Parafia złożyła wniosek w dniu 28.02.2019r. – wniosek był kompletny.

W dniu 30.04.2019r. zawarto umowę nr 5/2019 o przekazanie środków publicznych w formie dotacji celowej. Przedmiotem umowy była dotacja na pełną konserwację dwóch malowideł na boazerii w części pod chórowej pt. „Danse macabre oraz Ecco Homo”.

Termin wykonania konserwacji wyznaczono do dnia 15.10.2019r.

Środki przekazano w dniu 21.05.2019r. (WB 097/2019) – zgodnie z terminem ustalonym w umowie.

Rozliczenie dotacji nastąpić miało w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do 31 stycznia 2020 roku.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało złożone przez Parafię Rzymskokatolicką pw. Św. Elżbiety Węgierskiej Sanktuarium Matki Bożej Szkaplerznej w Lubieszewie w dniu 30.10.2019r. – terminowo; przyjęto je bez uwag. Środki zostały wykorzystane w całości na cel wskazany w umowie.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2018 i 2019.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rok 2018

Rada Powiatu Nowodworskiego udzieliła Zarządowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr XXXVIII/247/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu Powiatu Nowodworskiego na 2018 rok.

Powyższą uchwałą udzielono Zarządowi upoważnienia do:

- ❖ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru Powiatu do kwoty 2.000.000,00 zł, ww. kredyty muszą być spłacone z dochodów własnych do końca roku budżetowego.

Rok 2019

Rada Powiatu Nowodworskiego udzieliła Zarządowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań uchwałą budżetową Nr III/28/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu Powiatu Nowodworskiego na 2019 rok.

Powyższą uchwałą udzielono Zarządowi upoważnienia do:

- ❖ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru Powiatu do kwoty 2.000.000,00 zł, ww. kredyty muszą być spłacone z dochodów własnych do końca roku budżetowego.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2019 r. ustalono, że:

- przychody wykonane ogółem wyniosły 3.345.465,62 zł, kwotę tą stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- rozchody wykonane ogółem wyniosły 800.000,00 zł - spłata kredytów i pożyczek;
- osiągnięta nadwyżka wynikająca z wykonania budżetu wyniosła 94.689,50 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Powiat Nowodworski nie osiągnął przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (jednostka nie przyjęła w polityce rachunkowości prowadzenia konta 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W okresie poddanym kontroli jednostka nie zaciągała nowych pożyczek oraz kredytów. Wobec powyższego sprawdzeniu poddano terminowość spłaty rat od zobowiązań zaciągniętych w latach ubiegłych, przypadających do spłaty w 2018 r. i 2019 r. oraz prawidłowość wykazania danych w tym zakresie w sprawozdawczości budżetowej.

Rok 2018

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2018 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 16.136.527,00 zł (całość kwoty w instytucjach bankowych).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły, nie prowadzono obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Rok 2019

Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 rok. W sprawozdaniu tym wykazano w zakresie zaciągniętych pożyczek i kredytów kwotę 15.336.527,00 zł (całość kwoty w instytucjach bankowych).

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie przyjętych depozytów. Depozyty nie wystąpiły. W sprawozdaniu Rb-Z wykazano prawidłowe dane w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji. Poręczenia i gwarancje nie wystąpiły, brak obrotów na koncie 993. Dane w sprawozdaniu Rb- Z wykazano zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.

Łączna kwota zobowiązań wynikająca z podpisanych przez Starostwo Powiatowe umów kredytowych oraz pożyczkowych przypadających do spłaty na ostatni dzień 2018 i 2019r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp	Numer umowy	Podmiot kredytujący	Przychody kredytowo/ pożyczkowe w 2018 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2018r. (w zł) wg harmonogra mu z umowy	Saldo kredytów/p ożyczek na 31.12.2018 r. (w zł) wg harmonogra mu z umowy Ma konto 134, 260	Przychody kredytowo/ pożyczkowe w 2019 r. (w zł)	Rozchody z tytułu spłat w 2019r. (w zł) wg harmonogra mu z umowy	Saldo kredytów/p ożyczek na 31.12.2019 r. (w zł) wg harmonogra mu z umowy Ma konto 134, 260
1	S2051/KO/2015 z dnia 18.08.2015 r. umowa o przejęcie długu	Getin Noble Bank S.A.	0,00	20.000,00	15.606.527,00	0,00	600.000,00	15.006.527,00
2	05/0466 z dnia 29.09.2005 r. kredyt inwestycyjny	BGK	0,00	200.000,00	530.000,00	0,00	200.000,00	330.000,00
Razem:		X	0,00	220.000,00 (Rb-NDS)	16.136.527,00 (Rb-Z)	0,00 (Rb-NDS)	800.000,00 (Rb-NDS)	15.336.527,00 (Rb-Z)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane w zakresie zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb NDS za IV kw.:
 - a) 2018 r. – nie stwierdzono obrotów na koncie 260 - spłata zaciągniętych pożyczek; konto 134-07 spłata z tytułu kredytu 200.000,00 zł; 134-16 spłata z tytułu kredytu 20.000,00 zł, wielkości te odpowiadają kwocie 220.000,00 zł wykazanej w pozycji D21;
 - b) 2019 r. – nie stwierdzono obrotów na koncie 260 - spłata zaciągniętych pożyczek; konto 134-07 spłata z tytułu kredytu 200.000,00 zł; 134-16 spłata z tytułu kredytu 600.000,00 zł, wielkości te odpowiadają kwocie 800.000,00 zł wykazanej w pozycji D21,
- zobowiązania względem wielkości oraz charakteru podmiotu kredytującego - Banki są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z za 2018 i 2019 r. ,
- spłaty rat od umów kredytowych zawartych w 2018 - 2019 roku następowały w terminie,
- nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w kontrolowanym okresie nie stwierdzono zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów w rachunku bieżącym.

Rzetelność danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2019 rok i lata następne – zestawienie tabelaryczne poniżej. Analiza dokonana w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim nr III/27/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowodworskiego na lata 2019-2032 oraz o harmonogramy spłat zaciągniętych zobowiązań wynikające z podpisanych umów- S2051/KO/2015 z dnia 18.08.2015 r. umowa o przejęcie długu oraz 05/0466 z dnia 29.09.2005 r. kredyt inwestycyjny.

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlowe j	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlowe j
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlowe j	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlowe j
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2031		2032									
Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlow ej								
0,00	0,00	0,00	0,00								
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00									

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlowe j	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej
800.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlowe j	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej
1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2031		2032									
Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej	Dane wg WPF	Dane wg dokum ntacji źródlów ej								
1.300.000,00	1.300.000,00	786.527,00	786.527,00								
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00									

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2031		2032									
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej								
0,00	0,00	0,00	0,00								
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00									

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródlowe j	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródlowe j
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2025		2026		2027		2028		2029		2030	
Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródlowe j	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródlowe j
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00	
2031		2032									
Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej	Dane wg WPF	Dane wg dokume ntacji źródłow ej								
0,00	0,00	0,00	0,00								
Ew. różnica 0,00		Ew. różnica 0,00									

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez samorząd

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu w latach 2018-2019 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata zadłużenia (w zł)	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702 par 4300 i 8110) (w zł)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2018	220.000,00	571.386,16	0,00	4.148.724,60
2019	800.000,00	562.758,45	0,00	3.345.465,62

Kontrolujący poddali weryfikacji terminowość spłaty odsetek od kredytów przypadających do spłaty w 2018 oraz 2019 roku:

Lp.	Bank / umowa: kredytu zaciągniętego w 2018 i 2019 roku	Odsetki zapłacone w 2018 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2019 roku (w zł)
1.	Getin Noble Bank S.A., umowa nr S2051/KO/2015	15.01.2018 r. – 140.976,90 zł (zapłacono 12.01.2018 r) 16.04.2018 r. – 137.174,84 zł (zapłacono 13.04.2018 r) 16.07.2018 r. – 137.872,72 zł (zapłacono 13.07.2018 r) 15.10.2018 r. – 139.342,69 zł (zapłacono 12.10.2018 r)	15.01.2019 r. – 140.084,10 zł (zapłacono 14.01.2019 r) 15.04.2019 r. – 136.995,38 zł (zapłacono 12.04.2019 r) 15.07.2019 r. – 137.186,21 zł (zapłacono 12.07.2019 r) 15.10.2019 r. – 137.333,17 zł (zapłacono 14.10.2019 r)
2.	BGK Umowa nr 05/0466	14.03.2018 r. – 4.423,39 zł (zapłacono 14.03.2018 r) 14.06.2018 r. – 4.193,49 zł (zapłacono 13.06.2018 r) 14.09.2018 r. – 3.868,58 zł (zapłacono 12.09.2018 r) 14.12.2018 r. – 5.533,55 zł (zapłacono 14.12.2018 r)	14.03.2018 r. – 3.207,74 zł (zapłacono 14.03.2019 r) 14.06.2018 r. – 2.969,14 zł (zapłacono 14.06.2019 r) 14.09.2018 r. – 2.659,16 zł (zapłacono 13.09.2019 r) 14.12.2018 r. – 2.323,58 zł (zapłacono 12.12.2019 r)

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w terminowej spłacie odsetek od zaciągniętych zobowiązań.

3.8.6. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Zarząd Powiatu Nowodworskiego reprezentujący powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

W okresie 2018 - 2019 Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim nie udzielało pożyczek (brak obrotów na koncie rozrachunkowym 250- Należności finansowe).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady dotyczące gospodarki nieruchomościami powiatowymi wprowadzone uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim nr XXXIX/283/2014 z dnia 20 października 2014r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określono w Zarządzeniu nr 13/2016 Starosty Nowodworskiego z dnia 08.03.2016r. w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

4.1.1. Środki trwałe

- 1) W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, ewidencja mienia Powiatu Nowodworskiego oraz środków trwałych prowadzona była techniką komputerową:
 - w programie FIN firmy GRAVIS w Wydziale Finansowo - Księgowym, w księgach rachunkowych na koncie syntetycznym 011 „środki trwałe”, z wyodrębnieniem:
 - ewidencji gruntów – konto 011-00,
 - ewidencji gruntów skarbu Państwa – konto 011-00-SP,
 - ewidencji budynków – konto 011-01
 - ewidencji budowli – konto 011-02,
 - ewidencji maszyn i urządzeń – konto 011-04,
 - ewidencji urządzeń i aparatów specjalistycznych – konto 011-05,
 - ewidencji urządzeń technicznych – konto 011- 06,
 - ewidencji środków transportu – konto 011-07,
 - ewidencji narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia – konto 011-08.
 - w programie AMST – środki trwałe w Wydziale Finansowo- Księgowym, jako ewidencja analityczna do konta 011.

Stan środków trwałych w tym nieruchomości stanowiących mienie Powiatu w roku 2019, ustalony na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2019r.” (wydruk z programu FIN GRAVIS z dnia 16.04.2020r.) oraz rocznych kartotek kont ksiąg pomocniczych dla konta 011, kształtował się następująco:

Składniki	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2019r. /zł/	Zwiększenia /zł/	Zmniejszenia /zł/	na dzień 31.12.2019r. /zł/
0 – Grunty	24.650.948,31	708.829,00	0,00	25.359.777,31
2 – Obiekty i budowle	46.757.559,74	26.827.534,11	8.133.984,47	65.451.109,38

4 – Maszyny i Urządzenia ogólnego zastosowania	419.002,29	0,00	0,00	419.002,29
5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	656.937,19	0,00	656.937,19
6 – Urządzenia techniczne	45.562,77	84.229,90	0,00	129.792,67
7 – Środki transportu	2.087.659,08	731.800,79	9.154,39	2.810.305,48
8 – Narzędzia i wyposażenie	86.513,96	3.199,00	0,00	89.712,96
Razem:	74.047.246,15	29.012.529,99	8.143.138,86	94.916.637,28

W oparciu o ww. wydruki ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

2) zmiany w stanie środków trwałych

Za prawidłowe wystawianie dowodów OT w 2019r. dotyczących:

- nieruchomości powiatowych – odpowiadał p. Paweł Lichnerowicz – referent ds. gospodarowania nieruchomościami powiatowymi i Skarbu Państwa (od 01.01.2019r. – 25.08.2019r.), p. Ada Bonk – (od 19.11.2019r. do 31.12.2019r.);
- nieruchomości Skarbu Państwa – odpowiadała p. Agata Sekuła;
- dróg powiatowych i nieruchomości po zlikwidowanym Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim – odpowiadał Likwidator Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim p. Andrzej Nosidlak (od roku 2020 – Wydział Infrastruktury).

Za wprowadzanie zmian do ewidencji księgowej na koncie 011 w 2019r. odpowiadają:

- w programie AMST – środki trwałe - inspektor ds. płac p. Anna Ochocka-Misiaszek,
- w programie GRAVIS FIN – inspektor ds. księgowości p. Joanna Ziętek,
- z tytułu nadzoru nad pracownikami - kierownik Wydziału Finansowo- Księgowego p. Ewa Durlak do dnia 29.07.2019r. następnie od dnia 01.08.2019r. p. Agnieszka Marynik-Paulitz.

Ustalono, że w roku 2019 Powiat Nowodworski przyjął:

- na stan mienia 2 działki: nr 2/4 obręb Nowy Dwór Gdański ul. Tczewska – zaewidencjonowano w dniu 24.09.2019r. na podstawie PT 21/L/2019 z dnia 02.09.2019r. (przekazanie w związku z likwidacją Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim) oraz działka nr 156/1 w Kępkach o powierzchni 0,0125 ha na poszerzenie drogi 2323G – zaewidencjonowano w dniu 31.10.2019r. na podstawie OT 1/GK/2019 z dnia 31.10.2019r. (akt notarialny Rep. A nr 7353/2019 z dnia 30.10.2019r.);

dokonano również przeksięgowania działki nr 1246/4 obręb Stegna z konta 011-00 grunty powiatowe na konto 011-00-SP Skarb Państwa w kwocie 29.232,00 zł – zaewidencjonowano w dniu 03.04.2019r. dokumentem PK 366/2019 z dnia 03.04.2019r. (przejęcie na podstawie dokumentu OT nr 3/10 z dnia 10.02.2010r. – opis dokumentu akt notarialny Rep. A nr 597/2010 z dnia 20.01.2010 działka należąca do skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym przez

Powiat).

4.1.2 Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe, środki na potrzeby bieżącej działalności jednostki podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Kontrolą objęto zmiany zaewidencjonowane w 2019r. na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” księga 02- jednostka, w programie GRAVIS. Ustalono, że w roku 2019 nastąpiło jedynie zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych.

Bilans otwarcia konta 013 na dzień 01.01.2019r. – kwota 852.649,66 zł

Zwiększenia stanu na łączną kwotę 233.610,86,00 zł, w tym:

- kwota 103.407,21 zł dotyczyła przyjęcia środków trwałych od zlikwidowanego Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim (przyjęcie na stan 25.09.2019r. – PK 1028/2019 z dnia 25.09.2019r.). protokół przekazania ruchomości podpisany w dniu 02.09.2019r.);
- kwota 67.726,86 zł na podstawie sprawozdania finansowego z dnia 29.01.2020r. przyjęto jeszcze aktywa i pasywa po zlikwidowanym Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim (zaksięgowanie pod datą 31.12.2019r. – PK 1646/2019 z dnia 10.02.2020r.) – pozostałe środki trwałe i wyposażenie ujęte na koncie 013;
- kwota 812,00 zł - przejęcie darowizny środków trwałych od Fundacji Agencji Regionalnego Monitoringu Atmosfery Aglomeracji Gdańskiej w Gdańsku zgodnie z umową darowizny nr RPO/panele/8 z dnia 22.11.2019r. i protokołem przejścia praw dokonania darowizny z dnia 22.11.2019r. – środki wyceniono w wartości godziwej (rynkowej) z uwzględnieniem stopnia zużycia.

Bilans zamknięcia konta 013 na dzień 31.12.2019r. – kwota 1.086.260,52 zł.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne

1) W trakcie kontroli ustalono, że w badanym okresie ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była techniką komputerową:

- w programie FIN firmy GRAVIS w Wydziale Finansowo - Księgowym, w księgach rachunkowych na koncie syntetycznym 020 „wartości niematerialne i prawne”, z wyodrębnieniem: 020-01 „Wartości niematerialne i prawne do 10.000 zł” i 020-02 „Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł.”
- w programie AMST firmy GRAVIS w Wydziale Finansowo-Księgowym – ewidencja analityczna.

2) *Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych*

Kontrolą objęto wszystkie zmiany zaewidencjonowane w 2019r. na koncie pomocniczym 020-01 i 020-02 prowadzonym do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Konto	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcie
020-01	68.153,56 zł	21.223,60 zł	-	89.377,16 zł
020-02	383.131,40 zł	-	-	383.131,40 zł

Ustalono, że:

- wszystkie faktury zwiększające wartości niematerialne i prawne prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 020,
- wartości niematerialne i prawne do wartości 10.000 zł ewidencjonowano na koncie 020-01, a umorzenie odnoszono w całości na konto 072-20,
- wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł ewidencjonowano na koncie 020-02, a umorzenie odnoszono na konto 071-20.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych oraz ich wartość początkową.

4.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 zł do 3.500 zł umarza się jednorazowo. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej kwoty 3.500 zł amortyzuje się wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku - §7 ust. 2 i 3 *Polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim*. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto te środki do używania i do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Jak ustalono w roku 2018 i 2019 nie uaktualniono zapisów w sprawie wysokości wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (nie dokonano zmiany z kwoty 3.500 zł do kwoty 10.000 zł), co było wymogiem od dnia 01.01.2018r. zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne – o zmianie mowa w art. 1 ust. 10.

Zmiany dokonano dopiero Zarządzeniem Nr 104/2019 Starosty Nowodworskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku wprowadzając nową *Politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* – obowiązywanie polityki od dnia 01.01.2020r.

Stan faktyczny w roku 2019 w księgach wyglądał tak, że terminologia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do 10.000 zł oraz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł była stosowana przez cały rok.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020-02 „Wartości niematerialne i prawne” - ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; natomiast ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” o wartości poniżej 10.000 zł.

W 2019r. stan konta 071 oraz 072 przedstawiał się następująco:

Rok	Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” B.O Kwota Ma (w zł)	Obroty -Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo -Ma na koniec roku (w zł)
2019	16.000.613,94	144.720,79	13.883.017,68	29.738.910,83
Rok	Konto 072 „Umorzenie środków trwałych” B.O Kwota Ma (w zł)	Obroty -Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo -Ma na koniec roku (w zł)
2019	929.413,22	0,00	254.022,46	1.183.435,68

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych odpisów umorzeniowych dla losowo wybranych środków trwałych ujętych w grupie 4, 6, 7 i 8 (wybrano po 5 środków trwałych dla każdej grupy). Są to środki trwałe o numerze inwentarzowym: 01071/1-4; 01071/4-4, 01034, 01335, 01336 – grupa IV; 01022/1-6, 01369, 01372, 01391, 01454 – grupa VI; 01401, 01403, 01405, 01407, 01409 – grupa VII; 00901, 00906, 00962, 00963, 01028 – grupa VIII. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.5. Materiały

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości na koncie 310 „Materiały” ewidencjonuje się zapasy materiałów księgowanych w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych materiałów umożliwiając rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Wielkość niezużytych materiałów ustala się na podstawie spisu z natury na koniec roku obrotowego. Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo-

wartościową. Stan materiałów ujętych w ewidencji konta 310, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019r.
310-01 Materiały – tablice rejestracyjne	18.575,46	11.793,24	18.575,46	11.793,24

Ustalono, że w trakcie inwentaryzacji rocznej rzeczowych składników majątkowych za 2019r. na arkuszach spisu z natury o nr 000156 spisano materiały o wartości zgodnej ze stanem konta 310 na dzień 31.12.2019r.

4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2019 oraz pełną inwentaryzację przeprowadzoną za rok 2016.

W kontrolowanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniach:

- Nr 25/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 02.08.2004r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* (zarządzenie obowiązywało do dnia 03.12.2019r.),
- Nr 94/2019 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 04.12.2019r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* (zarządzenie obowiązuje od dnia 04.12.2019r.).
- Nr 60/2016 z dnia 24.11.2016r. w sprawie: *przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim*.

W instrukcjach określono m.in. metody inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów podlegającego: inwentaryzacji metodą spisu z natury, w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia od kontrahentów, w drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Rok 2016 – pełna inwentaryzacja.

Zarządzeniem Starosty Nowodworskiego nr 60/2016 z dnia 24.11.2016r. w sprawie: *przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim* zostały określone składniki majątkowe jakie należało objąć inwentaryzacją:

spis z natury według stanu na dzień spisu

- środki trwałe w budynku starostwa – parter i I piętro zespół spisowy I, piwnica i II piętro zespół spisowy II;
- środki trwałe poza budynkiem - punkt nieodpłatnej pomocy prawnej w DPS w Stegnie i przy ul. Warszawskiej 28B w Nowym Dworze Gdańskim oraz magazyn przeciwpowodziowy

przy ul. 3 Maja w Nowym dworze Gdańskim – zespół spisowy III;

- środki trwałe poza budynkiem – mienie Skarbu Państwa – zespół spisowy IV;
- środki trwałe poza Siedzina Starostwa – mienie Powiatu – zespół spisowy V;
- obce środki trwałe w użytkowaniu – zespół spisowy VI;

spis z natury według stanu na dzień 31.12.2016r.

- druki ścisłego zarachowania i inne papiery wartościowe oraz tablice komunikacyjne; środki pieniężne w kasie – zespół spisowy VI;

potwierdzenie i weryfikacja sald na dzień 31.12.2016r. z danymi z ksiąg rachunkowych

- między innymi środki trwałe w budowie – zespół spisowy VII.

Powołano 7 zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu, określono termin inwentaryzacji składników majątkowych - od dnia 25.11.2016r. do dnia 13.01.2017r. wg stanu na dzień dokonania spisu, weryfikacji sald na dzień 31.12.2016r., protokołu kontroli kasy na dzień 31.12.2016r.

W załączniku do w/w zarządzenia zawarto harmonogram inwentaryzacji na 2016 rok w tym: przedmiot inwentaryzacji, obiekt zinwentaryzowania, termin przeprowadzenia inwentaryzacji, formę i rodzaj inwentaryzacji.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Przewodniczący komisji – komisarz spisowy – pani Krystyna Mocarska;
- Zastępca przewodniczącego komisji – pani Alicja Biernat;
- Członek komisji – pan Krzysztof Firko.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w dniu 02.12.2016r. o godzinie 11.00 przeprowadzono szkolenie dotyczące inwentaryzacji pełnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zarówno dla zespołów spisowych, jak i dla kierowników wydziałów oraz osób piastujących samodzielne stanowiska.

Osobą odpowiedzialną materialnie za mienie powiatu był Starosta Powiatu Nowodworskiego, natomiast w przypadku kasy również pani Halina Balbuza – inspektor ds. księgowości (kasa urzędu), która złożyła wymagane w instrukcji inwentaryzacyjnej oświadczenie wstępne i końcowe w dniu 30.12.2016r. Ponadto w aktach osobowych pracowników Starostwa widnieje zapis zobowiązujący do cyt. *„dbałości o powierzone mienie Starostwa”*. Przez pracowników wykonujących obowiązki służbowe w funkcjonującej w Starostwie kasie również ponoszenie cyt. *„osobistej odpowiedzialności za powierzone pomieszczenie biurowe i jego wyposażenie, prawidłowe zabezpieczenie przed zniszczeniem lub kradzieżą.”*

Kontrolującym przedstawiono:

- ❖ dokumentację potwierdzającą wycenę środków trwałych oraz wyposażenia ze sporządzonym przez jednostkę zestawieniem arkuszy spisu z natury na dzień 31.12.2016r.,
- ❖ dokumentację opisującą przeprowadzoną inwentaryzację - spis z natury na dzień 31.12.2016r., w tym m. in.:
 - 95 arkuszy spisu z natury,
 - sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, w którym podano informacje o wykorzystaniu 95 arkuszy spisu (od nr 000009 do 000055; od nr 000058 do 000059, od nr 000065 do 000093, od nr 000100 do 000116). Dołączono również 1 arkusz spisu sporządzony przez Pomorskie Towarzystwo Miłośników Kolei Żelaznych z Gdyni - dzierżawcę nieruchomości, budynków, budowli i ruchomości należących do Powiatu;
 - protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 06.03.2017r. – ustalono niedobór w kwocie 16.278,78 zł i nadwyżkę w kwocie 2.228,80 zł – przedmioty niskocenowe (sporządzono protokół obliczenia wartości przedmiotów nadwyżki w dniu 03.03.2017r.). Wyjaśniono przyczyny powstania nadwyżki i niedoboru.
 - zatwierdzone z upoważnienia przez Panią Barbarę Ogrodowską – niedobory niezawinione spisać w ciężar strat nadzwyczajnych i nadwyżki niezawinione dopisać do dokumentacji księgowej.
 - protokół nr 2/2016 z dnia 30.12.2016r. z inwentaryzacji środków pieniężnych z kasy wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym;
- protokoły weryfikacji:
 - nr 2 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 011 i 071);
 - nr 3 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 013 i 072);
 - nr 4 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 020 i 071-20, 072-20);
 - nr 5 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 080);
 - nr 6 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 201);
 - nr 7 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 224);
 - nr 8 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 225-01, 225-02, 225-03 i 225-12);
 - nr 9 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 229);
 - nr 10 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 231);
 - nr 11 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 234 należności);
 - nr 12 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 234 zobowiązania);

- nr 13 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 240 należności);
- nr 14 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 240 zobowiązania);
- nr 15 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 310);
- nr 16 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 640);
- nr 17 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 800);
- nr 18 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 860);
- nr 22 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (saldo Ma konta 240 Pasywa C.II.5);
- nr 23 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (saldo Wn konta 225 ZFŚS);
- nr 24 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (saldo Wn konta 234 ZFŚS);
- nr 25 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (saldo Wn konta 240 ZFŚS);
- nr 26 sporządzony na dzień 31.12.2016r. (konto 851);

na protokołach podpisy członków zespołu weryfikacyjnego i osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową; zatwierdzone przez Skarbnika i Starostę.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rok 2019

Zarządzeniem nr 95/2019 Starosty Nowodworskiego z dnia 04.12.2019r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zostały określone składniki majątkowe, jakie należało objąć spisem z natury:

- inwentaryzacja majątku obrotowego (druki ścisłego zarachowania, tablice komunikacyjne), środków pieniężnych (z wyjątkiem środków na rachunkach bankowych) oraz aktywów rzeczowych będących własnością innych jednostek przeprowadzić należało w formie spisu z natury;
- inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów oraz należności przeprowadzić należało metoda potwierdzenie uzgodnienia sald;
- inwentaryzacja aktywów i pasywów, które nie mogą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnień sald – wartości niematerialne i prawne; należności sporne i wątpliwe; należności i zobowiązania od pracowników; należności i zobowiązania od osób i jednostek nieprowadzących księgi rachunkowej oraz zobowiązania publiczno – prawne; kapitały i fundusze; rezerwy i przychody przyszłych okresów – przeprowadzić należy metodą weryfikacji sald.

Powołano 3 zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu, określono termin wykonania spisu z natury - od dnia 12.12.2019r. do 31.12.2019r. – z rozliczeniem do dnia 15.01.2020r. (składy zespołów spisowych zmieniono Zarządzeniem Nr 98/2019 z dnia 06.12.2019r.).

Zespół spisowy I – przeprowadzał inwentaryzację w formie spisu z natury na arkuszach spisowych: druki ścisłego zarachowania, tablice komunikacyjne, a środki pieniężne w formie protokołu kontroli z kasy w dniu 31.12.2019r. według stanu na dzień 31.12.2019r.

Zespół spisowy II – przeprowadza inwentaryzację w formie spisu z natury na arkuszach spisowych obcych środków trwałych w używaniu.

Zespół spisowy III – przeprowadza inwentaryzację w formie potwierdzeń i weryfikacji sald.

Kontrolującym przedstawiono:

- dokumentację opisującą przeprowadzoną inwentaryzację - spis z natury na dzień 31.12.2019r., w tym m. in.:
 - 6 arkuszy spisu z natury – druki ścisłego zarachowania, tablice komunikacyjne – zespół spisowy I;
 - 10 arkuszy spisu z natury środków obcych w używaniu od 10 podmiotów – zespół spisowy II;
 - protokół nr 8/2019 z dnia 31.12.2019r. z inwentaryzacji środków pieniężnych z kasy oraz arkusz spisowy stanu kasy nr 000153 – zespół spisowy I.
- w kwestii inwentaryzacji w formie potwierdzeń i weryfikacji sald kontrolującym przedłożono między innymi:
 - zestawienie dla potwierdzenia sald należności do zapłaty za 2019 rok dla 23 kontrahentów na łączną kwotę 2.728,40 zł – otrzymano potwierdzenia sald od kontrahentów do których wysłano odcinki B;
 - zestawienie dla potwierdzenia sald zobowiązań do zapłaty za 2019 rok dla 17 kontrahentów -
 - inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów oraz należności przeprowadzoną metodą potwierdzenia/uzgodnienia sald objęto kontrolą w rozdziale 2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych – nieprawidłowości nie stwierdzono;
- protokoły weryfikacji:
 - nr 2 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (saldo Ma konta 840);
 - nr 3 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (saldo Wn konta 226);
 - nr 4 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (saldo Wn konta 142);
 - nr 5 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (opłaty skarbowe);
 - nr 6 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 240-opłaty skarbowe);
 - nr 7 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (opłaty ewidencyjne);

- nr 8 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 240-opłaty ewidencyjne);
- nr 9 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 840);
- nr 10 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 245- dochody SP);
- nr 11 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 240 –dochody SP);
- nr 12 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 226 – dochody SP);
- nr 13 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 225- dochody SP);
- nr 14 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 221- dochody SP);
- nr 15 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 851);
- nr 16 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto Wn 240 ZFŚS);
- nr 17 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto Wn 234 ZFŚS);
- nr 18 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto Wn 225 ZFŚS);
- nr 19 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (Ma konta 290);
- nr 20 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (Ma konta 221);
- nr 21 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (Wn konta 221);
- nr 22 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (saldo Ma konta 860);
- nr 23 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (saldo konta 800);
- nr 24 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 640);
- nr 25 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 310);
- nr 26 i 27 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 240);
- nr 28 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 234);
- nr 29 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 231);
- nr 30 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 229);
- nr 31 i 32 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 225);
- nr 33 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 224);
- nr 34 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 201);
- nr 35 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 080);
- nr 36 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 020, 071-20 i 072-20);
- nr 37 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 013 i 072);
- nr 38 sporządzony na dzień 31.12.2019r. (konto 011 i 071)

na protokołach są podpisy członków zespołu weryfikacyjnego i osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową; nie zostały natomiast zatwierdzone przez Skarbnika i Starostę.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Powiatu Pani Aleksandra Stryniewska,

cyt.: „Niniejszym chciałabym złożyć wyjaśnienia dotyczące protokołów weryfikacji sald, sporządzonych przez komisję powołaną Zarządzeniem Starosty Powiatu Nowodworskiego Nr 95/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, zmienionego Zarządzeniem Nr 98/2019 z dnia 6 grudnia 2019 r., w których powołano do zespołu spisowego, przeprowadzającego inwentaryzację w formie potwierdzeń i weryfikacji sald pracowników Wydziału Finansowo – Księgowego tut. Urzędu, przedstawionych Paniom w celu przeprowadzenia czynności kontrolnych, w ramach kompleksowej kontroli Starostwa.

Formularze protokołów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym opatrzone były jedynie podpisami osób wchodzących w skład zespołu spisowego.

Z uwagi na fakt, że treść protokołów nie była określona przepisami wewnętrznymi jednostki, w szczególności nie wynikała z instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, zatwierdzenie ich treści przez Starostę i Skarbnika, pomimo wyznaczenia pola na złożenie podpisów przez w/w osoby na formularzu, nie była obligatoryjna” – wyjaśnienie załączono do akt roboczych pod **pozycja IV/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Uchwałą Nr 37/2020 z dnia 30 marca 2020 roku Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim przedstawił informację o stanie mienia Powiatu Nowodworskiego na dzień 31.12.2019r. – stanowi on załącznik do uchwały.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W badanym okresie (rok 2019) na terenie Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- **Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim**¹,
- Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Żuławskiej w Nowym Dworze Gdańskim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim,
- Dom Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie,
- Zespół Szkół w Nowym Dworze Gdańskim,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim,
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczych w Nowym Dworze Gdańskim,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Gdańskim,

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim.

Likwidacja Zarządu Dróg Powiatowych¹

Działając na podstawie art. 12 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Rada Powiatu Nowodworskiego z dniem 1 czerwca 2019 r. postawiła w stan likwidacji Powiatowy Zarząd Dróg - Uchwała nr IV/36/2019 z 24 maja 2019 roku (**§ 1 ust. 2 ustala się datę zakończenia likwidacji na dzień 31.10.2019 r.**). W uzasadnieniu do uchwały podano, iż za likwidacją jednostki przemawiają uwarunkowania ekonomiczne - redukcja kosztów personelu obsługującego i kierowniczego, oraz organizacyjne - możliwość usprawnienia procesu zarządzania drogami.

Zarząd Powiatu wyznaczył likwidatora jednostki, określił jego zakres obowiązków a także ustalił harmonogram procesu likwidacji:

- ❖ Uchwała nr 48/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 maja 2019r. w sprawie *powołania likwidatora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim*; w § 1 w/w uchwały ustalono, iż z dniem 1 czerwca 2019 r. powołuje się likwidatora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim (ZDP) w osobie Pana Andrzeja Nosidlaka (...); w § 2 wskazano, iż Likwidator wykonuje prawa i obowiązki dyrektora ZDP w zakresie niezbędnym do zakończenia działalności ZDP; ponadto określono termin (14 dni od dnia rozpoczęcia procesu likwidacji) na przedstawienie Zarządowi Powiatu harmonogramu czynności likwidacyjnych oraz termin zakończenia wszelkich czynności likwidacyjnych do dnia 31 października 2019 r.;
- ❖ Uchwała nr 54/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 11.06.2019 r. w sprawie wyznaczenia harmonogramu procesu likwidacji Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim;
- ❖ Uchwała nr 98/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 24 września 2019 r. w sprawie *zmiany Uchwały nr 54/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 11 czerwca 2019 r. w sprawie wyznaczenia harmonogramu procesu likwidacji Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim*.
Wytypowane pozycje harmonogramu naruszające termin 31.10.2019 r. wskazano w tabeli poniżej:

Termin wykonania (najpóźniej do dnia)	Osoba odpowiedzialna za realizację	Bezpośredni wykonawca	Zadanie do realizacji	Uwagi
30.11.2019	Likwidator	Główny księgowy Usługa zewnętrzna	Archiwizacja dokumentacji jednostki (przede wszystkim: kadrowa, organizacyjna, finansowa).	Dokumentacja kadrowa, organizacyjna i finansowa zostaje przekazania do archiwum Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.
Od dnia zakończenia likwidacji —7 dni (nie później niż 07.] t.2019 r.)	Likwidator	Usługa zewnętrzna	Wystawienie świadectw pracy oraz informacji o przechowywaniu dokumentów pracownikom zatrudnionym do dnia 3 t.1 0.2019r.	Wysyłkę dokumentów zapewni Starostwo.
Od dnia zakończenia likwidacji 7 dni (nie później niż 07 11.2019 r.)	Likwidator	Dyrektor jednostki organizacyjnej (os. zastępująca) Główny księgowy	Zamknięcie rachunków bankowych jednostki budżetowej: - rachunek podstawowy, - rachunek funduszu socjalnego, - pozostałe rachunki bankowe —jeśli występują.	Rachunki zamyka Dyrektor jednostki. Główny księgowy dokonuje zwrotu środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych rozwiązywanego zespołu wg stanu na dzień zakończenia likwidacji: - z rachunku podstawowego jednostki na rachunek Starostwa Powiatowego: - z rachunku funduszu socjalnego na wskazany rachunek Starostwa Powiatowego.
Od dnia zakończeniu likwidacji —7 dni (nie później niż 07.11.2019 r.)	Likwidator	Główny księgowy Wyznaczeni pracownicy Starostwa	Wystawienie dokumentów” PIT-IJ pracownikom nieprzejętym przez Starostwo, których umowy zakończyły się w 2019 r.	Wysyłkę dokumentów w wersu papierowej (dla pracownika) zapewni Starostwo.
Od dnia zakończenia likwidacji — 14 dni (nie później niż 14.11.2019v.)	Likwidator	Dyrektor jednostki organizacyjnej (os. zastępująca) Główny księgowy	Złożenie w Urzędzie Statystycznym wniosku o skreślenie podmiotu z krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej	Złożenie wniosku — Dyrektor jednostki. Pomoc w opracowaniu wniosku Główny księgowy.
Od dnia zakończenia likwidacji —7dni (nie później niż 07.11.2019 r.)	zarząd Powiatu	Wyznaczeni pracownicy Starostwa	1. Złożenie w Urzędzie Skarbowym zgłoszenia identyfikacyjnego osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej będącej podatnikiem lub płatnikiem. 2. Złożenie w Urzędzie Skarbowym deklaracji rozliczeniowej jednostki. 3. Zgłoszenie aktualizacyjne.	Do wniosku należy dołączyć kserokopię uchwały o likwidacji.
Od dnia zakończenia likwidacji 7 dni (nie później niż 07.11.2019 r.)	Likwidator	Główny księgowy	1. Złożenie w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych formularza wyrejestrowania rozwiązywanej jednostki jako płatnika składek. 2. Pozyskanie pisemnej informacji z ZUS o niezaleganiu składek ubezpieczeń społecznych przez likwidowaną jednostkę.	

15.11.2019 r.	Likwidator	usługa zewnętrzna Komisja Inwentaryzacyjna	1. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 30.09.2019 r. 2. Wystąpienie do kontrahentów o potwierdzenie sald wg stanu na dzień 31.10.2019 r. 3. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych i magazynów drogą spisu z natury na dzień 31.10.2019 r. 4. Przeprowadzenie inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami weryfikacja wartości tych składników. 5. Wycena składników majątkowych, porównanie wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.	Zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) i regulacjami wewnętrznymi jednostki.
15.11.2019 r.	Likwidator	Likwidator Delegowani pracownicy Starostwa	Przekazanie majątku ruchomego do Starostwa Powiatowego.	
20.11.2019 r.	Likwidator	Główny księgowy	Sporządzenie sprawozdań budżetowych wymaganych przepisami prawa.	Zgodnie z właściwymi rozporządzeniami oraz obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.
10.11.2019 r.	Likwidator	Główny księgowy	Zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej na dzień zakończenia likwidacji.	Zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351).
20.11.2019 r.	Likwidator	Główny księgowy	Sporządzenie sprawozdania finansowego jednostki budżetowej za okres od 01.01.2019 r. do zakończenia likwidacji,	Zgodnie z Ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351). Dokumenty finansowe potwierdzające należności zobowiązania wykazane w bilansie jednostki (potwierdzone za zgodność z oryginałem) winny być przekazane do Starostwa Powiatowego.
20.11.2019 r.	Likwidator	Główny księgowy Likwidator	Sporządzenie protokołu zdawczo-odbiorczego wg stanu na dzień 31.10.2019 r., zawierającego m.in.: - ustalenie Stanu majątku znajdującego się w użytkowaniu placówki według zapisów w księgach, - wykaz wierzytelności (należności i zobowiązaniu), - inne bieżące, których nie dało się zakończyć w procesie likwidacji, np.: wykaz spraw sądowych w toku,	Likwidator sporządzi wykaz spraw sądowych zawisłych w czasie od otwarcia likwidacji i pozostających ss toku. Stroną przejmującą jest Starostwo Powiatowe.
30.11.2019 r.	Likwidator	Likwidator	Sporządzenie sprawozdania dotyczącego zakończenia czynności związanych z likwidacją jednostki.	

Przyjęte uchwałą Zarządu harmonogramy ujęto w aktach roboczych pod **pozycją V/1 Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Sekretarz Powiatu pani Marta Dorobek udzieliła ponadto informacji, cyt. *”W odpowiedzi na pytania dotyczące podpisania umów z innymi podmiotami w celu zarządzania drogami (w związku z likwidacją Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim), oświadczam, iż nie zostały podpisane umowy z innymi podmiotami w celu zarządzania drogami. Wszelkich czynności związanych z zarządzaniem drogami (nie zastrzeżone dla Rady Powiatu) dokonywał Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim, a po jego likwidacji (a także w trakcie przenoszenia poszczególnych zadań ZDP do Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim na etapie likwidacji ZDP) Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim.*

Jednocześnie informuję, iż zadania z zakresu zarządzania drogami realizuje utworzony w Starostwie Powiatowym Wydział Infrastruktury. Wydział ten utworzony został na mocy uchwały Nr 51/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 04 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 479/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 15 maja 2018r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, zmienionej uchwałą Nr 485/2018 z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 479/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 15 maja 2018r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, uchwałą Nr 489/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 479/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 15 maja 2018r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, uchwałą Nr 15/2019 z dnia 05 marca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 479/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, uchwałą Nr 30/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 479/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim oraz uchwałą Nr 33/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 479/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim. Uzasadnienie do uchwały mówi, iż: „Zmiana regulaminu organizacyjnego związana jest z decyzją Zarządu Powiatu z dnia 28 maja br. o utworzeniu Wydziału

Infrastruktury w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim. Zapisy niniejszej uchwały regulują umiejscowienie Wydziału w strukturze organizacyjnej starostwa, podległość służbową, główne zadania realizowane przez wydział, a także w zapisach dotyczących ilości etatów w starostwie, uwzględniają etaty, które zostaną utworzone w związku z powstaniem wydziału.”

Pismo znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją V/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono:

- kopię Zarządzenia nr L/2/06/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. Likwidatora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim w *sprawie stosowania w okresie likwidacji Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim Instrukcji Inwentaryzacyjnej [...]*- w związku z koniecznością zapewnienia realizacji procesu likwidacji oraz ograniczonych zasobach kadrowych dopuszcza się odstępstwa od postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiących załącznik Nr 5 do Zarządzenia nr 29/2018 z dnia 31.12.2018 r. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim;
- kopię Zarządzenia nr L/1/09/2019 z dnia 30 września 2019 r. Likwidatora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim w sprawie *powołania komisji inwentaryzacyjnej*;
- dokument z dnia 18 października 2019 r. *Rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 4 października 2019 r.* (w tym wydruk z konta 013 stanowiący arkusz nr 3/2019 podpisany przez głównego księgowego Zarządu Dróg pana Jarosława Chylińskiego oraz kierownika jednostki pana Arkadiusza Gorczyńskiego w którym stwierdzono niedobór na kwotę 5.570,89 zł; 16 arkuszy spisu z natury wraz z oświadczeniem wstępnym i końcowym kierownika jednostki; informację o dokonaniu spisu z natury składników majątkowych majątku Zarządu w Obwodzie Drogowo- Mostowym) – łączny wykaz niedoboru o wartości 10.265,23 zł;

Dokument oraz wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją V/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.

- **Umowę zlecenie** zawartą w dniu 30 października 2019 r. pomiędzy Powiatem Nowodworskim reprezentowanym przez Starostę pana Jacka Gross a Jarosławem Chylińskim na przedmiot umowy – sporządzenie do dnia 25.11.2019 r. sprawozdania finansowego na dzień 31.10.2019 r. Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim, w związku

z realizacją Uchwały nr IV/36/2019 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 24.05.2019 r. w sprawie likwidacji Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim. Umowa zawarta na czas określony tj. od dn. 01.11.2019 r. do 25.11.2019 r.

- **Aneks nr 1** podpisany dnia 14 listopada 2019 r. do Umowy zlecenia zawartej w dniu 30.10.2019 r. roku wprowadzający następujące zmiany – sporządzenie do dnia 31.01.2020 r. sprawozdania finansowego na dzień 31.10.2019 r. Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim w związku z realizacją Uchwały nr IV/36/2019 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 24.05.2019 r. w sprawie likwidacji Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim. Umowa zawarta na okres od 01.11.2019 r. do 31.01.2020 r.”

Umowa oraz aneks zawarto w aktach roboczych pod *pozycją V/1 Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- protokół z dnia 22 listopada 2019 r. dotyczący przekazania kas fiskalnych Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim (kasa o numerze ewidencyjnym 22-14-05939/08, 22-14-05967/08 i 22-14-05940/08)- „zdający” Główny Księgowy pan Jarosław Chyliński, „odbierający” Główny Księgowy Kierownik Wydziału Finansowo-Księgowego pani Agnieszka Marynik - Paulitz;

- Sprawozdania finansowe Zarządu Dróg Powiatowych za 2019 r. sporządzone w dniu 29 stycznia 2020 r. (data wpływu do starostwa 31.01.2020 r.), wg stanu na dzień 31.10.2019 r.
– Bilans wraz z informacją dodatkową, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian w funduszu oraz obszerne zestawienia wydruków z ewidencji księgowej; sprawozdania podpisane przez Głównego Księgowego pana Jarosława Chylińskiego oraz Likwidatora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim pana Andrzeja Nosidlak;

- protokół z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie przekazania dokumentacji (dowody księgowe z miesiąca września i października 2019 r.) - „zdający” Główny Księgowy pan Jarosław Chyliński, „odbierający” wz. Dyrektora pan Arkadiusz Gorczyński. Dokument znajduje się w aktach roboczych pod *pozycją V/1 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu.

Realizację planu finansowego wszystkich jednostek budżetowych na dzień 31.12.2019 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
	Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Żuławskiej w Nowym Dworze Gdańskim	75814	200,00	387,67	80110	181.267,00	180.250,21
	80120	12.000,00	18.040,00	80120	2.339.246,00	2.248.504,51
	Razem	12.200,00	18.427,67	80146	11.250,00	11.212,01
				80152	80.769,00	80.737,88
				80195	20.890,00	20.890,00
				Razem	2.633.422,00	2.541.594,61
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2020 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2020 r., Rb-N stan pozostałych należności: 4.305,77 zł, Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł.						
Zespół Szkół w Nowym Dworze Gdańskim	75814	700,00	2.299,01	80115	2.449.137,00	2.435.869,94
	80115	13.543,00	13.457,66	80117	980.838,00	977.543,12
	80130	13.170,00	13.499,96	80130	313.116,00	308.879,08
	Razem	27.413,00	29.256,63	80146	16.750,00	16.734,80
				80195	46.902,00	46.902,00
				85395	1.846.666,00	1.342.342,44
				Razem	5.653.409,00	5.128.271,38
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, sporządzone zostały w dniu 31.01.2020 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.01.2020 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności: 0,00 zł.						
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim	75814	250,00	281,04	85156	9.821,00	9.820,80
	85218	150,00	231,02	85218	829.281,00	814.255,63
	85508	385.100,00	459.690,49	85220	117.924,00	76.894,00
	85510	313.000,00	318.562,45	85504	26.660,00	24.819,72
	Razem	698.500,00	778.837,63	85508	2.131.820,00	2.103.331,58
				85510	403.830,00	382.164,70
				Razem	3.519.336,00	3.411.286,43
Sprawozdania: Rb-27S i Rb- 28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2020 r. (data wpływu do starostwa w dniu 03.02.2020 r.), Rb-Z stan zobowiązań – 0,00 zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – pozostałe w kwocie 1.269.188,23 zł; Z tytułu dostaw i usług – 294,91 zł, pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej w kwocie 22.456,26 zł.						
Dom Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie	75814	3.000,00	1.091,05			
	85202	7.206.437,00	7.327.851,08	85202	7.716.583,00	7.616.567,73
	Razem	7.209.437,00	7.328.942,13	Razem	7.716.583,00	7.616.567,73
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 31.01.2020 r. (pieczęć daty wpływu do starostwa 03.02.2020 r.), Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług 29.559,09 zł**; pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług 15.135,96 zł.**						
Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim	75814	490,00	89,53	85395	20.163,00	15.164,83
	85406	0,00	192,00	85406	1.001.466,00	992.625,865
	Razem	490,00	281,53	85446	5.000,00	4.984,00
				85495	4.371,00	4.371,00
				Razem	1.031.000,00	1.017.145,69
Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały w dniu 30 i 29.01.2020 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2020 r. Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności – 117,61 zł.						

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczych w Nowym Dworze Gdańskim				80102	2.401.661,00	2.344.396,84
				80105	363.613,00	352.210,86
				80111	107.658,00	107.655,19
	75814	100,00	248,52	80134	1.310.817,00	1.274.852,35
	80105	4.000,00	5.050,00	80153	14.750,00	13.820,75
	85403	96.940,00	104.050,19	80195	71.944,00	69.928,77
	Razem	101.040,00	109.348,71	85403	1.550.388,00	1.181.172,66
				85446	23.168,00	23.156,74
				85495	40.744,00	40.744,00
				Razem	5.884.743,00	5.407.938,16
Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S – sporządzone zostały w dniu 30.01.2020 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 30.01.2020 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług 5.899,40 zł; pozostałe należności – z tytułu dostaw towarów i usług 4.726,35 zł.						
Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim	60014	577.959,00	431.330,30			
	75814	200,00	187,72	60014	1.623.095,00	1.502.420,29
	Razem	578.159,00	413.518,02	Razem	1.623.095,00	1.502.420,29
Sprawozdanie Rb-27S (korekta), Rb-28S – sporządzone zostało w dniu 18.12.2019 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 31.10.2019 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności: należności wymagalne – z tytułu dostaw towarów i usług 49.338,71 zł, pozostałe 2.839,08 zł.						
Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim	75814	100,00	100,96	85156	779.000,00	758.376,75
	85333	12.210,00	16.701,40	85333	1.907.748,00	1.900.376,15
	Razem	13.310,00	16.802,36	85395	101.671,00	101.641,46
Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb -Z – sporządzone zostały w dniu 31.01.2020 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności – 5.433,81 zł						
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Gdańskim	75814	0,00	131,42	71015	417.416,00	417.408,42
	Razem	0,00	131,42	Razem	417.416,00	417.408,42
Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S – sporządzone zostały w dniu 21.01.2020 r., Rb-N i Rb-Z w dniu 22.01.2020 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł						
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim	75814			75295	56.571,00	56.571,00
	Razem	0,00	644,83	75411	183.175,00	3.939.177,00
		0,00	644,83	75478	5.100,00	5.100,00
				Razem	3.192.139,00	4.000.848,07
	Sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb-Z – sporządzone zostały w dniu 28.01.2020 r., Rb-Z stan zobowiązań – 0,00zł, Rb-N stan należności – 0,00 zł					

Kontrolujący ustalili, co następuje:

- z dniem 01 stycznia 2020 r. w jednostce funkcjonuje wspólna obsługa finansowo – księgową wprowadzona na mocy uchwały Rady Powiatu Nowodworskiego nr VII/58/2019 z dnia 17.09.2019 r. w sprawie *organizacji obsługi finansowo- księgowej jednostek organizacyjnych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Nowodworski*. Jednostkami obsługiwanymi są: Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Żuławskiej w nowym Dworze Gdańskim, Zespół Szkół w Nowym Dworze Gdańskim,

Specjalistyczny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy im. Ireny Sendlerowej w Nowym Dworze Gdańskim, Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie; w okresie objętym kontrolą wszystkie w/w jednostki prowadziły samodzielną księgowość. Informację w tej sprawie sporządziła Skarbnik Powiatu pani Irena Denis – dokument znajduje się w aktach sprawy pod **pozycją V/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.

- jednostki organizacyjne przekazywały do Starostwa sprawozdania jednostkowe z realizacji planu finansowego: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z w terminie określonym *rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 09.01.2018 r., Załącznik Nr 40 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* oraz *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r., Załącznik Nr 7 – Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*; za wyjątkiem Domu Pomocy Społecznej MORS oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, które sprawozdawczość za IV kw. 2019 r. złożyły w dniu 03.02.2020 r. (pieczęć wpływu do Starostwa; brak załączonych kopert ze stemplem poczty);
- zatwierdzanie sprawozdań jednostkowych:
 1. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Domu Pomocy Społecznej MORS, Powiatowego Urzędu Pracy, Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim podpisane zostały przez głównego księgowego/ starszego technika ds. finansowych oraz Dyrektora/ Komendanta/p.o. Powiatowego Inspektora;
 2. Poradni Psychologiczno – pedagogicznej, Liceum Ogólnokształcącego, Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Zespołu Szkół, zatwierdzone zostały przez głównego księgowego, Kierownika Wydziału Obsługi Jednostek panią Gabrielę Ciurę co narusza zapisy § 14 ust 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej; kopia przykładowego sprawozdania znajduje się w aktach roboczych pod **pozycją V/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.
 3. Zarządu Dróg Powiatowych, sprawozdania za okres od początku roku do 31.10.2019 r.; Rb-27Si Rb-28S wersje pierwotne oraz Rb-Z i Rb-N podpisał w dniu 31.10.2019 r. Główny Księgowy pan Jarosław Chyliński oraz wz. Dyrektora pan Arkadiusz

Gorczyński, natomiast skorygowane sprawozdania Rb-27S i Rb-28S z dnia 18.12.2019 r. podpisał Likwidator Zarządu Dróg pan Andrzej Nosidlak.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła sekretarz powiatu pani Marta Dorobek cyt. *”W odpowiedzi na pismo z dnia 27.05.2020 r. w sprawie podpisów złożonych na sprawozdaniach budżetowych oraz na dokumencie rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim informuję, iż:*

- 1) Sprawozdania Rb-27S (korekta) i Rb -28S (korekta) za okres 01.01.2019 r. – 31.10.2019 r. podpisane zostały przez Likwidatora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim, gdyż dotyczyły okresu likwidacji i sporządzone zostały na dzień 31.10.2019 r. (ostatni dzień funkcjonowania jednostki). Brak podpisu głównego księgowego na korektach wynika z faktu, iż w momencie składania korekt, Pan Jarosław Chyliński nie pełnił już funkcji głównego księgowego jednostki.*
- 2) Sprawozdania Rb-Z i Rb-N podpisane zostały przez Głównego Księgowego jednostki Pana Jarosława Chylińskiego (ze względu na pełnioną funkcję) oraz przez Pana Arkadiusza Gorczyńskiego (na podstawie Uchwały Nr 75/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 01 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 57/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie wskazania pracownika Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim zastępującego Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim, zmienionej Uchwałą nr 67/2019 z dnia 9 lipca 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 57/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie wskazania pracownika Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim zastępującego Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim)*
- 3) Dokument z dnia 18.10.2019 r. pn. „Rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 04 października 2019 r.” podpisany został przez Głównego Księgowego pana Jarosława Chylińskiego oraz Pana Arkadiusza Gorczyńskiego – wyjaśnienie jak w punkcie nr 2.*
- 4) Sprawozdania Rb-27S i Rb -28S za okres 01.01.2019 r. – 31.10.2019 r. podpisane zostały przez Głównego Księgowego pana Jarosława Chylińskiego oraz Pana Arkadiusza Gorczyńskiego – wyjaśnienie jak w punkcie nr 2.*

Kopie sprawozdań oraz wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją V/1 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu.

- nie dopełniono przestrzegania przepisów § 9 *ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Nieprawidłowości stwierdzono we wszystkich przedłożonych sprawozdaniach.

W trakcie prac nad projektem budżetu Starosta przekazywał jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania ich planów finansowych (pisma z dnia 19.11.2018 r.), po uchwaleniu budżetu przekazane zostały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków (pisma z dnia 03.01.2019 r.). Jednostki organizacyjne nie prowadzą rachunków dochodów własnych.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3 Rozliczenia rachunków dochodów

W okresie objętym kontrolą jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2019.

W dniu 27 maja 1999 roku zawarto porozumienie pomiędzy Zarządem Powiatu Nowodworskiego a Zarządem Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w sprawie powierzenia wykonywania zadań powiatu w zakresie prowadzenia biblioteki powiatowej. Porozumienie przedłużono odpowiednio w dniu 1 stycznia 2002 r. oraz w dniu 15.04.2008 r.

Ustalono, że Powiat Nowodworski udzielił dotacji na wydatki bieżące w kwocie 10.000 zł (rozdział 92116 § 2310) dla Powiatowej Biblioteki Publicznej prowadzonej przez Bibliotekę Miejską, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański.

Rozliczenie dotacji opisano w części protokołu – III.7.2.3 Dotacje celowe.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2019 roku na terenie powiatu nie funkcjonowały Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej nadzorowane przez powiat.

5.4.3 Spółki prawa handlowego

Powiat Nowodworski nie przekazywał w 2019 r. środków w formie dopłat do spółek prawa handlowego.

Na tym kontrolę zakończono.

Protokół przekazano w dniu 05.06.2020r. Panu Jackowi Grossowi Staroście Nowodworskiemu /Pani Aleksandrze Stryniewskiej Skarbnikowi Powiatu w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień - pismo ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją **DODATKOWE Załącznika Nr 1.**

Część protokołu dotycząca kontroli koordynowanej w zakresie mienia Skarbu Państwa oraz części protokołu z kontroli kompleksowej – 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne przekazano w dniu 18.06.2020r. Panu Jackowi Grossowi Staroście Nowodworskiemu/Panu Władysławowi Grusze Kierownikowi Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień - pismo ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją **DODATKOWE Załącznika Nr 1.**

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych.

Załącznik Nr 2 – Zestawienie akt roboczych – Kontrola koordynowana

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 24 czerwca 2020 roku.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Nowodworskiego 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. 2/2020.

Nowy Dwór Gdański, dnia 24.06.2020 roku.

Inspektor RIO

Przedstawiciele Powiatu

.....

Magdalena Droździk

.....

Starosta Nowodworski

.....

Krystyna Rychert

.....

Skarbnik Powiatu