

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim oraz wybranych jednostek organizacyjnych powiatu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Starostwie Powiatu przy ul. Sikorskiego 23 (kod 82-100) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

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

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

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

III. Wykonanie budżetu

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

IV. Mienie komunalne

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



V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

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

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe.
- 6.2. Zakłady budżetowe.
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
- 6.4. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

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

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

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

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

- Marzena Okuniewicz - upoważnienie Nr 06/08 z dnia 3 grudnia 2007r.
- Danuta Sudoł - upoważnienie Nr 07/08 z dnia 3 grudnia 2007r.

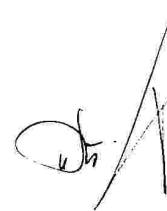
1.1.1.3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2004 – 2007.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

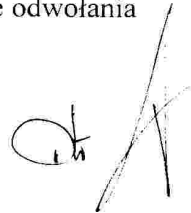
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 stycznia 2008r. do dnia 31 marca 2008r. z przerwą w dniach:

- Marzena Okuniewicz: 26 luty,
- Danuta Sudoł: 26 luty,



1.1.2. Kierownictwo jednostki

- Starostą Powiatu jest od dnia 12 grudnia 2006r. Pan Zbigniew Piórkowski, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nowodworskiego Nr II/4/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Nowodworskiego.
- Wicestarostą Powiatu jest od dnia 12 grudnia 2006r. Pan Edward Adamczyk, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr II/5/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Nowodworskiego.
- Członkami Zarządu są : Pan Zbigniew Krokosz i Pan Zbigniew Bojkowski, wybrani Uchwałą Rady Powiatu Nr II/6/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu oraz Pan Andrzej Sobociński, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr VI/70/2007 z dnia 18 czerwca 2007r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.
- Przewodniczącą Rady Powiatu jest Pani Ewa Dąbska, wybrana na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr I/2/2006 z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu Nowodworskiego.
- Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu są : Pani Renata Cichosz i Pan Henryk Kuczma, wybrani Uchwałą Rady Powiatu Nr II/7/2006 z dnia 12 grudnia 2006r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Nowodworskiego.
- Skarbnikiem Powiatu jest Pani Małgorzata Tkaczyk, powołana na to stanowisko w dniu 19 października 2006r. Uchwałą Nr XXXVIII/329/2006 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 października 2006r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.
W okresie wcześniejszym Skarbnikiem była Pani Jolanta Mazurek powołana Uchwałą Rady Nr III/11/98 z dnia 15 grudnia 1998r. (odwołana z dniem 19 października 2006r. na podstawie Uchwały Rady Nr XXXVIII/328/2006 z dnia 19 października 2006r.).
- Sekretarzem Powiatu jest od dnia 17 września 2007r. Pani Joanna Bryk, powołana Uchwałą Rady Powiatu Nr IX/91/2007 z dnia 17 września 2007r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu.
W okresie wcześniejszym tj. od dnia 12 lutego 2003r. do dnia 15 stycznia 2007r. Sekretarzem Powiatu był Pan Stanisław Bobrowicz (Uchwała Rady Nr IV/28/2003 z dnia 12 lutego 2003r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu i Uchwała Rady Nr III/17/2007 z dnia 15 stycznia 2007r. w sprawie odwołania Sekretarza Powiatu).



Imienny wykaz władz powiatu, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób wchodzących w ich skład stanowi **Załącznik Nr 1** do protokołu.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

1.2.1. Statut powiatu.

Powiat Nowodworski działa w oparciu o Statut uchwalony przez Radę Powiatu Uchwałą Nr IV/23/2003 z dnia 12 lutego 2003r. w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Nowodworskiego, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady : Nr IX/61/2003 z dnia 30 września 2003r., Nr XV/129/2004 z dnia 2 lipca 2004r., Nr XIX/151/2004 z dnia 18 listopada 2004r., Nr XXII/177/2005 z dnia 25 lutego 2005r., Nr XXVI/214/2005 z dnia 30 czerwca 2005r., Nr III/15/2007 z dnia 15 stycznia 2007r.

Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 74 z dnia 4 czerwca 2003r. poz.1184 oraz (kolejne zmiany) Nr 137 z dnia 6 listopada 2003r. poz.2443; Nr 126 z dnia 18 października 2004r. poz.2190; Nr 28 z dnia 25 marca 2005r. poz.566; Nr 63 z dnia 28 czerwca 2005r. poz.1176; Nr 98 z dnia 17 października 2005r. poz.2033 i Nr 61 z dnia 14 marca 2007r. poz.906.

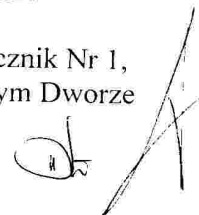
1.2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatu Nowodworskiego, uchwalony przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXXVIII/183/2002 z dnia 28 stycznia 2002r., ze zmianami wniesionymi Uchwałami Rady Powiatu : Nr VI/40/2003 z dnia 29 kwietnia 2003r., Nr XII/89/2004 z dnia 12 lutego 2004r., Nr XIV/117/2004 z dnia 27 kwietnia 2004r., Nr XV/130/2004 z dnia 2 lipca 2004r., Nr XXIX/255/2005 z dnia 16 października 2005r., Nr XXXVIII/335/2006 z dnia 19 października 2006r., Nr III/20/2007 z dnia 15 stycznia 2007r. i Nr IV/40/2007 z dnia 5 marca 2007r.

1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

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

- Zarządzeniem Nr 21/2006 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 31 października 2006r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, którym ustalono :
 - plan kont dla budżetu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim – załącznik Nr 1,
 - plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze



- Gdańskim – załącznik Nr 2,
- programy komputerowe przyjęte do użytkowania w Wydziale Finansowo-Księgowym Starostwa Powiatowego – załącznik Nr 3.
(W okresie wcześniejszym, tj. od 19 lipca 2004r. do 30 października 2006r. obowiązywał zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2002r., ze zmianami wprowadzonymi aneksami do powyższego zarządzenia: Nr 1 z dnia 1 grudnia 2004r., Nr 2 z dnia 30 września 2005r., Nr 3 z dnia 31 maja 2006).
 - Zarządzeniem Nr 25/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 2 sierpnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym , ze zmianą wprowadzoną Aneksem Nr 1 z dnia 17 listopada 2004r.
 - Zarządzeniem Nr 18/2007 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 25 lipca 2007r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.
(W okresie od 19 lipca 2004r. do 24 lipca 2007r. obowiązywała instrukcja kasowa, wprowadzona Zarządzeniem Nr 23/2004 Starosty Powiatu z dnia 19 lipca 2004r., z późniejszą zmianą wprowadzoną Aneksem Nr 1 z dnia 29 września 2004r.).
 - Zarządzeniem Nr 21/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

Przyjęte w Starostwie Powiatowym zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych zawiera **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Starostwie dostępu do komputerów złożył informatyk Pan [REDAKTOWANE] Z informacji tej wynika, że w Starostwie Powiatowym dokonuje się właściwego zabezpieczenia.

W/w informacja stanowi **Załącznik Nr 3** do protokołu kontroli.



1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/2001 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 20 grudnia 2001r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi aneksami : Nr 1 z dnia 1 października 2002r., Nr 2 z dnia 1 stycznia 2003r., Nr 3 z dnia 2 marca 2004r. i Nr 4 z dnia 16 września 2004r.

Instrukcja określa obowiązujące w Starostwie rodzaje dokumentów, ustala drogę ich obiegu określając osoby upoważnione do ich wystawienia, wymogi formalne dokumentu, niezbędną ilość egzemplarzy ze wskazaniem miejsca i terminu przekazania poszczególnych egzemplarzy do komórek organizacyjnych oraz wskazuje stanowiska pracy dokonujące sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym i ich zatwierdzenia do wypłaty.

1.2.6. Powiatowe jednostki organizacyjne.

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

Jednostki budżetowe :

- Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim,
- Dom Pomocy Społecznej w Stegnie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim.

Gospodarstwa Pomocnicze :

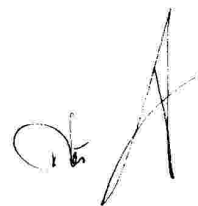
- Warsztaty Szkolne przy Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

Powiatowe jednostki administracji zespolonej :

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gd.,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Gdańskim.

Formę sektora finansów publicznych stanowią ponadto 2 fundusze celowe :

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



Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowi **Załącznik Nr 4** do protokołu kontroli.

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

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu udzielone zostały przez Starostę Powiatu pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności kierowanej jednostki powiatu.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Kontrolą w tym zakresie objęto rok 2006 i 2007.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale 2 § 30 – 36 Statutu Powiatu Nowodworskiego.

Zgodnie z § 30 statutu, komisja rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Radę Powiatu.

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

Plan kontroli Komisji w poszczególnych latach zatwierdzany został przez Radę Powiatu Nowodworskiego uchwałami :

- Nr XXXI/260/2005 z dnia 20 grudnia 2005r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2006 rok,
- Nr III/24/2007 z dnia 15 stycznia 2007r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2007 rok.

W zakresie gospodarki finansowej Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole :

Rok 2006

- W dniu 21 kwietnia 2006r. – kontrola w zakresie funkcjonowania Domu Pomocy Społecznej MORS w Stegnie,
- W dniu 24 kwietnia 2006r. – kontrola Zarządu Powiatu pod względem wykorzystania środków z Unii Europejskiej.

Rok 2007

- W dniu 23 i 26 października 2007r. – kontrola w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w zakresie wykorzystania środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w latach 2005 i 2006.



1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym (§ 12 Regulaminu).

Do obowiązków Skarbnika należy:

- nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu oraz zapewnienie bieżącej kontroli wykonania budżetu,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- dokonywanie wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
- monitorowanie działalności księgowej innych jednostek organizacyjnych zarządzanych lub finansowanych przez powiat,
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi Starostwa.

Ustalono, że obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, określone w przepisach ustawy o finansach publicznych, Starosta powierzył Skarbnikowi na piśmie w dniu 19 października 2006r.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.),opracowano i wprowadzono w życie Uchwałą Nr 19/2007 Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 29 marca 2007r. „Instrukcję w sprawie postępowania w zakresie zapobiegania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego.”

(W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 21 marca 2005r. do dnia 28 marca 2007r. obowiązywała w jednostce Instrukcja w sprawie postępowania w zakresie zapobiegania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, wprowadzona Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 21 marca 2005r.).

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

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF o podejrzeniu „prania pieniędzy”.

Oświadczenie stanowi **Załącznik Nr 5** do protokołu kontroli.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni powiatu oraz pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2006 złożyli je w ustawowym terminie. Informacje w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych złożone przez Przewodniczącego Rady Powiatu Nowodworskiego oraz Starostę Powiatu stanowią **Załącznik Nr 6** do protokołu kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Zagadnienia dotyczące procedur kontroli wewnętrznej ujęto w opracowanych pisemnie:

- „Procedurach kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, zasadach wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w związku z realizacją zadań oraz wykorzystania wyników kontroli ” - wprowadzonych Zarządzeniem Nr 12/2006 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 10 lipca 2006r.

(Poprzednie uregulowania w tym zakresie : Zarządzenie Nr 18/2005 Starosty Powiatu z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie procedur kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych, 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 – obowiązujące do 9 lipca 2006r.).

- „ Procedurach kontroli finansowej gromadzenia środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim” – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 15/2006 Starosty Powiatu z dnia 10 lipca 2006r.

(Poprzednie uregulowania w tym zakresie : Zarządzenie Nr 17/2005 Starosty Powiatu z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie procedur kontroli finansowej gromadzenia środków publicznych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim – obowiązujące do 9 lipca 2006r.).

- „ Procedurach kontroli finansowej zwrotu środków” – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 14/2006 Starosty Powiatu z dnia 10 lipca 2006r.

(Poprzednie uregulowania w tym zakresie : Zarządzenie Nr 19/2005 Starosty Powiatu z dnia 30 sierpnia 2005r. w sprawie procedur kontroli finansowej zwrotu środków publicznych – obowiązujące do 9 lipca 2006r.).

- „ Procedurach kontroli finansowej gospodarowania mieniem w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim” – wprowadzonych Zarządzeniem Nr 13/2006 z dnia 10 lipca 2006r.

(Poprzednie uregulowania w tym zakresie : Zarządzenie Nr 16/2005 Starosty Powiatu z dnia 30 sierpnia 2005r, w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem w Starostwie Powiatowym – obowiązujące do 9 lipca 2006r.).

Stwierdzono, że w roku 2006 kontrole w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków nie zostały przeprowadzone w 3 jednostkach budżetowych tj. w Zespole Szkół Nr 2 , w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym i w Powiatowym Urzędzie Pracy oraz w gospodarstwie pomocniczym – Warsztatach Szkolnych przy Zespole Szkół Nr 2.

W 2007 r. kontrole w powyższym zakresie przeprowadzono we wszystkich jednostkach budżetowych (8) oraz powiatowych inspekcjach i strażach (2), przy czym kontrole w Zespole Szkół Nr 2, Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym i Powiatowym Urzędzie Pracy obejmowały wydatki dokonane w latach 2006 i 2007. Kontrolą nie objęto natomiast gospodarstwa pomocniczego, tj. Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, Zarząd j.s.t. zobligowany jest do dokonywania w/w kontroli finansowych corocznie i we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych.

Kontrole przeprowadzał inspektor ds. kontroli instytucjonalnej, który w ramach przyjętych struktur organizacyjnych jest samodzielnym stanowiskiem wykonującym z ramienia Starosty kontrole finansowe.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

W badanej jednostce nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od 4 sierpnia 2004r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 3 stycznia 2008r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole :

1). Prawidłowość realizacji projektów stypendialnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach programu Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego – kontrola przeprowadzona w dniach : 21 kwietnia , 19 maja , 26 lipca , 24 października 2005r. przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku Oddział Funduszy Przedakcesyjnych i Strukturalnych.

2). Koszty funkcjonowania administracji Starostwa w latach 2003 – I półrocze 2005r. – kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 8 czerwca do dnia 14 września 2005r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.

3). Rozliczenia dotacji z budżetu państwa, przyznanej w 2005 roku na zadania zapisane w Kontrakcie Wojewódzkim – kontrola przeprowadzona w okresie od dnia 14 do dnia 23 lutego 2006 roku przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 26 maja do 4 sierpnia 2004r.

W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 10 września 2004r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 4 zalecenia.

Stwierdzono, że Starostwo nie wykonało zalecenia, które obligowało do przeprowadzania corocznie i we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych kontroli finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 1.3.5 niniejszego protokołu. Pozostałe zalecenia zostały zrealizowane zgodnie z odpowiedzią udzieloną przez Starostę Nowodworskiego w dniu 12 października 2004r. (pismo OSO.0911-03/04) oraz w dniu 30 listopada 2004r. (pismo OSO.0911-04/04).

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto lata 2006 – 2007.

2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1 Gospodarka kasowa

2.1.1.1 W zakresie spraw organizacyjnych

W okresie objętym kontrolą zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały w Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 23/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004 r. w sprawie instrukcji kasowej zmienione aneksem Nr 1 z dnia 29 września 2004 r. (obowiązująca do dnia 24 lipca 2007 r.) oraz Załącznik do Zarządzenia Nr 18/2007 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 25 lipca 2007 r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- warunków organizacyjno- technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- przechowywania i transportu gotówki,
- wymagań i obowiązków kasjera,
- sposobu dokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji środków pieniężnych.

W badanym okresie obsługę kasy prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora ds. księgowości.

Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości.

Kasjer dysponuje również aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Instrukcję gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, w której określono zasady gospodarki kasowej przekazano kasjerowi za pokwitowaniem.

2.1.1.2 Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I półrocze 2007 r.

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

Sprawdzono чеки gotówkowe o nr:

32318 – 32320

32321 – 32330

848581 - 8485563

zrealizowanych w okresie od miesiąca stycznia do marca 2007 r.

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

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano także wpływy gotówkowe do kasy Starostwa.

Zgodnie z zasadami określonymi we wcześniej wymienionej Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 23/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004 r. i Nr 18/2007 z 25 lipca 2007 r. dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy był własny przychodowy dowód kasowy wystawiony komputerowo w programie „Kasa”.

Numer dowodu wpłaty nadawany był komputerowo w kolejności jego wystawienia.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodem wpłaty o nr 1 - 625 za okres od 1 stycznia do 16 lutego 2007 r.

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

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym z podziałem na rachunki bankowe, z których pobrana została gotówka do kasy lub na który gotówka zostanie odprowadzona.

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

Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi. Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 1, 2, 3, 4, 5 ze stycznia, 6, 7, 8, 9, 10 z lutego, 13, 14, 15 z marca 2007 r.).

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

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

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 4.000 zł – Załącznik do wymienionego wcześniej Zarządzenia Nr 23/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19.07.2004 r. (utraciło moc z dniem 24.07.2007 r.) i obecnie obowiązującego Zarządzenia Nr 18/2007 z dnia 25.07.2007 r.).

Przestrzegano obowiązku protokółarnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy (przekazywanie kasy odbywało się w obecności Skarbnika Powiatu).

Przeprowadzono również doraźną kontrolę zgodności stanu gotówki przechowywanej w kasie, z saldem wynikającym z raportu kasowego.

W 2007 r. przeprowadzono 1 kontrolę kasy udokumentowaną protokołem z kontroli kasy przeprowadzonej w dniach 13.11.2007 r.

2.1.1.3 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W okresie badanym inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została w dniu 29.12.2006 r. i 31.12.2007 r.

Z protokołów z przeprowadzonych inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1 Obsługa bankowa gminy i podległych jednostek organizacyjnych

W okresie badanym obsługę bankową budżetu Powiatu Nowodworskiego oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadził Żuławski Bank



Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie umowy zawartej w dniu 1 stycznia 2006 r. na czas określony do dnia 31 grudnia 2010 r.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych kwoty 6.000 euro w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Uchwałą Nr XVII/227/2005 z dnia 14 września 2005 r. w sprawie wyboru banku wykonującego bankową obsługę budżetu Powiatu, Rada wskazała Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gd. do wykonywania obsługi bankowej budżetu Powiatu.

Wskazany przez organ stanowiący bank prowadził też obsługę bankową podległych jednostek organizacyjnych Powiatu.

2.1.2.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na koniec roku obrotowego 2006 i 2007 stan środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych uzgodniono z bankami w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

2.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1 Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 21/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004 r.

Instrukcja określa:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady oznaczania i ewidencji druków.

W Starostwie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- druki komunikacyjne (legitymacja instruktora, międzynarodowe prawo jazdy, pozwolenie do kierowania tramwajem, karta motorowo – rowerowa, tablice samochodowe i motocyklowo – rowerowe, pozwolenie czasowe, znaki legalizacyjne, nalepki kontrolne).

2.2.2 Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księgach druków ścisłego zarachowania.

Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – wpis zakupu dokonany na podstawie faktury,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Ewidencja druków prowadzona była w Wydziale Finansowo-Księgowym na stanowisku ds. księgowości, w Wydziale Komunikacji na stanowisku inspektora ds. rejestracji pojazdów oraz w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich na stanowisku inspektora ds. organizacyjno – administracyjnych.

Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

2.2.3 Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29.12.2006 r. i 31.12.2007 r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2006 – 2007.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

Dla budżetu Powiatu w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe : 222, 223, 224, 227, 228, 240.

Natomiast w Starostwie jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta : 201, 202, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 231, 234, 240, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z wykazem Planu kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej wprowadzonym Zarządzeniem Nr 21/2006 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.



Ustalony w/w Zarządzeniem plan kont obowiązywał od 31 października 2006 r. W okresie wcześniejszym obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gd. , zm. Aneksami Nr 1 z dnia 1 grudnia 2004 r., Nr 2 z 30 września 2005 r. oraz Nr 3 z 31 maja 2006 r.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

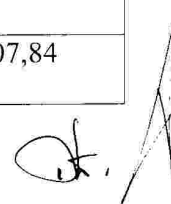
2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na 2008 r. Starostwo jako wyodrębniona jednostka budżetowa przeszło ze stanem należności w kwocie 129.750,19 zł oraz zobowiązań 341.666,59 zł. Wymieniony stan rozliczeń wynika z zakresu działalności budżetowej i pozabudżetowej realizowanej przez Starostwo .

W układzie bilansowym aktywów i pasywów stany te wynikają z następujących kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0	25.197,47
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	33.815,76	27,49
225	Rozrachunki z budżetami	23.279,00	13.745,43
226	Długoterminowe należności budżetowe	24.614,88	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0	75.931,29
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	132.007,19
240	Pozostałe rozrachunki	5.414,10	71.307,84



290	Odpisy aktualizujące należności	0	1.205,66
	Razem	87.123,74	319.422,37

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	34.369,00	0
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych			
240	Pozostałe rozrachunki	0	4.600,51
Powiatowy Fundusz Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego			
202	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	8.257,45	224,71
240	Pozostałe rozrachunki	0	17.419,00
	Razem	8.257,45	17.643,71

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny były z ewidencją szczegółową.

Stan zobowiązań w kwocie 25.197,47 zł z tytułu dostaw i usług (konto 201) wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w 2007 r. i dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Na dzień zakończenia kontroli na tym odcinku (15.02.2008 r.) do uregulowania pozostało zobowiązanie wobec Spółki Wolters Kluwer Polska w Warszawie w kwocie 7.000,65 zł za program komputerowy „Lex dla samorządu terytorialnego” (faktura nr 25070302831 i 2507030166 z dnia 26.09.2007 r. - termin płatności 16.06.2009 r.).

W/w zobowiązanie wykazane zostało w zaangażowaniu jako zobowiązania przyszłych okresów.

Wszystkie pozostałe zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2008 r.

Salda zobowiązań kont (225, 229, 231) dotyczyły głównie naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2007 r. (132.007,19 zł - wypłacone w dniu 6.02.2008 r.), składek na ubezpieczenia

społeczne, Fundusz Pracy i PFRON (75.931,29 zł), podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc grudzień (13.745,43 zł).

Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędem Skarbowym dokonano w obowiązujących terminach.

Stan zobowiązań na koncie 240 w kwocie 88.726,84,84 zł dotyczył :

- odsetek od zaciągniętych kredytów - 28.514,11 zł – uregulowane w dniu 9.01.2008r. ,
- diet dla radnych Powiatu za miesiąc grudzień - 12.492,08 zł – wypłacone w dniu 7.01.2008 r.,
- 10 % wpływów ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych przekazywanych w okresach kwartalnych na rachunek wojewódzkiego i centralnego funduszu - 17.402 zł za IV kwartał 2007 r. – przekazane w dniu 10.01.2008 r.,
- niewykorzystanych środków PFRON na realizację zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej - 4.600,51 zł- zwrócone w dniu 11.01.2008 r.,
- podatku VAT (dochody Skarbu Państwa) - 26.184,52 zł – rozliczony w dniu 25.01.2008 r.

Wykazany w tabeli stan należności (33.815,76 zł) konta 221 wynika przede wszystkim z nieuregulowania należnych opłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Ustalenia w tym zakresie zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.

Pozostałe należności na koncie 234 (34.369 zł) dotyczyły przede wszystkim rozrachunków z pracownikami z tytułu zaciągniętych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz na koncie 225 (23.279 zł) nadpłaty podatku VAT.

Na koncie 226 wykazano należności długoterminowe z tytułu sprzedaży nieruchomości w systemie ratalnym (24.614,88 zł).

Natomiast na koncie 290 „ Odpisy aktualizujące należności ” należności z tytułu odsetek przypisanych, a nie zapłaconych do dnia bilansowego.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

Kontrolą objęto lata 2006 - 2007.

2.3.3.1 Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany był przez Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim w



ustawowych terminach tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2006 r. i 2007 r. odprowadzane były przez Starostwo Powiatowe na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do 5 dnia następnego miesiąca tj. zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.).

2.3.3.3 Odprowadzanie składek na PFRON

W 2006 r. i I kwartale 2007 r. Starostwo Powiatowe nie odprowadzało składek na PFRON.

W wyniku kontroli ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie kształtował się w ciągu 2006 r. na poziomie 5,88 – 8,26 % , natomiast w I kwartale 2007 r. 5,17 - 7,63 %.

Zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym jednostka samorządu terytorialnego, w której wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił w 2006 r. 4 %, a w 2007 r. 5 % zwolniona była z obowiązku wpłat na PFRON.

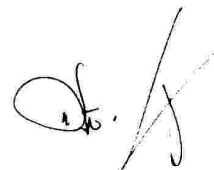
W związku ze zmniejszeniem się od miesiąca kwietnia 2007 r. wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych Starostwo zobowiązane było do dokonywania wpłat na PFRON

Należne składki za okres od miesiąca kwietnia do grudnia 2007 r. odprowadzane były w obowiązującym terminie.

2.3.4 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j. s. t.

Uchwałą Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XXXII/273/2006 z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2006 r. oraz Nr III/16/2007 z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2007 r. upoważniono Zarząd Powiatu do :

- zaciągania długu oraz spłat zobowiązań do wysokości 6.000.000 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu Powiatu do kwoty 1.500.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków w obrębie działów między wszystkimi rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej,
- przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Powiatu,
- składania zabezpieczeń realizacji umów.



2.3.5 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zasady udzielania i rozliczania w Starostwie zaliczek na wydatki do rozliczenia określone zostały w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 25/2001 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 20 grudnia 2001 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, zm. Aneksem Nr 1 z dnia 1.10.2002 r., Nr 2 z 1.01.2003 r., Nr 3 z 2.03.2004 r., Nr 4 z 16.09.2004 r.

W 2007 r. wypłacono pracownikom ogółem 6 zaliczek pieniężnych na kwotę 5.350 zł.

Zaliczek stałych nie udzielano.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki wypłacone zostały na podstawie dokumentu „Wniosek o zaliczkę” sprawdzonego pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzonym do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Starostwa.

Zostały one udzielone pracownikom Starostwa na cele związane z realizacją statutowej działalności.

Wszystkie wypłacone zaliczki zostały rozliczone w sposób prawidłowy z zachowaniem terminów wskazanych na wnioskach o zaliczkę i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi.

2.3.6 Wydatki nie wygasające

W latach 2006 – 2007 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

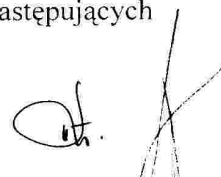
2.4 Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto lata 2006 – 2007.

2.4.1 Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady inwentaryzacji należności określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 25/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 2 sierpnia 2004 r.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami cyt.: „w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów ustala się stany rzeczywiste następujących aktywów i pasywów:



- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników),
- pożyczek i kredytów,
- powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych”.

Uzgodnienie sald należności odbywa się następująco:

- pisemnie na drukach ogólnie dostępnych,
- poprzez potwierdzenie na wydruku komputerowym – z potwierdzeniem salda lub wyjaśnieniem jego niezgodności,
- faksem lub pocztą elektroniczną.

Saldo może być również potwierdzone telefonicznie z tym, że w takim przypadku sporządza się z przeprowadzonej rozmowy notatkę służbową.

Zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej Instrukcji inwentaryzacji nie podlegają salda rozrachunków do kwoty 10 zł.

Natomiast w drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych poprzez porównanie danych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi ustala się stany należności:

- spornych i wątpliwych, a także dochodzonych sądownie,
- z tytułów publicznoprawnych,
- wobec pracowników,
- od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych).

2.4.2 Inwentaryzacja należności

Na koniec 2006 roku dokonano inwentaryzacji należności wynikających z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzacji dokonano w drodze potwierdzenia salda.

Czynności z tym związanych dokonano w formie pisemnej.

Kontrahenci potwierdzili zgodność sald podpisem i imienną pieczęcią na zwróconych egzemplarzy druków.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz zaciągnięte i nie spłacone kredyty potwierdzono w drodze pisemnego potwierdzenia salda.

Dokonano także inwentaryzacji drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald.

Czynności te udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

2.5 Kredyty, pożyczki, poręczenia

Lata objęte kontrolą : 2004 – 2007.

2.5.1 Kredyty

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

w 2004 r.

- kredytu w kwocie 2.740.000 zł w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku na okres od 01.10.2004 r. do 30.09.2012 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu.

W dniu 1 października 2004 r. została zawarta umowa Nr 170/2004 pomiędzy Powiatem Nowodworskim, a bankiem.

Do w/w umowy kredytowej w dniu 29 października 2004 r. zawarto Aneks Nr 1 zmieniający terminy i kwoty wykorzystania kredytu.

Kredyt zaciągnięto za zgodą Rady wyrażoną w drodze podjętej w dniu 2 lipca 2004 r. Uchwały Nr XV/136/2004 w sprawie zaciągnięcia kredytu.

w 2005 r.

- kredytu obrotowego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 800.000 zł z przeznaczeniem na wydatki nie mające pokrycia w planowanych dochodach budżetu.

Umowę Nr 146/2005 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 12 lipca 2005r..

Kredyt zaciągnięto na okres do 15.12..2011 r. na podstawie Uchwały Nr XXV/208/2005 Rady Powiatu z dnia 3 czerwca 2005 r.,

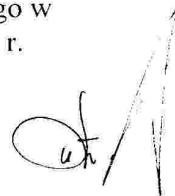
- kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 1.458.000 zł na sfinansowanie wykonania robót związanych z budową mostu przez rzekę Nogat w miejscowości Kępki w ciągu drogi powiatowej na okres od 30.12.2011 r.

W dniu 30 września 2005 r. została zawarta umowa Nr 232/2005/098 pomiędzy bankiem, a Powiatem.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwał Rady Powiatu Nowodworskiego

Nr XXV/209/2005 z 3.06.2005 r. oraz Nr XXVI/217/2005 z 30.06.2005 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu,

- kredytu krótkoterminowego w kwocie 1.600.000 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku na pokrycie występującego w 2005 r. niedoboru budżetowego na okres od 1.08.2005 r. do 4.11.2005 r.



Umowę nr 05/0837 z dnia 29.07.2005 r. zm. aneksem Nr 1 z dnia 31.10.2005 r. zawarto w oparciu o Uchwałę Nr 145/2005 Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 28.08.2005 r. oraz Uchwałę Nr XXI/172/2004 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 21.12.2004 r. w sprawie budżetu Powiatu Nowodworskiego na 2005 r., zm. Uchwałą Nr XXV/210/2005 z dnia 3.06.2005 r., upoważniającą Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu do kwoty 1.600.000 zł.

Kredyt został spłacony w terminie.

- kredytu ze środków europejskiego banku inwestycyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 1.100.000 zł na sfinansowanie przedsięwzięcia: modernizacja mostu zwodzonego przez Wisłę Królowiecką w Sztutowie wraz z dojazdami na okres do 31.05.2021 r.

Umowę Nr 05/0466 z dnia 29.09.2005 r. zawarto w oparciu o Uchwałę Nr XX/157/2004 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 7.12.2004, zm. Uchwałami Nr XXIV/193/2005 z dnia 26.04.2005 r.; XXVI/216/2005 z 30.06.2005 r.; XXVII/228/2005 z 14.09.2005 r.; XXVIII/236/2005 z 13.10.2005 r.

- kredytu inwestycyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 2.716.526 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części kosztów przedsięwzięcia realizowanego w ramach programu Phare 2003 Spójność Społeczna i Gospodarcza „Wzmocnienie rozwoju turystycznego Mierzei Wiślanej poprzez modernizację infrastruktury transportowej” (umowa Nr 05/1267 z dnia 3.10.2005 r.).

Kredyt zaciągnięto na okres do 30.09.2017 r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XXVIII/237/2005 z dnia 13.10.2005 r.

Prawne zabezpieczenie spłaty wszystkich udzielonych kredytów stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że:

- wszystkie wyżej wymienione zobowiązania finansowe zaciągnięte zostały za zgodą Rady wyrażoną w podjętych uchwałach, określających wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia wierzytelności,
- w każdym przypadku warunki udzielenia kredytów określone zostały w umowach zawartych pomiędzy bankiem, a Powiatem,
- czynności prawnych przy zaciąganiu kredytów dokonywało dwóch członków Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- wyboru banku dokonano z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych,
- suma zaciągniętych w latach 2004 – 2005 kredytów nie przekraczała kwot określonych w budżecie.
- spłaty rat kredytów dokonywano w terminach określonych w umowach.

Łączna kwota przypadających do spłat w danym roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnym oprocentowaniem wynosiła:

- w 2004 r. - 907.000 zł,
- w 2005 r. - 1.320.000 zł,
- w 2006 r. - 1.619.495 zł,
- w 2007 r. - 1.863.100 zł.

i stanowiła:

- 4,51 % planowanych na 2004 r. dochodów Powiatu (20.127.169 zł),
- 5,97 % na 2005 r. (22.120.243 zł),
- 6,89 % na 2006 r. (23.507.678 zł),
- 7,21 % na 2007 r. (25.831.498 zł).

Natomiast kwota długu Powiatu na koniec roku budżetowego nie przekraczała 60 % wykonanych dochodów w danym roku budżetowym.

Kwota długu na koniec 2004 r. wynosiła 6.304.000 zł; 2005 r. - 11.538.526 zł; 2006 r. - 10.531.526 zł; 2007 r. - 9.248.526 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów 20.517.371 zł - w 2004 r.; 22.375.897 zł - w 2005 r.; 26.864.951 zł - w 2006 r.; 26.307.100 zł - w 2007 r., stanowiło odpowiednio 30,73 % ; 51,57 % ; 39,20% ; 35,16 %.

Opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczki wydała na wniosek Powiatu Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwały Nr 9/II/2003 z dnia 30.08.2004 r. ; 2/IV/2005 z 17.01.2005 r.; 96/IV/2005 z 23.05.2005 r.; 147/IV/2005 z 24.10.2005 r.).

2.5.2 Pożyczki

W latach objętych kontrolą Powiat nie zaciągał pożyczek.

2.5.3 Poręczenia i gwarancje

W latach 2004 – 2007 Powiat nie udzielał żadnych poręczeń ani gwarancji.

III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2007.

Uchwalony plan dochodów na 2007 rok w kwocie 25.831.498 zł wykonany został w 101,93% tj. w kwocie 26.330.368 zł.

Wykonanie w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela



Lp.	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaźnik % wykonania	Udz.% ogółem w doch. budżetu
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I.	Udział w podatkach Stanowiących dochód budżetu państwa	X	2.418.110	2.640.150	109,18	10,03
1.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	2.395.800	2.590.297	108,12	9,84
2.	Podatek dochodowy od osób prawnych	0020	22.310	49.853	223,46	0,19
II.	Dochody z majątku powiatu	X	317.301	326.425	102,87	1,24
3.	Wpływy z opłat za zarządzanie i użytkow. wieczyste	0470	1.918	1.918	100,00	0,01
4.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	94.532	102.672	108,61	0,39
5.	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości	0770	77.081	77.659	100,75	0,29
6.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870	143.770	144.176	100,28	0,55
III.	Pozostałe dochody	X	3.093.169	3.412.311	110,32	12,96
7.	Środki otrzym. od pozost. jednostek zaliczanych do sektora fin. publ. na realiz. zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora fin. publ.	2460	6.000	5.663	94,38	0,02
8.	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	0420	650.000	747.544	115,00	2,84
9.	Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jedn. organizac.	0580	786	15.905	202,35	0,06

10.	Wpływy od rodziców z tyt. odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych	0680	660	0	-	-
11.	Wpływy z różnych opłat	0690	175.750	221.774	126,19	0,84
12.	Wpływy z usług	0830	947.279	1.028.986	108,63	3,91
13.	Odsetki za nieterminowe rozliczenia płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe	0890	0	2	-	-
14.	Pozostałe odsetki	0920	159.550	186.061	116,62	0,71
15.	Wpływy z różnych dochodów	0970	588.273	620.042	105,40	2,35
16.	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł	2700	8.250	1.064	128,97	0,01
17.	Wpływy z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie zadań własnych bieżących	2710	61.500	61.457	99,93	0,23
18.	Wpływy z tyt. pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinan. własnych zadań inwest. i zakupów inwestycyjnych	6300	80.000	64.922	81,15	0,25
19.	Dochody j.s.t. związane z realiz. zadań z zakresu adm. rząd. oraz innych zadań zlec. ustawami	2360	231.000	274.790	118,96	1,04
20.	Środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpiecz. społeczne pracowników powiat. urzędu pracy	2690	184.121	184.100	99,99	0,70

IV	Dotacje celowe	X	8.183.651	8.132.215	99,37	30,88
	Dotacje celowe na zadania własne powiatu	2130 2310 2320 2880	2.041.136	2.034.345	99,67	7,73
	Dotacje celowe na zadania zlecone powiatowi	2110 6410	6.072.515	6.027.871	99,26	22,89
	Dotacje z funduszy celowych	6260	70.000	70.000	100,00	0,26
V.	Subwencja ogólna	2920	11.819.267	11.819.267	100,00	44,89
X	OGÓŁEM	X	25.831.498	26.330.368	101,93	100,00

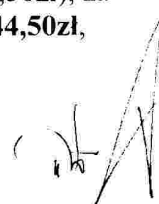
W części III tabeli – Pozostałe dochody – wykazana w § 2460 „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” kwota **5.663 zł** dotyczyła środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie z przeznaczeniem na wypłaty ekwiwalentów dla właścicieli gruntów za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych, w ramach zawartej z Agencją w dniu 10.10.2003r. umowy Nr 2210/U/DŚTiIW-SPdsLiEZ/10/03.

- Wykazana w § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” kwota **747.544 zł** stanowiła opłaty z tytułu wydania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, świadectw kwalifikacyjnych oraz licencji na przewóz rzeczy i osób.

- Wykazana w § 0580 „Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” kwota **15.905 zł** stanowiła wpływy z tytułu kar pieniężnych za przekroczenie terminu zajęcia pasa drogowego, określonego w zezwoleniach zarządcy drogi.

- Wykazane w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie **221.774 zł** dotyczyły:

- * Starostwo : opłat za wydanie kart wędkarskich (1.000zł) i dzienników budowy (1.382,98zł) – łączna kwota **2.382,98 zł**,
- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy: opłat za internat (38.748,50zł), za odpisy świadectw i legitymacji szkolnych (96zł) – łączna kwota **38.844,50zł**,
- * Powiatowy Zarząd Dróg : opłat za zajęcie pasa drogowego – kwota **179.908,22 zł**

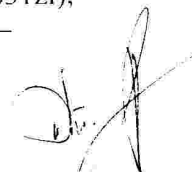



- * Zespół Szkół Nr 2 : opłat za odpisy i duplikaty świadectw – kwota **467 zł**,
- * Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego : kosztów upomnień – kwota **149,50 zł**,
- * Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie : kosztów upomnień – kwota **21,70zł**.

- Wykazane w § 0830 „Wpływy z usług” w kwocie **1.028.986 zł** dotyczyły :
 - * Dom Pomocy Społecznej w Stegnie: odpłatności mieszkańców stałych za pobyt w Domu – kwota **1.028.134,52 zł**,
 - * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy : dopłat rodziców, MOPS i GOPS do wyżywienia dzieci i młodzieży – kwota **501 zł**,
 - * Zespół Szkół Nr 2 : opłat za noclegi w internacie – kwota **350 zł**.

- Wykazane w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie **620.042 zł** dotyczyły :

- * Starostwo : odszkodowań za zajęcie nieruchomości, tj. trzech działek nr 139/1, 139/3, 139/5 w Nowym Dworze Gd. pod budowę węzła komunikacyjnego (506.808zł); zwrotu z PFRON kosztów obsługi zadań realizowanych przez Powiat (36.524,26zł); refundacji kosztów zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach robót publicznych i interwencyjnych (6.736,71zł); odszkodowań z firm ubezpieczeniowych za uszkodzony samochód służbowy i za zalane pomieszczenia budynku Starostwa (3.339,51zł); zwrotu nadpłaty podatku od nieruchomości za lata 2003-2005 (1.370,83zł); wpływów z tyt. wynagrodzeń dla płatnika (465,49zł); za złomowanie tablic rejestracyjnych (1.266,40zł); rozliczeń z lat ubiegłych (1.890,44zł); nadpłaty za szkolenie pracowników, wpłat kosztów upomnienia i wpływów z tyt. prowizji od sprzedaży znaków skarbowych (998,10zł) – łączna kwota **559.399,74 zł**
- * Zespół Szkół Nr 1 : wynagrodzeń dla płatnika (893,63zł); rozliczeń z lat ubiegłych (880zł) – łączna kwota **1.773,63 zł**
- * Zespół Szkół Nr 2 :wynagrodzeń dla płatnika (441zł); refundacji wynagrodzeń z Powiatowego Urzędu Pracy (1.056zł); rozliczeń z lat ubiegłych (4.175,63zł) – łączna kwota **5.672,63 zł**
- * Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy: wynagrodzeń dla płatnika (415zł) rozliczeń z lat ubiegłych (3.626,61zł) – łączna kwota **4.041,61 zł**
- * Dom Pomocy Społecznej w Stegnie : wynagrodzeń dla płatnika – kwota **617,06 zł**
- * Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie : wynagrodzeń dla płatnika (64,12zł), wpływów z tytułu reklamacji sprzętu biurowego (200zł); rozliczeń z lat ubiegłych (3.180,26zł) – łączna kwota **3.444,38 zł**
- * Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego : rozliczeń z lat ubiegłych – kwota **26,40 zł**
- * Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej : wpływów ze sprzedaży złomu ze zlikwidowanej ściany ćwiczeń – kwota **689,60 zł**
- * Powiatowy Zarząd Dróg : odszkodowania za samochód służbowy (43.631zł); wynagrodzeń dla płatnika (102zł); rozliczeń z lat ubiegłych (643,95zł) –

łącna kwota **44.376,95 zł.**

- Wykazane w § 2710 wpływy w kwocie **61.500 zł**, stanowiły środki otrzymane z Samorządu Województwa Pomorskiego w ramach pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatu, na podstawie zawartych umów Nr 226/UM/DPROW/2007 z dnia 06.08.07r. (59.500zł) i Nr 441/UM/DKS/2007 z dnia 24.09.07r. (2.000zł).

- Wykazane w § 6300 wpływy w kwocie **80.000 zł** stanowiły środki przekazane przez Gminę Ostaszewo w ramach pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych powiatu, na podstawie zawartej w dniu 10.07.2007r. Umowy Nr 9/2007.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

W 2007 roku subwencje i dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 19.951.482,28 zł, tj. 75,77% zrealizowanych przez Powiat dochodów ogółem (26.330.368 zł).

Wykonanie dochodów w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela :

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej	2110	3.526.515,00	3.481.871,44
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	2130	1.632.068,00	1.628.970,52
3.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2310	5.687,00	5.675,55
4.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2320	119.282,00	116.567,50

5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej	6410	2.546.000,00	2.546.000,00
6.	Dotacje celowe otrzymane przez j.s.t. od innej j.s.t. będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień	2880	284.099,00	283.130,27
7.	Dotacje celowe z funduszy celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	6260	70.000,00	70.000,00
X	DOTACJE OGÓŁEM	X	8.183.651,00	8.132.215,28
1.	Subwencja ogólna	2920	11.819.267,00	11.819.267,00
X	DOTACJE I SUBWENCJE OGÓŁEM	X	20.002.918,00	19.951.482,28

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2007 roku Powiat Nowodworski otrzymał z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **11.819.267,00 zł**, z tego :

- część oświatową subwencji ogólnej : 7.429.093,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej : 3.147.116,00 zł
- część równoważącą subwencji ogólnej : 1.243.058,00 zł

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

- pismem znak ST4-4822-712/2006 z dnia 10.11.2006r. o planowanej kwocie subwencji ogólnej na 2007 rok (część oświatowa : 7.636.129zł ; część wyrównawcza : 3.147.116zł ; część równoważająca : 1.243.058zł),
- pismem znak ST4-4820-105/2007 z dnia 12.02.2007r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2007 rok (część oświatowa : 7.412.975zł; część wyrównawcza : 3.147.116zł ; część równoważająca : 1.243.058zł),
- pismem znak ST5-4822-4p/2007 z dnia 27.06.2007r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 16.118 zł ze środków rezerwy części

Ma -1/p

4th

oświatowej subwencji z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków związanych z przeprowadzeniem remontów bieżących w obiektach oświatowych.

Ustalono, że należna powiatowi subwencja ogólna przekazywana była w 12-tu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem, tj. część oświatowa i równoważąca subwencji – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza subwencji – do 15-go każdego miesiąca.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu.

W 2007r. na realizację zadań własnych (§ 2130) Powiat Nowodworski otrzymał dotacje celowe w kwocie **1.632.068,00 zł**, z tego :

- w dziale 852 „Pomoc społeczna” : 1.521.567,00 zł
 - rozdz.85202 „Domy pomocy społecznej” : 1.519.317,00 zł
 - rozdz.85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie” : 2.250,00 zł
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie” : 43.219,00 zł
 - rozdz.80195 „Pozostała działalność” : 43.219,00 zł
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” : 67.282,00 zł
 - rozdz.85415 „Pomoc materialna dla uczniów” : 61.767,00 zł
 - rozdz.85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne” : 5.515,00 zł

3.1.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Na zadania z zakresu pomocy społecznej powiat otrzymał dotacje w wysokości **1.521.567,00 zł**, z tego :

- kwotę 1.519.317,00zł na bieżącą działalność Domu Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie .

Przyznane i przekazane środki wykorzystano w całości. Kwartalne sprawozdania finansowe z wykonania dochodów i wydatków DPS w Stegnie przesyłane były przez Starostwo Powiatowe do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej w Gdańsku.

- kwotę 2.255,00 zł na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku.

Dotacja wykorzystana została w całości. Środki przeznaczono na wypłatę w 2007r. dodatku dla 1 pracownika socjalnego zatrudnionego w Powiatowym



Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim, w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. $\frac{3}{4}$ etatu.

Wysokość w/w dodatku miesięcznego ustalona została proporcjonalnie do czasu zatrudnienia i wynosiła 187,50 zł. Do kontroli przedłożono listy płac : nr 1/07 z 24.01.07r.; nr 2/07 z 26.02.07r.; nr 3/07 z 26.03.07r.; nr 4/07 z 26.04.07r.; nr 5/07 z 24.05.07r.; nr 6/07 z 26.06.07r.; nr 7/07 z 25.07.07r.; nr 8/07 z 24.08.07r.; nr 9/07 z 25.09.07r.; nr 10/07 z 25.10.07r.; nr 11/07 z 23.11.07r.; nr 12/07 z 19.12.07r.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

Na realizację innych zadań własnych powiat otrzymał w 2007 roku z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości **110.501,00 zł**, z tego :

- kwotę 54.000,00 zł na wypłatę stypendiów dla uczniów – w ramach Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych uczniów pochodzących z rodzin byłych pracowników państwowych gospodarstw rolnych na lata 2006 – 2008. - (dz.854 – rozdz.85415).

Pomoc w formie stypendium przysługiwała uczniom uczącym się w szkołach ponadgimnazjalnych, pochodzącym z rodzin byłych pracowników PGR, w których dochód na osobę nie przekroczył kwoty 532 zł. Wysokość stypendium wynosiła 200 zł miesięcznie.

W 2007r. w/w pomocą materialną objęto ogółem 49 uczniów, i tak:

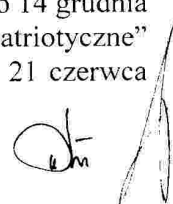
- w Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim wypłacono stypendia dla 19 uczniów w łącznej kwocie 15.028,73zł (lista wypłat nr 1/2007 z 17.05.07r.)
- w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim wypłacono stypendia dla 30 uczniów w łącznej kwocie 36.000,00zł (wykazy poniesionych na edukację wydatków : za okres I - V 2007r. na kwotę 25.000zł ; za miesiąc VI 2007r. na kwotę 2.400zł ; za okres IX – XII 2007r. na kwotę 8.000zł).

Przyznane przez komisję szkolną w/w stypendia poprzedzone były złożonymi przez rodziców uczniów ubiegających się o pomoc wnioskami wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów w rodzinie.

Dotacja wykorzystana została w wysokości 51.028,73zł , tj. 94,5% przyznanej kwoty. Niewykorzystane środki w wysokości 2.971,27zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17.12.2007r. (2.800zł) i w dniu 24.01.2008r. (171,27zł).

- kwotę 7.267,00 zł na udzielenie uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia pomocy materialnej o charakterze edukacyjnym – zgodnie z Rządowym programem wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych” - (dz.854 – rozdz.85415).

Dotacja przeznaczona została na realizację w okresie od 25 sierpnia do 14 grudnia 2007r. trzech zadań pn.: „Uczeń na rynku pracy”(4.527zł) ; „Koło patriotyczne” (1.420zł) ; „Koło techniki” (1.820zł), w ramach zawartej w dniu 21 czerwca



2007r. Umowy Nr 15/2007 pomiędzy Pomorskim Kuratorem Oświaty, działającym w imieniu Wojewody a Starostwem Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

Środki wykorzystano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli prowadzących zajęcia edukacyjne (3.901,03zł), na wyjazdy uczniów na Targi Edukacyjne Edu Expo w Gdańsku oraz na organizację konkursów i wycieczek o charakterze edukacyjnym (1.350zł), na zakup materiałów i pomocy naukowych (2.589,76zł).

Dotację wykorzystano w wysokości 7.640,79zł, tj. 98,4% przyznanej kwoty. Niewykorzystaną kwotę 126,21zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28.12.2007r.

Zgodnie z zawartą umową, szczegółowe sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji programu Starostwo przekazało do Pomorskiego Kuratorium Oświaty w Gdańsku w dniu 27.12.2007r.

- kwotę 5.515,00 zł na dofinansowanie działalności punktów konsultacyjnych organizowanych w szkołach przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne – zgodnie z Rządowym programem poprawy stanu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach „Zero tolerancji dla przemocy w szkole” – (dz.854 – rozdz.85406).

Dotacja wykorzystana została w całości. Przekazane środki przeznaczone na :

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla 2 osób udzielających pomocy psychologiczno-pedagogicznej w punktach konsultacyjnych : 4.415,15zł – (umowa Nr 1/2007 z dnia 29.10.2007r. i Nr 2/2007 z dnia 30.10.2007r.),
- zakup materiałów biurowych : 1.099,75zł – (3 faktury z dnia 30.11.2007r.: Nr 3803/MAG/2007 na kwotę 430,25zł ; Nr 3804/MAG/2007 na kwotę 386,28zł i Nr 3802/MAG/2007 na kwotę 283,22zł).

- kwotę 34.400,00 zł na dofinansowanie monitoringu wizyjnego w szkołach i placówkach oświatowych – (dz.801 – rozdz.80195).

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Środki wydatkowano na dofinansowanie zakupu oraz instalacji urządzeń elektronicznych (kamer i rejestratorów) :

- w Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim : 12.000zł – (F-ra Nr 73 z 3.12.06r.na kwotę 14.999,90zł wraz z umową Nr 01/11/2007 z 21.11.07r. na wykonanie systemu monitoringu),
- w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim : 12.000zł – (F-ra Nr 74 z 3.12.07r.na kwotę 14.999,90zł wraz z umową Nr 03/11/2007 z 27.11.07r. na wykonanie systemu monitoringu),
- w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Nowym Dworze Gdańskim : 10.400 zł – (F-ra Nr 75 z 3.12.07r.na kwotę 12.999,10zł wraz z umową Nr 02/11/2007 z 22.11.07r. na wykonanie systemu monitoringu wizyjnego).



- kwotę 8.819,00 zł na sfinansowanie w ramach wdrożenia reformy oświaty – wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie ustnego egzaminu maturalnego – (dz.801 – rozdz.80195).

Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Środki przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla 16 nauczycieli, którzy w miesiącu czerwcu 2007r. przeprowadzili (poza tygodniowym obowiązkowym wymiarem godzin zajęć) część ustną egzaminu maturalnego, w tym :

- w Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gd. – wynagrodzenia dla 8 nauczycieli na łączną kwotę 4.654,67zł (zestawienie należności dla nauczycieli z dnia 20.06.07r. wraz z listą płac nr 58/ZS/2007 i nr 59/ZS/2007 z 26.09.07r.),
- w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gd. – wynagrodzenie dla 8 nauczycieli na łączną kwotę 4.164,33zł (zestawienie należności dla nauczycieli z dnia 20.06.07r. wraz z listą płac nr 116/07 z 25.09.07r. i nr 115/07 z 27.09.07r.).

3.1.1.4. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań powiatu.

3.1.1.4.1. W badanym roku dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących powiatu nie udzielono.

3.1.1.4.2. Dotacje celowe na finansowanie zadań inwestycyjnych (§ 6260).

W 2007roku budżet został zasilony kwotą **70.000,00 zł** przekazaną przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na podstawie zawartej w dniu 8.08.2005r. Umowy dotacji Nr WFOŚ/D/IV-10/164/2005 (zmienionej w części Aneksem Nr 1 z 29.12.2006r.) na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa infrastruktury kanalizacyjnej i umocnienia brzegów przy moście w Drewnicy”.

Przebieg realizacji zadania określał „Harmonogram rzeczowo – finansowy zadania”, stanowiący załącznik nr 1 do w/w umowy.

Zadanie zrealizowano w zakresie ujętym w harmonogramie. Rozliczenie przyznanych środków finansowych wraz z zestawieniem faktur dotyczących kosztów zadania sporządzono i przesłano do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w dniu 28.02.2007r.

3.1.2 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2007 r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego określone zostały następującymi Uchwałami Rady Powiatu:

- Uchwała XIX/I50/04 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 18 listopada 2004 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami powiatu nowodworskiego,

- Uchwała Nr IX /149/2004 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 18 listopada 2004 r. w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Powiatu Nowodworskiego oraz zasad polityki czynszowej (utraciła moc z dniem 5.07.2007 r.),
- Uchwała Nr IV/33/2007 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 5 marca 2007 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego (obowiązuje od 6.07.2007 r.).

3.1.2.1 Dochody ze sprzedaży nieruchomości

W 2007 r. z zasobów mienia komunalnego Powiatu w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców sprzedano:

- 4 lokale mieszkalne w budynku wielorodzinnym w Stegnie ul. Świerkowa 2 wraz z udziałem w prawie własności wspólnych części budynku oraz prawie własności gruntu (akty not. o nr 6561, 6547, 6568, 6554 z dnia 24 września 2007 r.).

Na podstawie akt sprzedaży ustalono:

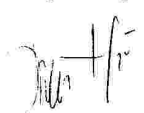
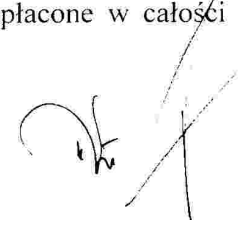
- w dniu 18 czerwca 2007 r. Rada Powiatu Nowodworskiego podjęła Uchwałę Nr VI/63/2007 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie lokali mieszkalnych położonych w Stegnie przy ul. Świerkowej oraz wyrażenie zgody na udzielenie bonifikaty przy bezprzetargowej sprzedaży tych lokali,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego na okres od 20.07.2007 r. – 13.08.2007 r.,
- informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej Starostwa,
- treść wykazu zawierała wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje włącznie z terminem składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu nieruchomości,
- podstawę sprzedaży stanowiły aktualne operaty szacunkowe ustalające cenę nieruchomości sporządzone przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego.

Ponadto ustalono, że przy sprzedaży nieruchomości dotychczasowemu najemcy zachowane zostały zasady określone przez Radę Powiatu w Uchwale Nr XIX/150/2004 z dnia 18 listopada w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami powiatu nowodworskiego .

Zgodnie z § 7 tej uchwały udzielono nabywcom lokali mieszkalnych bonifikaty w wysokości 90 % ceny sprzedaży lokalu i udziału w gruncie z nim związanym.

Zasady sprzedaży nieruchomości uzgodniono z nabywcami poprzez sporządzenie protokołów z rokowań , stanowiących podstawę zawarcia umowy sprzedaży.

Ceny nieruchomości nie były rozkładane na raty, zostały zapłacone w całości przed podpisaniem aktów notarialnych.

3.1.2.2 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie

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

Z tego tytułu nie uzyskano w 2007 r. żadnych dochodów.

3.1.2.3 Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2007 r. nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd. W badanym okresie występowały 3 jednostki organizacyjne, którym w latach wcześniejszych na podstawie decyzji Zarządu oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Powiatu i ustalono z tego tytułu opłaty roczne.

Dotyczy to:

- Domu Pomocy Społecznej w Stegnie,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Nowym Dworze Gdańskim,
- Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim.

Ustalone opłaty roczne wnoszone były przez zarządców w ustawowym terminie.

W 2007 r. dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 1.918,15 zł.

3.1.2.4 Dochody z najmu i dzierżawy

W dniu 18 listopada Rada Powiatu Nowodworskiego podjęła Uchwałę Nr XIX/150/04 w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami powiatu nowodworskiego.

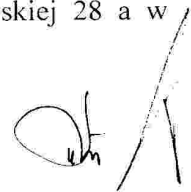
Zgodnie z zapisami § 11 nieruchomości lub ich części mogą być wydierżawiane lub wynajmowane przez Zarząd Powiatu na czas nie dłuższy niż 3 lata, natomiast na czas powyżej 3 lat lub na czas nieokreślony za zgodą Rady Powiatu wyrażoną w formie uchwały.

Wyboru dzierżawcy lub najemcy na czas dłuższy niż 3 lata dokonuje się w drodze przetargu, chyba, że Rada Powiatu w drodze uchwały wyrazi zgodę na odstąpienie od tego trybu.

Kontrolą objęto dochody z najmu i dzierżawy uzyskane przez Starostwo Powiatowe.

Dochody z najmu

Na dzień 31 grudnia występowało 7 najemców, którzy zobowiązani byli do uiszczania opłat za wynajem pomieszczeń w budynku Starostwa przy ul. Sikorskiego 23 oraz 1 najemca lokalu użytkowego ul. Warszawskiej 28 a w Nowym Dworze Gd.



Wysokość czynszu najmu ustalono w umowach cywilno-prawnych zawartych z każdym najemcą, w których określono termin jego wnoszenia, możliwość zmiany stawek czynszu oraz naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty. Zgodnie z zapisami umowy stawki czynszu podlegały waloryzacji z dniem 1 lutego każdego roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS za rok poprzedni.

We wszystkich przypadkach stawki czynszu najmu ustalił Zarząd Powiatu.

Najemcy obciążani byli także opłatami z tytułu zużycia energii elektrycznej, ciepłej, wody, wywozu śmieci oraz odprowadzenia ścieków. Opłaty czynszowe uiszczane były po wystawieniu faktur z uwzględnieniem podatku VAT.

Ustalono, że należny czynsz za 2007 r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2007 r. nie wszyscy najemcy wywiązali się z obowiązku uiszczenia ustalonych opłat.

Na dzień 31.12.2007 r. zaległości z tego tytułu stanowiły kwotę 4.772,10 zł.

Na dzień zakończenia na tym odcinku kontroli (7.02.2008 r.) do uregulowania pozostała kwota 778,38 zł (zaległość za miesiące od września 2007 r. do lutego 2008 r.) figurująca na koncie Pośrednictwa Ubezpieczeniowego i Finansowego w Kątach Rybackich.

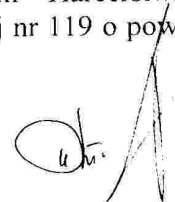
W celu wyegzekwowania należności kilkakrotnie doręczono wezwania do zapłaty, ostatnie w dniu 18.12.2007 r.

Dochody z dzierżawy

Według stanu na dzień 31.12.2007 r. zawarte były 4 umowy dzierżawy, w tym 3 na okres do 3 lat tj.:

- umowa z dnia 21.06.2005 r. ze Spółką Nescó Entracanales Cubiertas w Warszawie na dzierżawę lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 222,87 m² w budynku przy ul. Warszawskiej 28 A w Nowym Dworze Gd. z przeznaczeniem na cele biurowe,
- umowa z dnia 19.05.2006 r. ze Stowarzyszeniem Żuławskiej Kolei Dojazdowej w Nowym Dworze Gd. na dzierżawę linii kolejowej wraz z przynależnymi nieruchomościami w celu wykonywania zadań w dziedzinie transportu kolejowego, popularyzacji kolei wąskotorowej,
- umowa z dnia 2.04.2007 r. z ALGA – Alicją Felską Ośrodek Wczasowo - Kolonijny w Sztutowie na dzierżawę nieruchomości gruntowej niezabudowanej (działki nr 231/8 i 231/16)

oraz 1 umowa na czas nieokreślony tj. umowa z dnia 18.07.1998 r. zawarta pomiędzy Urzędem Rejonowym w Elblągu, a Związkiem Harcerstwa Rzeczypospolitej w Warszawie na dzierżawę działki zabudowanej nr 119 o pow.



700 m² położonej w Krynicy Morskiej na organizację obozów i kolonii szkoleniowo- wypoczynkowych dla członków Związku Harcerstwa.

W wyniku kontroli ustalono, że sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczone do oddania w dzierżawę.

Treść wykazów zawierała wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje.

Zachowany został również wymóg podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów.

Zawarte z dzierżawcami umowy określały warunki dzierżawy, wysokość czynszu oraz termin jego płatności.

Stawki czynszu dzierżawnego ustalone zostały przez Zarząd Powiatu .

W przypadku umowy wydzierżawienia linii kolejowych przez Stowarzyszenie Żuławskiej Kolei Dojazdowej Zarząd Powiatu zwolnił dzierżawcę z opłat czynszowych przez okres jednego roku tj. do dnia 18.05.2007 r.

Aneksem Nr 1 z dnia 8.06.2007 r. przedłużono termin zwolnienia na czas trwania umowy dzierżawy do dnia 18.05.2009 r.

Należny czynsz za 2007 r. przypisany został dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Stwierdzono natomiast, że w 2007 r. z obowiązku uiszczenia należnych opłat nie wywiązała się ALGA - ██████████ Śródek Wczasowo – Kolonijny w Sztutowie .

Stan zaległości na dzień 31.12.2007 r. stanowił kwotę 27.190,14 zł i dotyczył czynszu za dzierżawę od dnia zawarcia umowy tj. 15.03.2007 r.

Na dzień zakończenia na tym odcinku kontroli (8.02.2008 r.) stan zaległości uległ zwiększeniu do kwoty 32.914,38 zł.

W stosunku do dłużnika Starostwo podjęło działania windykacyjne poprzez skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

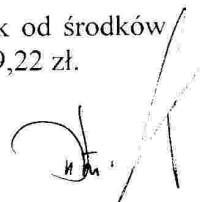
W 2007 r. dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w Powiecie Nowodworskim stanowiły kwotę 102.672 zł, w tym dochody uzyskane przez Starostwo Powiatowe - 18.571,54 zł.

3.1.3. Inne dochody.

Kontrolą objęto rok 2007.

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

W 2007 roku dochody Powiatu Nowodworskiego z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 184.169,22 zł.



3.1.3.2. Odsetki od pożyczek udzielonych przez powiat.

W 2007 roku z budżetu Powiatu Nowodworskiego nie udzielano pożyczek.

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

W 2007 roku na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, budżet Powiatu zasilony został kwotą **141.500,00 zł**, i tak :

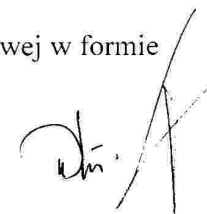
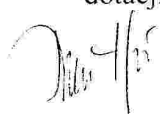
1). na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) - kwotą 61.500,00zł,
z tego :

- w ramach działu 710 rozdz. 71095 – kwotą 59.500,00 zł otrzymaną z Samorządu Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na wykonanie audytu zasobów dziedzictwa kulturowego i audytu zasobów infrastruktury społecznej na obszarach wiejskich oraz na opracowanie dokumentacji końcowej – Lokalnej Strategii Rozwoju (umowa Nr 226/UM/DPROW/2007 z dnia 6 sierpnia 2007r.),
- w ramach działu 926 rozdz. 92605 – kwotą 2.000,00 zł otrzymaną z Samorządu Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Sport alternatywną formą spędzania czasu” (umowa Nr 471/UM/DKS/2007 z dnia 24 września 2007r., zawarta na podstawie Uchwały Nr 192/XII/2007 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 24 września 2007r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej j.s.t. na programy upowszechniania sportu opracowane przez te jednostki).

2). na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych (§ 6300) - kwotą 80.000,00 zł, otrzymaną (w ramach działu 600 rozdz.60014) z Gminy Ostaszewo na budowę chodników w ciągu dróg powiatowych :
- Palczewo – Dąbrowa, w miejscowości Palczewo (30.000,00zł)
- Ostaszewo – Nowa Cerkiew, w miejscowości Gniazdowa (20.000,00zł)
- Jeziernik – Orłowo , w miejscowości Jeziernik (30.000,00zł)
(umowa Nr 9/2007 z dnia 10 lipca 2007r., zawarta na podstawie Uchwały Rady Gminy Ostaszewo z dnia 12 maja 2007r. w sprawie udzielenia pomocy Finansowej dla Powiatu Nowodworskiego).

Uzyskane z tytułu pomocy finansowej środki zostały wprowadzone do budżetu Powiatu na podstawie Uchwał Zarządu Powiatu Nowodworskiego :

- Nr 67/2007 z dnia 25 października 2007r. (dot. pomocy finansowej w formie dotacji na wykonanie audytów i opracowanie dokumentacji- Lokalnej Strategii Rozwoju),
- Nr 65/2007 z dnia 11 października 2007r. (dot. pomocy finansowej w formie dotacji na upowszechnianie sportu),



- Nr 36/2007 z dnia 21 czerwca 2007r. (dot. pomocy finansowej na budowę chodników).

Rozliczenia finansowe z przyznanych środków w każdym przypadku zostały przez Starostwo przekazane stronie udzielającej dotacje, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

3.2. Przychody budżetowe.

Kontrolą objęto rok 2007.

Według sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2007r. przychody wyniosły 4.358.000,89 zł.

Stanowiły one jedynie wolne środki wynikające z rozliczeń pożyczki i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych.

Środki te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

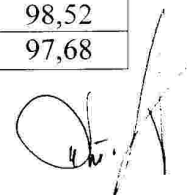
3.3. Wydatki bieżące i majątkowe.

Kontrolą objęto rok 2006.

W 2006r. ustalony plan wydatków w kwocie 23.068.039 zł został zrealizowany w 96,6 %, tj. w kwocie 22.291.983,89 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2006, wykonanie ich w poszczególnych działach budżetu przedstawia się następująco :

Dział	Nazwa działu	Plan	Wykonanie	Wskaźnik % wyk.
1.	2.	3.	4.	5.
010	Rolnictwo i łowiectwo	19.000	19.000	100,00
020	Leśnictwo	588	587,10	99,85
600	Transport i łączność	1.872.813	1.821.589,21	97,26
630	Turystyka	9.400	8.865,95	94,31
700	Gospodarka mieszkaniowa	147.200	120.555,93	81,90
710	Działalność usługowa	331.930	330.594,68	99,60
750	Administracja publiczna	3.182.282	3.039.164,57	95,50
751	Urzędy nacz. org. władzy państw. kontroli	12.583	12.346,73	98,12
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2.525.800	2.524.616,62	99,95
757	Obsługa długu publicznego	636.300	540.975,81	85,01
758	Różne rozliczenia	550	-	-
801	Oświata i wychowanie	5.993.534	5.905.001,38	98,52
803	Szkolnictwo wyższe	79.477	77.631,28	97,68



851	Ochrona zdrowia	768.400	604.954,80	78,73
852	Pomoc społeczna	4.074.094	3.962.066,32	97,25
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	830.950	822.646,55	99,00
854	Edukacyjna opieka wychow.	2.553.038	2.471.493,41	96,80
921	Kultura i ochr. dziedzictwa narodowego	17.900	17.697,05	98,87
926	Kultura fizyczna i sport	12.200	12.196,50	99,97
X	R A Z E M	23.068.039	22.291.983,89	96,64

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

- na dzień : 24 lipca, 13 września, 12 października, 9 grudnia **2006r.**

- na dzień : 23 czerwca, 21 lipca, 15 września, 29 października, 27 grudnia **2007r.**

Kontrolą w tym zakresie objęto Starostwo i wszystkie podległe jednostki organizacyjne :

1. Dom Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie
2. Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim
3. Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim
4. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim
5. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim
6. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim
7. Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim
8. Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim
9. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
10. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków **na dzień 24 lipca 2006r.** w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim w łącznej kwocie 11.904,26zł.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w odrębnym protokole z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim w okresie od 3 do 7 marca 2008r., który stanowi **Załącznik Nr 11** do niniejszego protokołu.

3.3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Starostwa przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku.

Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,




- prawidłowość naliczania dodatku za staż pracy,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwo Powiatowe” wydatkowano ogółem 1.671.822 zł tj. 96,2 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (1.736.781zł) z tego :

- 1.391.925 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan 1.454.015 zł),
- 242.200 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” (plan 245.050 zł),
- 37.697 zł w ramach § 4120 „ Składki na Fundusz Pracy” (plan 37.716 zł).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Członków Zarządu (3 osoby), Sekretarza (1 osoba), Skarbnika (2 osoby – obecny i poprzedni), Kierowników Wydziałów (6 osoby), Inspektorów, Podinspektorów , Referentów i Specjalisty (8 osób). Łącznie kontrolą objęto 20 osób.

W Starostwie na dzień 31.12.2006 r. zatrudnionych było 61 osób, co stanowiło 61,59 etatów.

Ustalono, że wszyscy pracownicy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii stosownie do zajmowanych stanowisk.

Wynagrodzenia zasadnicze przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

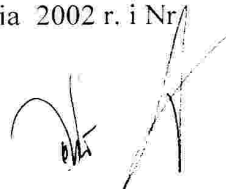
Prawidłowo ustalono i wypłacono dodatki za wieloletnią pracę zawodową.

W badanej grupie dodatek specjalny przyznany został Staroście Powiatu w wysokości 40 % (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) Dodatek ten przyznany był również Wicestaroście na czas określony nie dłuższy niż 1 rok w wysokości 35% .

Ustalenia wynagrodzenia Starosty obecnej kadencji (od 12.12.2006 r.) dokonał organ stanowiący Powiatu Uchwałą Nr III/18/2007 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Starosty Nowodworskiego.

Natomiast wynagrodzenie Starosty poprzedniej kadencji ustalone zostało Uchwałą Nr III/18/2002 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Starosty Powiatu Nowodworskiego , zm. Uchwałami Nr XIII/97/2004 z 25.03.2004 r.; Nr XIV/121/2004 z 27.04.2004 r.; Nr XV/133/2004 z 2.07.2004 r.

Wszystkich pozostałych czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Starostów dokonywane były przez Przewodniczącego Rady Powiatu, upoważnionego na mocy Uchwał Rady Nr II/9/2002 z dnia 2 grudnia 2002 r. i Nr

II/4/2006 z dnia 12 grudnia 2006 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Nowodworskiego.

W 2006 r. miesięczne wynagrodzenie Starosty i Wicestarosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że niezgodnie z obowiązującymi przepisami wypłacono odchodzącemu Staroście odprawę pieniężną. Odprawę wypłacono w miesiącu grudniu 2006 r. w wysokości 17.982 zł stanowiącej dwudziestokrotność kwoty 899,10 zł tj. minimalnego wynagrodzenia miesięcznego ustalonego przez Radę Ministrów.

Natomiast według obowiązujących przepisów odprawa dla starosty nie może przekraczać 20-krotnego miesięcznego najniższego wynagrodzenia obowiązującego w dniu rozwiązania stosunku pracy ustalonego przez Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.

Zgodnie z art. 25 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2002 r. Nr 200 poz. 1679) najniższe wynagrodzenie oznacza kwotę 760 zł.

W związku z powyższym wysokość odprawy dla Starosty winna wynosić 15.200 zł. (760zł x20).

Kwota nadpłaconej odprawy wynosi **2.782 zł.**

Stwierdzono ponadto, że w okresie od miesiąca stycznia do listopada 2006 r. nieprawidłowo ustalone i wypłacone zostały dodatki funkcyjne dla 6 Kierowników Wydziałów oraz byłego Sekretarza i Skarbnika Powiatu.

Do ustalenia wysokości dodatku funkcyjnego przyjęto najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania określone w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w kwocie **770 zł.**

Zgodnie z obowiązującą od dnia 1.01.2006 r. tabelą miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącą Załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2006 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 39 poz.272) najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kat. zaszeregowania wynosiło **800 zł.**

W związku z powyższym niewłaściwa kwota wynagrodzenia zasadniczego przyjęta do ustalenia wysokości dodatków funkcyjnych dla w/w grupy pracowników spowodowała zaniżenie z tego tytułu wynagrodzenia, w tym dla:

- Kierownika Wydziału Finansowo – Księgowego na łączną kwotę 144 zł,
- Kierownika Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska - 64 zł,
- Kierownika Wydziału Architektury i Budownictwa - 263 zł,
- Kierownika Wydziału Komunikacji - 88 zł,
- Kierownika Wydziału Edukacji, Spraw Społecznych, Informacji i Promocji - 45,07zł,



- Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru - 231 zł,
- Sekretarza Powiatu – 389,60 zł,
- Skarbnika Powiatu – 311,10 zł,

Ogółem kwota zaniżonego wynagrodzenia wynosiła **1.535,77 zł.**

Szczegółowe wyliczenie zaniżonych kwot dodatków funkcyjnych stanowi **Załącznik Nr 7** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za spowodowanie powyższych nieprawidłowości jest Pani Halina Bukowska – specjalista ds. kadr.

W trakcie kontroli w dniu 11 marca 2008 r. dokonano wyrównania zaniżonych wynagrodzeń (lista płac nr 022/2008).

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w osobowych kartach wynagrodzeń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

3.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenia roczne

W 2006 r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacono pracownikom Starostwa kwotę 136.314,63 zł tj. 99,9% zaplanowanych na ten cel środków (136.315 zł).

Wynagrodzenie z tego tytułu wypłacone zostało w dniu 1.03.2006 r.

Kontrolą pod względem prawidłowości naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto grupę pracowników wyszczególnioną wcześniej w pkt 3.3.1.1.1.

Ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia. Zostało one ustalone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i w prawidłowych wysokościach.

3.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Ustalenia w tym okresie zawarto pkt 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4 Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (5% planowanego funduszu płac) wypłacono w miesiącu grudniu 2006 r. pracownikom Starostwa nagrody w łącznej wysokości 69.936,80 zł stanowiącej 4,8 % planowanych środków na wynagrodzenia (plan 1.454.015 zł).



Zostały one przyznane zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie nagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Nr 22/2003 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 1 września 2003 r.

Podstawę wypłaty stanowiły zatwierdzone przez Starostę listy nagród przyznanych pracownikom Starostwa.

3.3.1.2 Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1 Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu ustalone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 6/2006 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 17 maja 2006 r. (obowiązywał od 17.05.2006 r.).

W okresie wcześniejszym zasady przyznawania świadczeń określał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004 r.

W regulaminie określono:

- zasady tworzenia funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady przyznawania świadczeń socjalnych oraz pomocy na cele mieszkaniowe

Równowartość dokonanych odpisów na 2006r. Starostwo przekazało na rachunek bankowy Funduszu w okresie do 31 maja 75% planowanych odpisów tj. 27.503 zł (plan 36.670 zł) pozostały odpis (9.167 zł) przekazano w dniu 28.09.2006 r.

W dniu 28 grudnia 2006 r. dokonano korekty podstawy naliczenia odpisu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników w jednostce.

Odpis zwiększono o kwotę 10.130 zł.

Łącznie odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowił kwotę 46.800 zł .

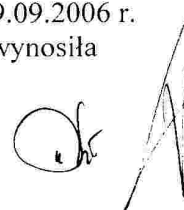
Odpisów dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Działalnością socjalną objęto również Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gd. oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Gd.

Umowy określające warunki prowadzenia wspólnej działalności socjalnej z w/w jednostkami organizacyjnymi zawarto w dniu 5.05.2000 r.

Odpisy na Fundusz jednostki przekazały w dniu 31.05.2006 r. i 29.09.2006 r.

Łączna kwota odpisu przekazanego przez wymienione jednostki wynosiła 8.790 zł.



Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W 2006 r. ze środków funduszu udzielono głównie:

- 8 pożyczek mieszkaniowych na kwotę 18.100 zł,
- pomocy finansowej w związku z trudną sytuacją materialną – 1.000 zł,
- pomocy rzeczowo – materialnej w formie zakupu paczek dla pracowników Starostwa i ich dzieci – 12.604,87 zł,

Dofinansowano również wypoczynek urlopowy pracowników i ich rodzin zorganizowany we własnym zakresie (32.393 zł), pobyt dzieci na koloniach i obozach (1.276 zł), wycieczkę dla pracowników (8.416,47 zł), imprezę okolicznościową (4.302,61 zł) oraz działalność kulturalno – sportową (3.307,01 zł).

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

3.3.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W 2006 r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wydatkowano ogółem 7.629,91 zł (plan 10.000 zł), co stanowi 76,3 % planu.

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w I półroczu 2006 r.

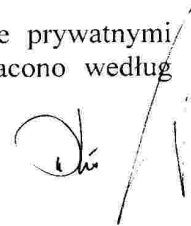
Kontrolą objęto delegacje o nr : 2, 6, 7, 10, 13 – 15, 19, 21, 25, 27, 28 z miesiąca stycznia; 35, 36, 43, 46, 47, 54, 57, 64 - 66 z lutego; 78, 90, 101, 104 – 107, 110 z marca; 120 – 122, 124, 131, 133 – 135, 137, 139, 140, 146 z kwietnia; 136, 137, 138, 146 z maja; 154, 156, 157, 159, 165 z czerwca 2006 r.

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

We wszystkich objętych kontrolą poleceniach wyjazdu służbowego określone zostały miejscowości, terminy wyjazdów, środki transportu właściwe do odbycia podróży oraz cel podróży delegowanego pracownika.

Prawidłowo naliczono i wypłacono zwrot kosztów przejazdu, a także inne należności przysługujące z tego tytułu (diety, ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej).

Pracownikom, którzy za zgodą Starosty odbywali podróże prywatnymi samochodami osobowymi, koszty przejazdu rozliczono i wypłacono według



maksymalnych stawek określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

W 2006 r. nie dokonywano zwrotu kosztów używania przez pracowników w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

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

Podróże służbowych poza granicami kraju pracownicy oraz radni nie odbywali.

3.3.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych

W 2006 r. na podróże służbowe krajowe radnych w § 4410 rozdziału 75019 wydankowano kwotę 1.682,17 zł, co stanowiło 80,1 % zaplanowanych na ten cel środków (plan 2.100 zł).

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdów o nr : 68, 238, 239,255,387.

Wydatkowana kwota 1.682,17 zł z tytułu podróży służbowych krajowych stanowiła jedynie zwrot kosztów przejazdu prywatnymi samochodami osobowymi.

Zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem nie będącym własnością Powiatu wyraził w przypadku radnego Przewodniczący Rady Powiatu. Natomiast Wiceprzewodniczący Rady w przypadku Przewodniczącego. Rozliczenia dokonano w/g maksymalnych stawek wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

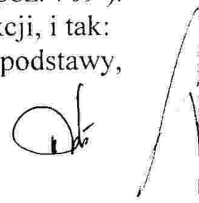
3.3.1.2.4 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady naliczania i wypłaty diet dla radnych, członków komisji i nieetatowego członka Zarządu określała Uchwała Nr III/17/2002 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych powiatu.

Zgodnie z postanowieniami w/w uchwały diety dla radnych wypłacane były miesięcznie w formie ryczałtu.

Podstawę ustalenia jej wysokości stanowiła maksymalna dieta przysługująca radnemu w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców, określona w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61 poz. 709). Wysokość diety uzależniona była od pełnionej przez radnego funkcji, i tak:

- Przewodniczący Rady Powiatu– 85 % wyżej wymienionej podstawy,



- Wiceprzewodniczący Rady – 55 %,
- Przewodniczący komisji – 55 %,
- Nieetatowy członek Zarządu – 80 %,
- Radny będący członkiem 2 komisji – 50 %,
- Radny – członek 1 komisji- 35 %,
- pozostali radni – 10 %.

Podstawą do wypłacenia miesięcznej diety było uczestnictwo w sesjach i na posiedzeniach komisji stałych Rady stwierdzone podpisem radnego na liście obecności..

Ponadto radny tracił prawo do części diety za każdą nieobecność:

- na sesji Rady Powiatu w wysokości 20 %,
- na posiedzeniu komisji stałych Rady Powiatu – 20 %,
- na posiedzeniu Zarządu Powiatu – 10 %.

Potrączeń diety nie stosowano w przypadku oddelegowania radnego w sprawach powiatu.

Ustalając niniejsze zasady organ stanowiący nie naruszył obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Prawidłowość naliczania wysokości diet i ich wypłat sprawdzono za cały 2006 r. Naliczenia diet dokonywano na podstawie listy obecności potwierdzonej własnoręcznym podpisem radnego.

Radnym wypłacono diety w prawidłowej wysokości % od maksymalnej diety w powiatach poniżej 60tys. mieszkańców i potrącono za nieobecności zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Powiatu.

3.3.1.2.5 Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi

Zbadano poniesione wydatki w 2006 r. w ramach ustalonego planu finansowego na pokrycie kosztów związanych z realizacją przyjętych założeń budżetowych w zakresie rozdziałów:

75020 – Starostwa powiatowe

75019 – Rady powiatu

Wykonanie planu wydatków przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragrafy	Wydatki w zł		Wskaźnik %
		Plan	Wykonanie	
75019	4210	9.500	7.204	75,8 %
75019	4300	7.800	7.035	90,1 %
75020	4210	525.192	494.269	94,1 %
75020	4300	213.164	192.059	90,1 %

Sprawdzono realizację wydatków w rozdziale 75020 za I półrocze 2006 r. natomiast w rozdziale 75019 za okres całego roku.

Wydatki § 4210 dotyczyły głównie zakupu dokumentów komunikacyjnych (dowodów rejestracyjnych, praw jazdy, nalepek legalizacyjnych na tablice rejestracyjne, pozwoleń czasowych, tablic odblaskowych, kart pojazdu), prenumeraty prasy i wydawnictw, środków czystości, materiałów biurowych i gospodarczych wyposażenia, paliwa i części do samochodu służbowego (rozdz. 75020).

Wydatki § 4300 obejmowały m.in. następujące usługi: opłaty telekomunikacyjne, szkolenia pracowników, ogłoszenia prasowe, obsługę prawną Powiatu, usługi komunalne, informatyczne (rozdz.75020).

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

Zostały one poniesione na cele przewidziane w założeniach budżetowych i do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono natomiast nieprawidłową klasyfikację wydatków poniesionych w 2006 r. na wykonanie tablic rejestracyjnych w łącznej kwocie 128.291,27 zł.

Wyżej wymieniony wydatek został ujęty w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową winien być sklasyfikowany w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Ustalono, że w 2007 r. wydatki z tego tytułu ujmowane są w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej.

3.3.1.2.9 Wydatkowanie środków funduszy celowych

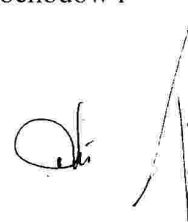
3.3.1.2.9.1 Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu stanowił roczny plan finansowy będący integralną częścią Uchwały Nr XXXII/273/2006 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2006 r. (Załącznik Nr 9 do w/w uchwały).

Ustalony plan finansowy wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków przedstawiał się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku : 44.919 zł

Przychody ogółem : 25.500 zł



Wydatki ogółem: 62.000 zł
Stan funduszu obrotowego na koniec roku 8.419 zł.

W ciągu roku plan Funduszu nie uległ zmianie.
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 37.834,02 zł.

Realizacja przychodów Funduszu na 2006 r. przedstawiała się następująco:

- środki przekazane przez Zarząd Województwa:
- z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska – 23.545,84 zł,
- administracyjnych kar pieniężnych za przekroczenie norm korzystania ze środowiska – 1.861,67 zł.

Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Według sporządzonego sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2006 r. koszty Funduszu zamknęły się kwotą 32.492,09 zł.

Wydatkowanie środków z podziałem na paragrafy przedstawiało się następująco:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 22.480,09 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 12,00 zł,
- § 2440 „Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych” – 10.000 zł,
- § 2450 „Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych” – 0 zł.

Ustalono, że poniesione w ramach § 4210 wydatki przeznaczone zostały głównie na zakup:

- drzewek i krzewów – 6.984 zł,
- czasopism i wydawnictw – 874 zł,
- materiałów na organizację konkursów ekologicznych i nagród dla uczestników – 4.574 zł,
- środka pianotwórczego do usuwania skutków awarii i zagrożeń środowiska dla Powiatowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim – 3.997 zł,
- materiałów (rękawice, worki sanitarne) do przeprowadzenia akcji sprzątania rzeki Tugi – 299 zł,
- kopiarki, części do komputera, bindownicy, gilotyny – 5.752 zł.

Ponadto kwotę 10.000 zł przeznaczono na dofinansowanie zadania pn. „Zielonym do góry – odnowa i urządzenie terenów zieleni w mieście Nowy Dwór Gdański”

polegającego na urządzeniu zieleńca przy ul. Obrońców Westerplatte – Sienkiewicza.

Na realizację zadania w dniu 10.05.2006 r. zawarto umowę Nr ROŚ – 3051/1/2006 z Miastem i Gminą Nowy Dwór Gdański.

Ustalono, że zgodnie z terminem i zasadami określonymi w umowie Urząd przedłożył rozliczenie finansowe wraz z kserokopiami faktur potwierdzającymi dokonanie wydatków oraz sprawozdanie opisowe z realizacji zadania.

Środki przyznanej dotacji były przekazane po przedstawieniu dokumentów potwierdzających faktyczne wykonanie zadania, z którego wynika, że zostało ono wykonane zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki Funduszu zgodne były z planem finansowym zatwierdzonym przez Radę i ustawowymi zadaniami służącymi ochronie środowiska i gospodarki wodnej.

Większość transakcji związanych z zakupem materiałów i usług nie przekraczała równowartości kwoty 6.000 Euro, w związku z tym przy ich dokonywaniu nie stosowano przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

3.3.1.2.9.2 Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym

Podstawę gospodarki finansowej Funduszu był roczny plan przychodów i wydatków uchwalany przez organ stanowiący w drodze podjętej w dniu 26 stycznia 2006 r. Uchwały Nr XXXII/273/2006 w sprawie budżetu Powiatu na 2006 rok (załącznik Nr 4 do Uchwały budżetowej).

Ustalony plan finansowy przedstawił się następująco:

Stan środków obrotowych na początek roku 21.106 zł

Przychody: **305.000 zł**

▪ wpływy z usług 300.000 zł

▪ odsetki 5.000 zł

Wydatki ogółem **325.000 zł**

w tym:

- zakup materiałów i wyposażenia 5.000 zł

- zakup energii 3.000 zł

- zakup usług remontowych 7.000 zł

- zakup usług pozostałych 220.000 zł

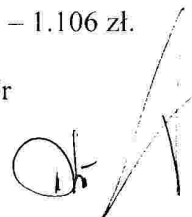
- wydatki na zakupy inwestycyjne 25.000 zł

- przelewy redystrybucyjne 65.000 zł

Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego – 1.106 zł.

W trakcie roku budżetowego na podstawie Uchwał Rady Powiatu

Nowodworskiego Nr XXXIV/291/2006 z dnia 29.03.2006 r. oraz Nr



XXXVII/324/2006 z dnia 19.09.2006 r. dokonano zmian w planie przychodów i wydatków Funduszu.

Ostatecznie plan Funduszu zamknął się po stronie przychodów kwotą 311.000 zł natomiast po stronie wydatków 696.000 zł.

Przychodami Funduszu były wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Uzyskane z tego tytułu wpływy zamknęły się kwotą 229.232,28 zł.

Pozostałe przychody (10.547,77 zł) stanowiły odsetki naliczone przez bank od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Według sporządzonego sprawozdania rocznego Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2006 r. koszty Funduszu zamknęły się kwotą 367.229,48 zł

Wydatkowanie środków Funduszu z podziałem na paragrafy przedstawiło się następująco:

- § 2960 „Przelewy redystrybucyjne” - 47.956 zł,
- § 4210 „Zakupy materiałów i wyposażenia” – 9.250,97 zł,
- § 4260 „Zakup energii” - 4.606,60 zł,
- § 4270 „Zakupy usług remontowych” – 1.762,90 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 274.824,94 zł,
- § 6120 „Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych” – 21.829,13 zł.

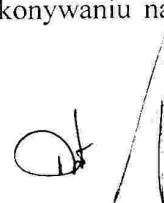
W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty źródłowe za 2006 r. dotyczące zrealizowanych wydatków Funduszu.

Ustalono, że w badanym okresie środki Funduszu zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z aktualizacją i utrzymaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz zakup materiałów i wyposażenia do prowadzenia tego zasobu, w tym głównie na:

- modernizację ewidencji gruntów i budynków obrębu Wierciny i Rybina - 177.860 zł ,
- wykonanie usługi informatycznej polegającej na konwersji danych geodezyjnych do systemu EWID 2000 - 85.400 zł ,
- zakup 2 zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem - 21.829 zł.

Pozostałe wydatki obejmowały m. in. szkolenia pracowników, zakup materiałów biurowych i wyposażenia, naprawę i konserwację sprzętu biurowego, opłaty za ogłoszenia prasowe, energię.

Większość transakcji związanych z zakupem materiałów i usług nie przekraczała równowartości kwoty 6.000 Euro, w związku z tym przy ich dokonywaniu na stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.



Zamówieniem w trybie przetargów nieograniczonych o wartości poniżej 60.000 euro objęto wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków obrębu Rybina Gmina Stegna i obrębu Wierciny Gmina Nowy Dwór Gd. Powiat Nowodworski oraz usługi informatycznej „konwersji danych geodezyjnych do systemu EWID 2000”.

Sprawdzeniem objęto udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 60.000 euro na wykonanie usługi geodezyjnej tj. modernizacji ewidencji gruntów i budynków obrębu Wierciny Gmina Nowy Dwór Gd.

Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gd. w dniu 10.07.2006 r. oraz w dniu 11.07.2006 r. na stronie internetowej.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi art.41 ustawy z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Na składanie ofert wyznaczono termin – 26.07.2006 r.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez 3 – osobową komisję przetargową powołaną przez Starostę Zarządzeniem Nr 11/2006 z dnia 10.07.2006 r.

Komisja działała w oparciu o regulamin pracy stanowiący Załącznik do w/w Zarządzenia.

Zgodnie z ustawowymi wymogami członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o zamówienie publiczne na podstawie art. 17 w/w ustawy.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty.

Jedną z nich odrzucono z uwagi na to, że nie spełniała wymogów SIWZ (brak dokumentu „wykaz robót tożsamyh z zamówionymi”).

O odrzuceniu ofert powiadomiono wszystkich uczestników postępowania.

Komisja po zbadaniu i ocenie pozostałych ważnych ofert za najkorzystniejszą uznała ofertę Biura Geodezji Sp. z o.o. w Elblągu.

O wyniku przetargu zamawiający powiadomił pisemnie w dniu 28.07.2006 r. wszystkich jego uczestników wskazując wybraną firmę oraz cenę.

W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono również na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Umowę na wykonanie usługi geodezyjnej na kwotę zgodną z ceną ofertową podpisano w dniu 7.08.2006 r.

3.3.1.2.10 Dotacje podmiotowe

W 2006 r. w ramach § 2480 „ Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” przyznano dotację podmiotową w kwocie 4.500 zł dla Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gd.

Kwota dotacji została ujęta w budżecie powiatu na 2006 r. (Uchwała Nr XXXII/273/2006 z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie budżetu powiatu na 2006 r. – Załącznik Nr 8 do uchwały budżetowej).

Podstawę przyznania dotacji stanowiło porozumienie z dnia 1.01.2002 r. w sprawie powierzenia Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gd. zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Nowodworskiego zawarte pomiędzy Zarządem Powiatu Nowodworskiego, a Zarządem Miasta Nowy Dwór Gdański.

Rada Powiatu dopiero w dniu 17 grudnia 2002 r. podjęła Uchwałę Nr III/19/2002, w której upoważniła Zarząd Powiatu do zawarcia w/w porozumienia.

Na podstawie powyższego porozumienia Zarząd Powiatu w dniu 21 lutego 2006 r. zawarł z Biblioteką umowę o współpracy określając w niej wysokość środków na realizację zadań biblioteki powiatowej w 2006 r. (4.500 zł) oraz terminy ich przekazywania.

Dotacja przekazana została zgodnie z postanowieniami § 2 tej umowy w 2 ratach:

- I rata w kwocie 2.000 zł w dniu 3.04.2006 r.,
- II rata – 2.500 zł – 27.07.2006 r.

Informację finansową i sprawozdanie rzeczowe powierzonych zadań Biblioteka przedłożyła w dniu 16.02.2007 r. tj. w terminie niezgodnym z postanowieniami § 3 umowy o współpracy, z której wynika, że w/w informację Biblioteka złoży Zarządowi Powiatu do dnia 31.01.2007 r.

3.3.1.2.11 Dotacje przedmiotowe

W 2006 r. z budżetu Powiatu nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12 Dotacje celowe

W badanym okresie z budżetu Powiatu nie udzielano dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Lata objęte kontrolą 2004 – 2007.

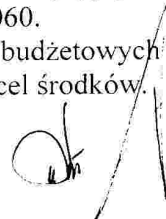
3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

W latach 2004 – 2007 realizowano przedsięwzięcia inwestycyjne polegające na budowie nowych obiektów, a także przebudowie i modernizacji już istniejących.

Z budżetu Powiatu dokonywano również zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych dla Starostwa i podległych jednostek organizacyjnych w ramach § 6060.

Wszystkie zadania inwestycyjne przewidziane były w założeniach budżetowych na poszczególne lata i realizowane w ramach zaplanowanych na ten cel środków.



Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych w latach 2004 – 2007 obrazują poniższe tabele :

Rok 2004

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Jednostka organizacyjna	Dział	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wydatek
1.	Budowa mostu w Kępkach – PT	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60001	6050	150.295,00	150.294,58
2.	Zakupy inwest. – zakup sprzętu komputerowego	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowl.	710	71015	6060	4.500,00	4.500,00
3.	Modernizacja budynku przy ulicy Warszawskiej 28	Starostwo Powiatowe	750	75020	6050	1.604.600,00	1.604.597,00
4.	Modernizacja budynku Starostwa- dokumentacja techniczna holu	Starostwo Powiatowe	750	75020	6050	6.100,00	6.100,00
5.	Budowa strażnicy przy KPPSP – kontynuacja inwestycji z 2000r.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	754	75411	6050	874.340,00	874.340,00
6.	Modernizacja sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 1	Zespół Szkół Nr 1	801	80120	6050	247.209,00	143.414,49
7.	Instalacja sygnalizacji pożarowej w budynku DPS	Dom Pomocy Społecznej w Stegnie	852	85202	6050	108.279,00	108.278,40
8.	Zakupy inwest.- samochód BUS do przewozu osób niepełnosprawnych	Dom Pomocy Społecznej w Stegnie	852	85202	6060	54.400,00	54.362,00
X	Razem inwestycje					3.049.773,00	2.945.885,93

Udział wydatków na inwestycje w 2004r.w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania :

- według planu :

plan wydatków ogółem : 23.332.309,00 zł

plan wydatków na inwestycje : 3.049.773,00 zł

wskaźnik % : 13,07%

- według wykonania :

wydatki ogółem : 22.913.267,23 zł

wydatki na inwestycje : 2.945.885,93 zł

wskaźnik % : 12,86%

Rok 2005

L. p.	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpocz. i zakończenie)	Jednostka organizacyjna	Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatek
1.	Budowa mostu w Kępkach – wytworzenie brakujących elem. KD-66-c chodnika z balustradą	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	1.458.000,00	1.315.834,58
2.	Zakupy inwest.- zakup sprzętu komputerowego	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowl.	710	71015	6060	3.500,00	3.500,00
3.	Zakupy inwestyc.- samochód osob.	Starostwo Powiatowe	750	75020	6060	48.922,00	48.922,00
4.	Budowa strażnicy przy PKPSP – kontynuacja inwest. z 2000r.	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6050	1.071.880,00	1.071.879,55
5.	Zakupy inwest. – zakup dwóch samochodów spec.	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6060	80.000,00	80.000,00
6.	Zakupy inwest.- rejestrator rozmów	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6060	18.120,00	18.119,38
7.	Modernizacja sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 1 – kontynuacja z 2004r.	Zespół Szkół Nr 1	801	80120	6050	237.716,00	237.265,49
8.	Modernizacja Zespołu Szkół Nr 2	Zespół Szkół Nr 2	801	80130	6050	140.000,00	139.652,07
9.	Modernizacja drogi i placu przy DPS	Dom Pomocy Społecznej w Stegnie	852	85202	6050	60.000,00	60.000,00
10.	Modernizacja budynku SOSW	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wych.	854	85403	6050	172.859,00	172.856,60
11.	Zakupy inwest.- samochód dla niepełnosprawn.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wych.	854	85403	6060	22.375,00	22.375,00
12.	Modernizacja infrastruktury transportowej – dotacja celowa dla samorządu Woj. Pomorskiego	Starostwo Powiatowe	600	60014	6632	4.195.500,00	4.125.500,00
13.	Pomoc finansowa dla samorządu Woj. Pomorskiego na dofinansowanie modernizacji SP ZOZ w Nowym Dworze Gd.	Starostwo Powiatowe	851	85111	6300	10.000,00	10.000,00
X	Razem inwestycje					7.518.872,00	7.305.904,67

Udział wydatków na inwestycje w 2005r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonanych wydatków :

- według planu :

plan wydatków ogółem : 28.164.013,00 zł

plan wydatków na inwestycje : 7.518.872,00 zł

wskaźnik % : 26,70%

- według wykonania :

wydatki ogółem : 27.651.438,33 zł

wydatki na inwestycje : 7.305.904,67 zł

wskaźnik % : 26,42%

Rok 2006

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Jednostka organizacyjna	Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	Budowa mostu w Kępkach – wytworz. brakujących elem. KD-66-c chodnika z balustradą – kontynuacja z 2005r.	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	98.113,00	98.112,40
2.	Wzmocnienie nawierzchni drogi powiatowej destruktem bitumicznym	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	275.500,00	231.501,54
3.	Budowa chodników na terenie Gminy Ostaszewo w pasie dróg powiatowych	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	75.700,00	72.838,32
4.	Zakupy inwestycyjne samochodów osobowych i dostawczych oraz kserokopiarka	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6060	82.069,00	82.069,00
5.	Budowa strażnicy przy KP PSP – kontynuacja z 2000r.	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6050	600.000,00	600.000,00
6.	Zakupy inwest. - sprzęt hydrauliczny	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6060	30.000,00	30.000,00
7.	Budowa przyłącza sanit. przy Zespole Szkół Nr 1	Zespół Szkół Nr 1	801	80120	6050	25.220,00	25.220,00
8.	Zakup pieca konwekcyjnego dla DPS Stegna	Dom Pomocy Społecznej w Steganie	852	85202	6060	31.720,00	31.720,00
9.	Dotacja dla samorządu Woj. Pomorskiego na modernizację infrastruktury transportowej	Starostwo Powiatowe	600	60014	6632	70.000,00	70.000,00
X	Razem inwestycje					1.288.322,00	1.241.461,26

Udział wydatków na inwestycje w 2006r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania :

- według planu :

plan wydatków ogółem : 23.068.039,00 zł

plan wydatków na inwestycje : 1.288.322,00 zł

wskaźnik % : 5,58%

- według wykonania :

wydatki ogółem : 22.291.983,89 zł

wydatki na inwestycje : 1.241.461,26 zł

wskaźnik % : 5,60%

Rok 2007

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego (rozpoczęcie i zakończenie)	Jednostka organizacyjna	Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatek
1.	Budowa drogi Nr 2325 G – Port Rybacki – Stegna – dok. projektowa	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	207.766,00	120.658,00
2.	Budowa drogi Nr 2327 G – Krynica Morska – dok. proj.	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	29.865,00	29.865,00
3.	Budowa drogi Nr 2327 G- Kąty Rybackie –dok .proj.	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	53.960,00	53.959,60
4.	Budowa drogi Nr 2324 G- Jantar – dok. projektowa	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	32.253,00	32.252,44
5.	Budowa chodnika w Nowej Kościenicy	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	64.813,00	64.695,66
6.	Budowa chodników w ciągu dróg powiatowych w Palczewie, Gniazdowie i Jezierniku	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	80.000,00	64.921,93
7.	Modernizacja drogi powiatowej Gozdawa -Powalina-Orliniec-Solnica	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6050	191.073,00	191.072,09
8.	Zakupy inwestycyjne zakup 2 samochodów ciężarowych, aparatu prądotwórczego, pługa odśnieżnego i remontera	Zarząd Dróg Powiatowych	600	60014	6060	547.606,00	287.849,31
9.	Zakupy inwest. – zakup samochodu osobowego	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	710	71015	6060	36.000,00	36.000,00

10.	Budowa strażnicy przy KP PSP – kontynuacja z 2000r.	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6050	2.500.000,00	2.500.000,00
11.	Zakupy inwestycyjne	Komenda Powiatowa PSP	754	75411	6060	10.000,00	10.000,00
12.	Budowa wewnętrznej instalacji gazowej ze stacją redukcyjno-pomiarową	Zespół Szkół Nr 2	801	80130	6050	128.669,00	127.612,00
13.	Zakupy inwestycyjne zakup urządzeń kuchennych	Dom Pomocy Społecznej w Stegnie	852	85202	6060	53.300,00	53.253,00
14.	Budowa przyłącza gazowego	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wych	854	85403	6050	9.100,00	976,00
15.	Zakupy inwest. – zakup działki Nr 335 w Nowym Dworze Gdańskim	Starostwo Powiatowe	700	70005	6060	4.160,00	4.042,00
16.	Zakupy inwest. – zakup kserokopiarki, projektora multimed.	Starostwo Powiatowe	750	75020	6060	5.600,00	5.595,20
17.	Modernizacja budynku Zespołu Szkół Nr 1- PT	Starostwo Powiatowe	801	80120	6050	298.900,00	298.900,00
18.	Modernizacja czterech dróg dojazdowych do portów rybackich	Starostwo Powiatowe	600	60014	6050	8.361.498,00	0
19.	Dotacja dla samorządu Woj. Pomorskiego na modernizację infrastruktury transportowej	Starostwo Powiatowe	600	60014	6642	578.019,00	578.019,00
20.	Dotacja celowa dla Powiatu Kwidzyńskiego na zakupy inwestycyjne	Starostwo Powiatowe	750	75020	6620	10.000,00	10.000,00
21.	Dotacja celowa dla SP ZOZ na zakupy inwestycyjne	Starostwo Powiatowe	851	85111	6620	4.000,00	4.000,00
X	Razem inwestycje					13.206.582,00	4.473.671,23

Udział wydatków na inwestycje w 2007r. w ogólnym budżecie według założeń planu oraz wykonania :

- według planu :

plan wydatków ogółem : 35.583.348,00 zł

plan wydatków na inwestycje : 13.206.582,00 zł

wskaźnik % : 37,11%

- według wykonania :

wydatki ogółem : 26.388.416,88 zł
wydatki na inwestycje : 4.473.671,23 zł
wskaźnik % : 16,95%

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolą objęto realizację w latach 2004-2007 losowo wybranych inwestycji :

1). Modernizacja sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 1 - zadanie realizowane w 2004r. bezpośrednio przez jednostkę budżetową - Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim.

2). Budowa mostu w Kępkach – wytworzenie brakujących elementów mostu KD-66 i chodnika z balustradą oraz zabezpieczenie antykorozyjne stalowej konstrukcji mostu – zadanie realizowane w roku 2005-2006 przez Zarząd Dróg Powiatowych.

3). Wewnętrzna instalacja gazu wraz ze stacją redukcyjno-pomiarową gazu AKP i telemetrią w kotłowni Zespołu Szkół Nr 2 – zadanie realizowane w 2007r. bezpośrednio przez jednostkę budżetową - Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

1). Modernizacja Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim (2004r.)

Zarząd Powiatu Nowodworskiego w dniu 29 września 2004r. udzielił Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 upoważnienia do przeprowadzenia w/w przedsięwzięcia inwestycyjnego (upoważnienie nr 51/2004).

Do realizacji zadania polegającego na przebudowie węzła socjalno – sanitarnego sali gimnastycznej Zespół Szkół przystąpił w miesiącu październiku 2004r. ogłaszając przetarg nieograniczony o zamówienie publiczne o wartości poniżej 60.000 euro.

Wartość zamówienia w kwocie 100.820,00 zł netto (stanowiąca równowartość 24.913 euro) ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 20 października 2004r.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 22 października 2004r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia sporządzoną zgodnie z wymogami art.36 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, odebrały 3 firmy.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez Dyrektora Szkoły, który złożył pisemne oświadczenie, że nie podlega wyłączeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art.17 w/w ustawy.

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie (8 listopada 2004r.) dokonano otwarcia ofert. Złożone zostały 3 oferty, każda spełniająca warunki określone w SIWZ.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrana została w dniu 9 listopada 2004r. oferta Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim za cenę 73.094,36zł netto (89.175,12zł brutto).



Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro”.

O wyborze wykonawcy pisemnie powiadomieni zostali w dniu 10 listopada 2004r. wszyscy uczestnicy postępowania. Informacja o wyniku przetargu zamieszczona została również na stronie internetowej.

W dniu 17 listopada 2004r. zawarto z wykonawcą umowę określającą zakres robót, termin realizacji (23 grudnia 2004r.) oraz wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z ceną ofertową (73.094,36zł netto, 89.175,12zł brutto).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w dniu podpisania umowy w formie gwarancji bankowej na kwotę 8.917,51 zł stanowiącej 10% ceny ofertowej brutto.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych potwierdzonych protokołem konieczności robót dodatkowych z dnia 2 grudnia 2004r. udzielono w/w wykonawcy zamówienia z wolnej ręki na wykonanie dodatkowych robót o wartości nie przekraczającej 20% dotychczasowego wynagrodzenia.

Zakres robót dodatkowych oraz wynagrodzenie wykonawcy określała umowa zawarta w dniu 3 grudnia 2004r. Wartość robót w kwocie 14.564,67zł netto (17.768,90zł brutto) ustalono na podstawie kosztorysu zatwierdzonego przez inspektora nadzoru.

W dniu 17 grudnia 2004r. wykonawca zgłosił pisemnie gotowość odbioru całości robót. Roboty zostały odebrane komisyjnie w dniu 21 grudnia 2004r. na podstawie protokołu końcowego odbioru technicznego i przekazania do użytkowania obiektu.

Zapłaty za wykonane prace dokonano na podstawie faktur wystawionych w oparciu o protokoły odbioru robót, zatwierdzone przez inspektora nadzoru :

- F-ra Nr 002503 z dnia 22.12.2004r. na kwotę 89.175,12 zł

- F-ra Nr 002504 z dnia 22.12.2004r. na kwotę 17.768,90 zł

Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła 132.379,02zł, w tym:

- roboty budowlane : 106.944,02 zł

- nadzór inwestorski : 5.000,00zł (umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 28.10.2004r.)

- dokumentacja projektowo-kosztorysowa : 20.435,00zł (umowa nr 25P/2004 z dnia 01.10.2004r. z Zakładem Usług Technicznych Budownictwa Ogólnego w Marzęcinie).

Wartość budynku sali sportowej zwiększono o kwotę dokonanej modernizacji na podstawie dowodu OT nr 1/2004 z dnia 31.12.2004r.

2).Budowa mostu w Kępkach- wytworzenie brakujących elementów mostu KD-66-c, chodnika z balustradą oraz zabezpieczenie antykorozyjne stalowej konstrukcji mostu (2005-2006).

Do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie w/w przedsięwzięcia, Zarząd Powiatu Nowodworskiego upoważnił



Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 31 marca 2005r.(wyciąg z protokołu nr 92/2005 z posiedzenia Zarządu Powiatu z 31.03.2005r.).

Do realizacji zadania Zarząd Dróg Powiatowych przystąpił w miesiącu kwietniu 2005r. ogłaszając przetarg nieograniczony o zamówienie publiczne o wartości powyżej 60.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 1.095.983,90zł netto (stanowiąca równowartość 270.827,30 euro) ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 9 marca 2005r.

Ogłoszenie o zamówieniu (formularz ZP-200) Zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20 kwietnia 2005r. Zostało ono opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 83/2005 z dnia 28 kwietnia 2005r. pod poz. 18838.

Ogłoszenie zamieszczone zostało również w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej powiatu w dniu 20 kwietnia 2005r. Stwierdzono, że ogłoszenie nie zawiera informacji o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, co jest niezgodne z art. 40 ust. 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia sporządzoną zgodnie z wymogami art. 36 w/w ustawy pobrało 7 firm.

Zarządzeniem Nr 5/2005 z dnia 22 czerwca 2005r. Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych powołał trzyosobową komisję przetargową do przeprowadzenia w/w postępowania, a także wprowadził Regulamin Pracy Komisji Przetargowej.

Członkowie komisji i kierownik jednostki złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z udziału w postępowaniu.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez firmę VISTAL Sp-ka z o.o. w Gdyni z ceną 1.071.752,60 zł netto (1.307.538,17 zł brutto).

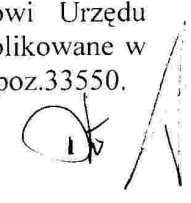
Spółka ta przed złożeniem oferty wniosła ustalone przez Zamawiającego wadium w wysokości 15.000,00zł, stanowiące 1,37% wartości zamówienia.

W dniu 22 czerwca 2005r. komisja przetargowa dokonała oceny oferty, ustalając, że spełnia ona wszystkie warunki określone w SIWZ. Wybór oferty zatwierdził Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych.

Spółka VISTAL została powiadomiona o wyborze jej oferty w dniu 22 czerwca 2005r. Informacja o wyborze zawierająca nazwę i adres wykonawcy robót oraz cenę została również przesłana w tym samym dniu Prezesowi Zamówień Publicznych, a ponadto zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej powiatu.

W dniu 30 czerwca 2005r. zawarta została z wykonawcą Umowa Nr 13/2005, zawierająca postanowienia zgodne z ofertą. Określone w umowie wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 1.071.752,60zł (1.307.538,17zł brutto) było zgodne z ceną ofertową. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w kwocie 78.452,29 zł, tj. w wysokości 6% ceny oferowanej.

Zgodnie z wymogami ustawy p.z.p., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego (druk ZP-250) Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 30 czerwca 2005r. Zostało ono opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 141 z dnia 11 lipca 2005r. pod poz.33550.



W trakcie realizacji zadania udzielono temu samemu wykonawcy dodatkowego zamówienia z wolnej ręki na wykonanie dodatkowych robót o wartości nie przekraczającej 20% dotychczasowego wynagrodzenia (pisemna informacja inspektora nadzoru z dnia 12 sierpnia 2005r. do Zarządu Dróg Powiatowych o konieczności wykonania dodatkowych robót, polegających na zabezpieczeniu antykorozyjnym śrub montażowych konstrukcji stalowej mostu, nie ujętych w przedmiarze robót).

Wartość dodatkowych prac określono w Umowie Nr 14/2005 z dnia 19 sierpnia 2005r. w wysokości 14.270,40 zł (17.409,89zł brutto). Ustalona ona została w oparciu o sporządzoną przez wykonawcę kalkulację robót dodatkowych, sprawdzoną przez inspektora nadzoru i przesłaną do Zarządu Dróg Powiatowych do zaakceptowania.

Określony w Umowie Nr 13/2005 termin zakończenia robót (31 sierpnia 2005r.) został zmieniony Aneksiem Nr 1/2005 zawartym w dniu 24 sierpnia 2005r. – na dzień 10 kwietnia 2006r., a następnie Aneksiem Nr 2/2006 zawartym w dniu 15 marca 2006r. – na dzień 31 lipca 2006r. Ze sporządzonych w dniu 24 sierpnia 2005r. i w dniu 15 marca 2006r. protokołów wynika, że zmiany umownego terminu zakończenia robót spowodowane były :

- wprowadzeniem przez MOSTOSTAL-Warszawa (będącym głównym wykonawcą budowy mostu w Kępkach) zmian w konstrukcji stalowej mostu i wykonaniem dodatkowych robót. W związku z tym, część robót wynikająca z Umowy Nr 13/2005 z 30.06.2005r.zawartej między ZDP a firmą VISTAL – Sp. z o.o. – dotyczącą malowania i zabezpieczenia antykorozyjnego konstrukcji stalowej musiała być wstrzymana do czasu zakończenia przez MOSTOSTAL montażu całej konstrukcji mostu,

- panującymi warunkami atmosferycznymi, które nie gwarantowały prawidłowych warunków wykonania prac.

Powyższymi aneksami wprowadzono również zmiany dotyczące terminu zapłaty wykonawcy za wykonane prace.

Odbioru całości robót dokonano komisyjnie w terminie określonym w Aneksie Nr 2/2006, tj. w dniu 31 lipca 2006r. na podstawie „Protokołu odbioru ostatecznego robót nr 3/2006 z dnia 31.07.2006r.”.

Zapłata za wykonany przedmiot umowy dokonana została w terminach wynikających z aneksów, na podstawie faktur wystawionych w oparciu o protokoły odbioru robót, potwierdzonych przez inspektora nadzoru, i tak :

- F-ra Nr 65/09/2005 z 2.09.2005r. na kwotę 1.182.438,03 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru częściowego robót nr 1/2005 z 2.09.05r.),

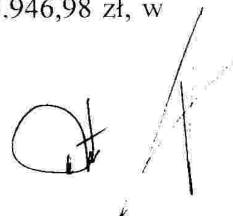
- F-ra Nr 87/10/2005 z 31.10.2005r. na kwotę 64.893,63 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru częściowego robót nr 2/2005 z 31.10.05r.),

- F-ra Nr 82/08/2006 z 7.08.2006r. na kwotę 77.616,40 zł brutto (na podstawie protokołu odbioru ostatecznego robót nr 3/2006 z 31.07.06r.).

Wartość zadania wynikająca z ewidencji konta 080 wyniosła 1.413.946,98 zł, w tym :

- roboty budowlane

: 1.324.948,06 zł



- nadzór inwestorski : 20.496,00 zł
- dokumentacja projektowo-kosztorysowa : 28.959,14 zł
- opracowanie „Planu Rozwoju Lokalnego na lata 2004-2006” i „Studium Wykonalności – Adaptacja mostu na rzece Nogat w Kępkach oraz sporządzenie wniosku aplikacyjnego” : 30.000,00 zł
- usługi transportowe i sprzętowe : 9.543,78 zł

W/w zadanie realizowane było w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego „Wzmocnienie Nawierzchni Drogi Krajowej Nr 7 – Zadanie B – Kieźmark – Jazowa”, którego generalnym wykonawcą była Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Gdańsku.

Zadanie to zostanie przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych po rozliczeniu całego przedsięwzięcia.

3). Wewnętrzna instalacja gazu wraz ze stacją redukcyjno-pomiarową gazu AKP i telemetrią w kotłowni Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim (2007).

Do przeprowadzenia w/w przedsięwzięcia inwestycyjnego Dyrektor Szkoły został upoważniony przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego w dniu 27 września 2007r. (upoważnienie Nr 14/ZP/2007).

Na wykonanie zadania został ogłoszony przetarg nieograniczony o wartości do 5.278.000 euro. Wartość zamówienia w kwocie 123.622,06 zł netto (stanowiąca równowartość 28.179,16 euro) ustalona została w dniu 24 października 2007r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu październiku 2007.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 6 listopada 2007r. w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnionym na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych (www.portal.uzp.gov.pl).

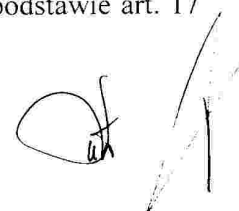
W tym samym dniu zostało ono wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Szkoły oraz zamieszczone na stronie internetowej (www.zs2ndg.neostrada.pl).

Stwierdzono, że w ogłoszeniach wywieszonych na tablicy i na stronie internetowej Szkoły brak jest informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak również informacji na temat wadium, co jest niezgodne z art. 40 ust.6 pkt 3 i art. 41 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r.- Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, spełniającą wymogi art. 36 w/w ustawy zatwierdził Dyrektor Szkoły w dniu 6 listopada 2007r. W tym samym dniu została ona zamieszczona na stronie internetowej Szkoły.

Termin składania ofert określono na dzień 27 listopada 2007r.- godz. 9⁰⁰.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez 3-osobową komisję przetargową powołaną przez Dyrektora Szkoły Zarządzeniem Nr 16/2007 z dnia 6 listopada 2007r. Wszyscy członkowie komisji oraz Dyrektor Szkoły złożyli pisemne oświadczenia , że nie podlegają wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 w/w ustawy.

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez firmę EKO-TECH [REDAKCYJNA] w Gniewie.

W dniu 27 listopada 2007r. komisja przetargowa dokonała jej otwarcia. Po ustaleniu, że spełnia ona wszystkie warunki określone przez zamawiającego w SIWZ dokonano jej wyboru.

Czynności przetargowe udokumentowano w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy p.z.p.”, zatwierdzonym przez Dyrektora Szkoły.

O wyborze oferty zamawiający powiadomił pisemnie wykonawcę w dniu 27 listopada 2007r., zamieszczając równocześnie informację o wyniku przetargu na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie i na stronie internetowej. W/w informacja spełniała wymogi art. 92 ust.1 pkt 1 ustawy p.z.p.

Z wykonawcą zawarto w dniu 5 grudnia 2007r. Umowę Nr 1/XII/2007, określającą zakres robót, termin ich zakończenia (do dnia 16 stycznia 2008r.), oraz wynagrodzenie za wykonane roboty w kwocie 102.000 zł netto 124.440 zł brutto – zgodne z ofertą.

W dniu 7 grudnia 2007r. zamawiający zamieścił na stronie portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu w/w zamówienia.

Całość robót została wykonana i odebrana komisyjnie w dniu 18 grudnia 2007r. na podstawie protokołu odbioru robót.

Zapłata za wykonany przedmiot umowy dokonana została w dniu 20 grudnia 2007r. na podstawie faktury VAT nr 0327/12/2007 z 18.12.2007r. na kwotę 124.440 zł, wystawionej na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót, podpisanego przez inspektora nadzoru.

Poniesione nakłady na w/w zadanie, zgodnie z ewidencją konta 080 wyniosły 127.612 zł, w tym :

- roboty bud – instal. : 124.440 zł
- dokumentacja projektowa : 2.196 zł
- nadzór inwestorski : 976 zł

Wartość budynku kotłowni Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim zwiększono o kwotę wykonanych robót na podstawie dowodu OT nr 1/2007 z dnia 31.12.2007r.

3.4.1 Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2006.

3.4.1 Wykup papierów wartościowych

W 2006 r. Powiat nie emitował papierów wartościowych i nie ponosił wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2 Udzielanie pożyczek z budżetu

W 2006 r. nie udzielano pożyczek z budżetu Powiatu.



3.4.3 Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów

W 2006 r. Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek.

Ustalenia dotyczące zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i ich spłat zamieszczono w pkt 2.5 niniejszego protokołu.

IV Mienie komunalne

4.1 Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata 2006 – 2007.

4.1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Ustalone unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w części wcześniejszej niniejszego protokołu w pkt 3.1.3 Dochody z majątku.

4.1.2 Obrót nieruchomościami

Na dzień 31.12.2007 r. prowadzone w Starostwie księgi rachunkowe obejmowały środki trwałe zaliczone do nieruchomości, w tym:

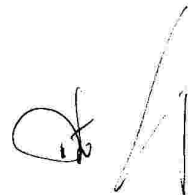
- grunty o wartości ewidencyjnej – 7.289.328,73 zł zł,
- budynki i lokale o wartości ewidencyjnej - 2.847.134,04 zł.

W 2007 r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości (gruntów i budynków) uległa zwiększeniu o kwotę 3.496.144 zł w wyniku przyjęcia do zasobu mienia komunalnego Powiatu nowo wydzielonych nieruchomości w związku z dokonany podział nieruchomości.

Ponadto aktem notarialnym nr 5363/2007 z dnia 16.08.2007 r. nabyto nieruchomość gruntową niezabudowaną w Nowym Dworze Gd. (działka nr 335 o pow. 0,0061 ha) o wartości 4.042 zł.

W/w nieruchomość z przeznaczeniem na poszerzenie drogi powiatowej nr 2352 G nabyto za zgodą Rady Powiatu Nowodworskiego wyrażoną w Uchwale Nr IV/34/2007 z dnia 5 marca 2007 r.

Poza tym wartość nieruchomości zwiększono o kwotę 544.946 zł w związku z wydaną w dniu 6.03.2007 r. przez Zarząd Powiatu decyzją Nr GK.IV – 7002 – 2/3/2007 o wygaśnięciu trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Stegnie nad nieruchomością położoną w Stegnie przy ul Morskiej 11 (działka nr 157/4) zabudowaną budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 319,2 m².



W 2007 r. wartość zaewidencjonowanych na koncie 011 nieruchomości uległa zmniejszeniu o kwotę 1.873.787,60 zł, w tym:

- o 544.946 zł w wyniku sprzedaży nieruchomości położonej w Stegnie zabudowanej budynkiem mieszkalnym ,
- o 1.328.671,60 zł w związku z podziałem nieruchomości,
- o 170,00 zł w związku z dokonaną na rzecz Gminy Stegna darowizną niezabudowanej działki nr 535/1 o pow. 0,00183 ha położonej w obrębie Stegna z przeznaczeniem na realizację celu publicznego tj. modernizację skrzyżowania drogi woj. Nr 501 z drogą gminną .

Darowizny dokonano na podstawie Uchwały Nr VII/71/2007 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 2 lipca 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne przekazanie nieruchomości.

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

4.1.3 Ewidencja nieruchomości

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

- w księgach rachunkowych Starostwa ujęte zostały grunty stanowiące własność Powiatu, budynek bezpośrednio związany z funkcjonowaniem Starostwa, pozostałe budynki takie jak gospodarcze, stacyjne,
- w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych ujęto budynki bezpośrednio związane z ich funkcjonowaniem.

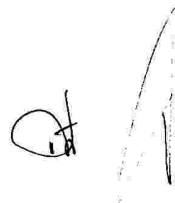
Ewidencję szczegółową gruntów stanowiących własność Powiatu prowadzi się w systemie informatycznym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne użytki gruntowe z określeniem ich wartości.

W kartach ewidencyjnych zamieszczono dane dotyczące położenia gruntów, nr działki, jej powierzchni.

Ewidencję pozostałych nieruchomości prowadzono również w systemie komputerowym, w/g obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

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



4.2 Gospodarka pozostałymi środkami trwałymi

Kontrolą objęto lata 2006 – 2007.

4.2.1 Środki trwałe

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych określone zostały w Planie kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gd. wprowadzonym Zarządzeniem Nr 21/2006 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

Ustalony w/w Zarządzeniem plan kont obowiązywał od 31 października 2006 r.

W okresie wcześniejszym obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gd. , zm. Aneksiem

Nr 1 z dnia 1 grudnia 2004 r., Nr 2 z 30 września 2005 r. oraz Nr 3 z 31 maja 2006 r.

Ponadto w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gd. wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/2001 Starosty Powiatu Nowodworskiego zmienionej aneksami Nr 1 z dnia 1.10.2002 r., Nr 2 z 1.01.2003 r., Nr 3 z 2.03.2004 r., Nr 4 z 16.09.2004 r., określono jakie składniki majątku zaliczane są do środków trwałych oraz rodzaje dokumentów stanowiących podstawę księgowania przychodu i rozchodu środków trwałych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wynoszącą w okresie objętym kontrolą 3.500 zł).

Do środków zalicza się stanowiące własność lub współwłasność jednostki nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne przedmioty długotrwałego użytkowania.

Ewidencja analityczna i syntetyczna środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym wg obowiązującej klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzi się w postaci wydruków komputerowych pełniących funkcję księgi inwentarzowej, stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów z podziałem na grupy rodzajowe.

Do każdego środka trwałego założona jest odrębna karta ewidencyjna.

Zawarte w nich dane umożliwiają:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- obliczenie odpisów amortyzacyjnych,
- ustalenie miejsca użytkowania środka trwałego.



Na dzień 31.12.2007 r. prowadzone w Starostwie księgi rachunkowe obejmowały rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości brutto 36.843.044,99 zł (konto 011), w tym:

- grunty (gr.0)	7.289.328,73 zł
- budynki i lokale (gr. I)	2.847.134,04 zł
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. II)	23.952.243,61 zł
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. IV)	534.983,70 zł
- urządzenia techniczne (gr. VI)	10.909,60 zł
- środki transportu (gr. VII)	2.113.832,97 zł
- urządzenia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. VIII)	94.612,34 zł

Wykazane na koniec roku w ewidencji syntetycznej saldo Wn konta 011 zgodne było z ewidencją analityczną.

Zmiany stanu ewidencyjnego środków trwałych w latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Rok 2006

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na 1.01.2006 r.	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na 31.12.2006 r.
0	5.580.858,11	3.337.186,30	3.973.744,68	4.944.299,73
I	3.256.848,10	771.049,00	1.007.078,41	3.020.818,69
II	5.484.582,86	32.291,00	32.291,00	5.484.582,86
IV	480.897,49	41.431,11	17.742,76	504.585,84
VI	10.909,60	0	0	10.909,60
VII	2.113.832,97	0	0	2.113.832,97
VIII	133.866,18	60.999,00	89.700,00	105.165,18
Razem	17.061.795,31	4.242.956,41	5.120.556,85	16.184.194,87

Rok 2007

Grupa rodzajowa	Wartość brutto na 1.01.2006 r.	Przychody	Rozchody	Wartość brutto na 31.12.2006 r.
0	4.944.299,73	3.193.856,00	848.827,00	7.289.328,73
I	3.020.818,69	851.276,00	1.024.960,65	2.847.134,04
II	5.484.582,86	18.467.660,75	0	23.952.243,61
IV	504.585,84	44.981,96	14.584,10	534.983,70
VI	10.909,60	0	0	10.909,60
VII	2.113.832,97	0	0	2.113.832,97
VIII	105.165,18	0	10.552,84	94.612,34
Razem	16.184.194,87	22.557.774,71	1.898.924,59	36.843.044,99

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania przychodów i rozchodów środków trwałych objęto 2007 r.

W 2007 r. stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 22.557.774,71 zł, w tym:

- o 4.045.132 zł w wyniku przejęcia nowo wydzielonych działek, nabycia działki 335 oraz wygaśnięcia trwałego zarządu nad nieruchomością zabudowaną budynkiem mieszkalnym (szczegółowe ustalenia zawarto w pkt 4.1.2 protokołu),

- o 18.467.660,75 zł w związku z udzieleniem Powiatowi przez Samorząd Województwa Pomorskiego pomocy rzeczowej w postaci przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych na przebudowę mostu zwodzonego wraz z dojazdami w miejscowości Sztutowo oraz budowę mostu zwodzonego wraz z dojazdami w miejscowości Drewnica tytułem realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej i turystycznej Mierzei Wiślanej poprzez modernizację infrastruktury transportowej” w ramach programu Phare SSG.

Pomocy rzeczowej udzielono na podstawie podjętej w dniu 29.10.2007 r. przez Sejmik Województwa Pomorskiego Uchwały Nr 225/XIII/07 oraz zawartej w dniu 31.10.2007 r. umowy Nr 34/UM/DIF/2007 P,

- o 44.981,96 zł z zakupu gotowych środków trwałych (notebooka, drukarek, monitorów, zestawów komputerowych).

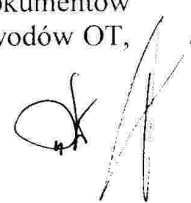
W 2007 r. zmniejszenie wartości majątku trwałego w kwocie 1.898.924,59 zł nastąpiło w wyniku:

- sprzedaży nieruchomości zabudowanej w Stegnie o 544.946 zł,
- podziału nieruchomości o 1.328.671,60 zł,
- darowizny działki nr 335 na rzecz Gminy Stegna o 170,00 zł,
- przekazania na rzecz Związku Ochotniczych Straży Pożarnych – Oddział Powiatowy w Nowym Dworze Gd. domku campingowego o pow. użytkowej 3,21 m² znajdującego się na działce nr 230 w Krynicy Morskiej o 793,84 zł.

Nieodpłatnego przekazania mienia dokonano za zgodą Rady Powiatu Nowodworskiego wyrażoną w Uchwale Nr VII/74/2007 z dnia 12.07.2007 r.,

- przekazania zestawu komputerowego dla Stowarzyszenia Na Rzecz Matek i Dzieci Maltretowanych oraz Dzieci Bezdomnych w Nowym Dworze Gd. o 4.787,10 zł,
- likwidacji środków trwałych o 19.556,00 zł.

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



Pozostałe środki trwałe w używaniu

Na dzień 31.12.2007 r. stan pozostałych środków trwałych stanowił kwotę 462.622,10 zł.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczono przedmioty o wartości początkowej od 200 zł do 3.500 zł.

Natomiast przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200 zł odpisywano w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.

Ewidencję analityczną do konta 013 prowadzono w systemie komputerowym w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz miejsca znajdowania się danych przedmiotów.

W 2007 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 52.686,68 zł w wyniku dokonanych zakupów środków trwałych, natomiast zmniejszenie o kwotę 4.837,66 zł nastąpiło na skutek ich likwidacji.

Wszystkie dokonane zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych.

4.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31.12.2007 r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w kwocie 116.840,10 zł.

Zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym planie kont na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości ponad 3500 zł.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3.500 zł podlegały jednorazowemu umorzeniu poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4.2.2.1 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest przy zastosowaniu programu komputerowego z podziałem w/g tytułów wartości niematerialnych i prawnych, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej i umorzenia poszczególnych składników.



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

4.2.2.2 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W 2007 r. stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych uległ zwiększeniu o kwotę 12.943,48 zł w wyniku dokonanych zakupów licencji na programy komputerowe, natomiast zmniejszenie o kwotę 18.638,42 zł nastąpiło wskutek ich likwidacji.

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych objęto prawidłową ewidencją księgową na podstawie stosownych dokumentów źródłowych (faktur, komisyjnych protokołów likwidacji, dowodów LT).

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

4.2.1.2 Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych

4.2.1.3 oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane były przy zastosowaniu prawidłowych stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (sprawdzeniem objęto wszystkie grupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami odpisów umorzeniowych dokonywano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub z chwilą przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Odpisy umorzeniowe naliczano jednorazowo za okres całego roku.

Zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Pozostałe środki trwałe w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegały umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty.

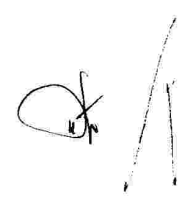
Odpisy umorzeniowe tych środków ewidencjonowane były na koncie 072.

Wartość umorzeń ewidencjonowana była prawidłowo.

4.2.3 Finansowy majątek trwały

Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.





4.3 Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2004 – 2007

Obowiązujące w Starostwie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 25/04 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 2 sierpnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim.

Powyższa Instrukcja określa:

- cel, rodzaje i metody inwentaryzacji,
- zadania i obowiązki zespołu spisowego,
- zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w miesiącu listopadzie i grudniu 2004 r. na podstawie Zarządzenia Nr 33/2004 z dnia 8 listopada 2004 r.

Harmonogram inwentaryzacji na 2004 r. określony został w Załączniku do w/w Zarządzenia Nr 33/2004.

Zarządzeniem tym powołana została 3-osobowa komisja inwentaryzacyjna oraz 5 zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu.

Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych zostały przeszkolone w dniu 23 listopada 2004 r.

Obecność na szkoleniu potwierdzona została własnoręcznym podpisem na liście obecności.

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

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

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które ujęte zostały w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Przyczyny ich wystąpienia zostały wyjaśnione i przedstawione przez komisję inwentaryzacyjną w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2004 r. (poz. księg. Nr 05/213/12 i Nr 05/215/12).

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.



V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.
Rok objęty kontrolą 2006.

5.1. Dotacje otrzymane przez Powiat w związku z realizacją zadań zleconych.

5.1.1 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu (§ 2110).

Z powyższego tytułu w 2006 roku budżet został zasilony kwotą **3.274.213 zł.**

Rodzaje zadań bieżących, na które Powiat Nowodworski otrzymał dotacje z budżetu państwa przedstawia poniższe zestawienie.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanych dotacji (w zł)
010	01005	Prace geodezyjno- urzędniowe dla potrzeby rolnictwa	19.000,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	95.000,00
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	68.000,00
	71014	Opracowanie geodezyjne i kartograficzne	27.000,00
	71015	Nadzór budowlany	236.930,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	83.100,00
	75045	Komisje poborowe	27.500,00
751	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw ,wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast	12.583,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	1.893.000,00
851	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	762.100,00
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o Niepełnosprawności	50.000,00
X	X	RAZEM	3.274.213,00

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

W 2006r. w ramach § 6410 rozdz.75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, Powiat Nowodworski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości **630.000 zł**, w tym :

- 600.000 zł na realizację inwestycji p.n. „Budowa strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim”,
- 30.000 zł z przeznaczeniem za zakup sprzętu hydraulicznego dla ratownictwa drogowego.

Otrzymane w 2006r. z budżetu państwa dotacje celowe były ujęte w budżecie powiatu w prawidłowych wysokościach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji przedstawiono poniżej.

Rozdział	§	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica (3-4)
			wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6
01005	2110	19.000,00	19.000,00	19.000,00	-
70005	2110	95.000,00	93.657,75	93.657,75	1.342,25
71013	2110	68.000,00	66.709,95	66.709,95	1.290,05
71014	2110	27.000,00	27.000,00	27.000,00	-
71015	2110	236.930,00	236.884,73	236.884,73	45,27
75011	2110	83.100,00	83.099,36	83.099,36	0,64
75045	2110	27.500,00	27.477,44	27.477,44	22,56
75109	2110	12.583,00	12.346,73	12.346,73	236,27
75411	2110	1.893.000,00	1.892.989,61	1.892.989,61	10,39
75411	6410	630.000,00	630.000,00	630.000,00	-
85156	2110	762.100,00	598.671,67	598.671,67	163.428,33
85321	2110	50.000,00	41.700,18	41.700,18	8.299,82
x	x	3.904.213,00	3.729.537,42	3.729.537,42	174.675,58*

* Niewykorzystaną część dotacji na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw (rozdz.75109) w wysokości 236,27zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku w dniu 15 stycznia 2007r. (nr dow. ks. 01/12/01).

Natomiast niewykorzystane części dotacji otrzymane w ramach rozdziału 70005,75045,75411,71013,71015,85156,85321 w łącznej kwocie 174.439,31zł

zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 19 stycznia 2007r. (nr dow. ks.01/16/01). Należne odsetki z tytułu nieterminowo zwróconych niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej wysokości 210,29zł zostały przekazane do PUW w Gdańsku w dniu 27 marca 2007r. (nr dow. ks. 01/19/03).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu Pani Małgorzata Tkaczyk, które stanowi **Załącznik Nr 8** do protokołu kontroli.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Powiatu Nowodworskiego określiła na 2006 rok dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi (załączniki Nr 2 i 4 do Uchwały XXXII/273/2006 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2006 rok).

Zarząd Powiatu Nowodworskiego Uchwałą Nr 187/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu Powiatu Nowodworskiego na 2006r. do Uchwały Rady Powiatu Nr XXXII/273/2006 z dnia 26 stycznia 2006r. oraz planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat, ustalił plan finansowy zadań zleconych.

Obejmował on kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych i dochodów państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz kwoty wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

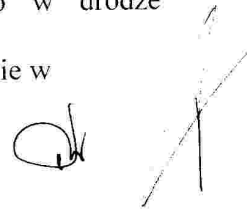
Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dotacje celowe przekazane dla Powiatu Nowodworskiego w roku 2006 na gospodarkę gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005); na wybory do rad powiatu (rozdz.75109) oraz na komisje poborowe (rozdz.75045).

• Rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami.”

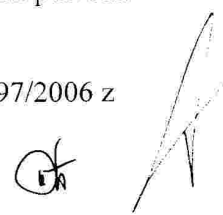
W ramach w/w rozdziału Starostwo otrzymało środki z budżetu państwa w wysokości **95.000 zł**. Dotacja wykorzystana została w 100%. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych, ustalono, że :

- **kwotę 39.044,23 zł** wydatkowano na wypłatę odszkodowań na rzecz osób fizycznych za nieruchomości zajęte pod drogi publiczne, które z dniem 1 stycznia 1999r. z mocy prawa stały się własnością Powiatu Nowodworskiego lub Województwa Pomorskiego. Wysokość odszkodowań ustalono w drodze wydanych decyzji Starosty Nowodworskiego :

* Nr GK.IV – 7222/3/05 z dnia 6.09.2005r. ustalającej odszkodowanie w



- wysokości 3.708,02 zł za nieruchomości (3 działki: Nr 383 o pow. 0,0060ha, Nr 527 o pow. 0,0040 ha , Nr 528 o pow. 0,0039 ha położone w Kątach Rybackich) zajęte pod drogi wojewódzkie,
- * Nr GK.IV – 7222/4/04/06 z dnia 8.09.2006r. ustalającej odszkodowanie w wysokości 10.764 zł za nieruchomość (działka Nr 591/1 o pow. 0,0156 ha położona w Stegnie) zajęta pod drogę powiatową,
 - * Nr GK.IV – 7222/1/04/06 z dnia 8.09.2006r. ustalającej odszkodowanie w wysokości 13.306,70 zł za nieruchomość (działka Nr 51/1 o pow. 0,0660 ha położona w Nowym Dworze Gdańskim) zajęta pod drogę powiatową,
 - * Nr GK.IV – 7222/1/04/06 z dnia 8.09.2006r. ustalającej odszkodowanie w wysokości 11.265,51 zł za nieruchomość (działka Nr 50/1 o pow. 0,0557 ha położona w Nowym Dworze Gdańskim) zajęta pod drogę powiatową.
- **kwotę 22.106,40 zł** wydatkowano na wyceny nieruchomości powiatu dokonywane przez Biuro Wyceny Nieruchomości OPERAT (umowa z dnia 19.04.2005r. na wykonywanie usługi szacowania wartości nieruchomości Powiatu Nowodworskiego oraz Skarbu Państwa w latach 2005-2006, zawarta pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę a Biurem Wyceny Nieruchomości OPERAT w Gdańsku).
- Wykonawca w/w usług został wybrany w drodze przetargu nieograniczonego o wartości nie przekraczającej 60.000 euro. Do sposobu ogłoszenia, przeprowadzenia oraz udokumentowania przetargu zastrzeżeń nie wnosi się.
- Zapłaty za wyceny dokonano na podstawie faktur : Nr 14/2006 z dnia 31.08.06r. na kwotę 585,60zł, Nr 20/2006 z dnia 31.10.06r. na kwotę 5.026,40zł i Nr 23/2006 z dnia 4.12.06r. na kwotę 16.494,40zł.
- **kwotę 8.784 zł** wydatkowano na wykonanie podziału dwóch działek : Nr 305 położonej w Marzęcinie (F-ra Nr 28/6/2006 z dnia 18.05.06r. na kwotę 7.808zł) oraz Nr 271/1 położonej w Rybinie (F-ra Nr 81/V/2006 z dnia 25.10.06r. na kwotę 976 zł).
- **kwotę 10.913,80 zł** wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia, w tym:
- * 7.248,96zł - zakup materiałów biurowych (F-ra Nr 3079/MAG/2006 z dnia 26.10.06r. na kwotę 5.531 zł ; F-ra Nr 3668/MAG/2006 z dnia 20.12.06r. na kwotę 1.638 zł ; F-ra Nr 1819/K/2006 z dnia 28.11.06r. na kwotę 79,96zł),
 - * 2.290,24zł - zakup wyposażenia dla Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru (rolety i żaluzje okienne, czajniki) – (F-ra Nr 89/12/2006 z dnia 8.12.06r. na kwotę 1.942,24zł ; F-ra Nr 472/2006 z dnia 14.12.06r. na kwotę 348zł),
 - * 1.374,60zł - zakup pozostałych materiałów (zakup programu FVAT , książek i prenumerata wydawnictw na potrzeby Wydziału) – (F-ra Nr 28863/2006 z dnia 24.04.06r. na kwotę 79zł ; F-ra Nr 1672/2006 z dnia 24.01.06r. na kwotę 330zł ; F-ra Nr 29582 z dnia 12.12.06r. na kwotę 715,60zł ; F-ra Nr 10-08/2006 z dnia 21.08.06r. na kwotę 250zł),
 - * 5.324,37zł - krajowe podróże służbowe pracowników Wydziału (52 polecenia wyjazdów służbowych),
 - * pozostała kwota 7.475,95zł dotyczy :
 - konserwacji i naprawy sprzętu biurowego : 2.266,15zł (F-ra Nr 497/2006 z



- 8.09.06r.na kwotę 1.872,09zł; F-ra Nr 12/10/2006 z 12.10.06r.na kwotę 394,06zł)
- szkoleń pracowników Wydziału : 2.820zł (F-ra Nr 271/K/2006 z 22.05.06r. na kwotę 380zł ; R-k Nr 08/06 z 28.04.06r.na kwotę 2.440zł)
 - opłaty za czynności notarialne : 1.220zł (F-ra Nr 115/2006 z 8.06.06r.)
 - aktualizacji gleboznawczej klasyfikacji gruntów- działka Nr 271/1 położona w Rybinie : 610zł (F-ra Nr 82/06 z 6.08.06r.)
 - ogłoszeń w prasie : 268,40zł (F-ra Nr F 20060010320/GD z 20.03.06r.na kwotę 53,68zł; F-ra F 20060049484/GD z 23.11.06r.na kwotę 107,36zł; F-ra F 20060034858/GD z 21.08.06r.na kwotę 53,68zł; F-ra F 20060015711 z 22.04.06r.na kwotę 53,68zł)
 - opłaty sądowe i koszty przesyłek pocztowych : 300zł

• Rozdział 75109 -Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie.

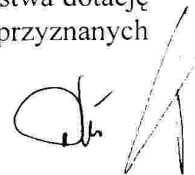
W ramach w/w rozdziału Starostwo otrzymało dotację z budżetu państwa w wysokości **12.583 zł**. Dotacja wykorzystana została w 98,12% .

Środki w wysokości **12.346,73 zł** wydatkowano następująco :

- **1.395 zł** – na diety dla 7 członków Powiatowej Komisji Wyborczej (lista płac Nr 1/2006 z dnia 15.11.2006r.),
- **1.505zł** – wydatki związane z obsługą informatyczną Powiatowej Komisji Wyborczej na podstawie umowy zlecenia Nr 14/2006 z dnia 9.10.2006r. (R-k z dnia 14.11.06r.na kwotę 1.505 zł),
- **7.587,94 zł** – za wydrukowanie 28.271 szt. kart do głosowania do Rady Powiatu (F-ra Nr 84/11/K z dnia 9.11.06r.na kwotę 1.587,94zł),
- **800,29 zł** – zwrot kosztów podróży trzech członków Powiatowej Komisji Wyborczej (lista płac Nr 2/2006 z dnia 15.11.2006r.),
- **875,50 zł** – za zakup materiałów biurowych i innych artykułów dla potrzeb Powiatowej Komisji Wyborczej (F-ra Nr 2971/MAG/2006 z dnia 13.10.06r.na kwotę 213,22zł ; F-ra Nr 2304/NDG/2006 z dnia 9.11.06r.na kwotę 197,40zł ; F-ra Nr 2758/PAS/2006 z dnia 12.12.06r.na kwotę 358,92zł ; F-ra Nr 1214/T/2006 z dnia 15.11.06r.na kwotę 30zł ; F-ra Nr 51/2006 z dnia 13.10.06r.na kwotę 22,50zł ; F-ra Nr 1363/MAG/2006 z dnia 13.10.06r.na kwotę 48,56zł ; F-ra Nr 3095/00/2006 z dnia 9.11.06r.na kwotę 4,90zł),
- **183 zł** – za wydruki obwieszczeń Powiatowej Komisji Wyborczej (260szt.)- (F-ra Nr 112/10/K z dnia 26.10.06r.na kwotę 183zł).

• Rozdział 75045 – Komisje poborowe.

W ramach powyższego rozdziału Starostwo otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości **27.500 zł** . Wykorzystano **27.477,44 zł** , tj. 99,92% przyznanych środków.

Wydatki te dotyczyły :

- **4.920 zł** – wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla 9 członków Powiatowej Komisji Poborowej podczas poboru w dniach od 20 marca do 4 kwietnia 2006r. (lista płac Nr 1/2006 z dnia 6.04.06r.),

- **3.102,60 zł** – wynagrodzeń wypłaconych dla 5 osób w ramach zawartych umów zleceń na wykonywanie prac związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem na terenie powiatu poboru (zakładanie ewidencji poborowych, prowadzenie zajęć świetlicowych) – (R-k z 6.04.06r.na kwotę 702,60zł do umowy zlecenia nr 2/2006 z 17.03.06r. ; R-k z 6.04.06r.na kwotę 600zł do umowy zlecenia nr 1/2006 z 17.03.06r. ; R-k z 6.04.06r.na kwotę 600zł do umowy zlecenia nr 3/2006 z 17.03.06r. ; R-k z 6.04.06r.na kwotę 600zł do umowy zlecenia nr 4/2006 z 17.03.06r. ; R-k z 6.04.06r.na kwotę 600zł do umowy zlecenia nr 5/2006 z 17.03.06r.),

- **12.885,93 zł** – zakupu materiałów biurowych oraz wyposażenia pomieszczeń dla Powiatowej Komisji Poborowej, w tym :

* 2.166,10 zł - zakup materiałów biurowych (F-ra Nr 628/MAG/2006 z dnia 15.03.06r.na kwotę 1.383,31zł ; F-ra Nr 787/NDG/2006 z 24.04.06r.na kwotę 782,79zł)

* 8.465,14 zł - zakup mebli i sprzętu biurowego (F-ra Nr 33/06 z 21.04.06r.na kwotę 3.999,16zł ; F-ra Nr 664/K/2006 z 28.04.06r.na kwotę 3.829,99zł ; F-ra Nr 90/2006 z 22.03.06r.na kwotę 635,99zł)

* 2.096,97 zł - przygotowanie pomieszczenia dla potrzeb poboru (zakup rolet okiennych, wykładziny i listew podłogowych, farb do malowania pomieszczeń, materiałów elektrycznych oraz wykonanie tablicy informacyjnej)- (F-ra Nr 14/2006 z 13.03.06r.na kwotę 369,79zł ; F-ra Nr 59/2006 z 12.04.06r.na kwotę 330zł ; F-ra Nr 24/2006 z 11.04.06r.na kwotę 594,59zł ; F-ra Nr 156/V1/06 z 11.04.06r.na kwotę 436,18zł ; F-ra Nr 638 z 11.04.06r.na kwotę 366,41zł ; F-ra Nr 76/03/2006 z 15.03.06r.na kwotę 157,72zł)

- **1.600 zł** – wynajem 4 pomieszczeń dla potrzeb Powiatowej Komisji Poborowej w dniu od 20 marca do 4 kwietnia 2006r., zgodnie z umową najmu z dnia 16.01.06r. zawartą pomiędzy Starostwem Powiatowym a Ochotniczą Strażą Pożarną w Nowym Dworze Gdańskim (R-k Nr 28/2006 z 6.04.06r.na kwotę 1.600 zł),

- **174,98 zł** – wyposażenie apteczki i usługi pralnicze (pranie fartuchów lekarskich) – (F-ra Nr 257/2006 z 17.03.06r. na kwotę 83,22zł ; F-ra Nr F014/03/06 z 12.03.06r.na kwotę 91,76zł),

- **183,40 zł** – zakup prasy (F-ra Nr FVCA/7113/05/06 z 7.04.06r.),

- **Pozostałą część dotacji w kwocie 4.610,53 zł przeznaczono na zakup artykułów gospodarstwa domowego** (filiżanki, łyżeczki, szklanki, dzbanki, bulionówki, kieliszki) : **692,60 zł** – (F-ra Nr 2006000069 z 9.03.06r.na kwotę 692,60 zł), **na zakup artykułów spożywczych** (kawa, herbata, cukier, ciastka, cukierki, soki owocowe, woda mineralna) : **1.967,93 zł** - (F-ra Nr 590/00/2006 z 3.03.06r.na kwotę 1.135,05 zł, z tego 180,52 zł wydatkowano w ramach dotacji ; F-ra Nr 20/06 z 15.03.06r.na kwotę 140,20zł ; F-ra Nr 21/2006 z 15.03.06r.na



kwotę 366,90zł ; F-ra Nr 707/00/2006 z 17.03.06r. na kwotę 1.280,31zł) oraz na zorganizowanie uroczystego poczęstunku obiadowego dla 30 osób w dniu 4 kwietnia 2006r.: 1.950,00 zł

(zamówienie z dnia 31.03.06r. nr OSO.5110-10/06 wraz z F-rą Nr 3/04/2006 z 4.04.06r. na kwotę 1.950zł).

Kserokopie faktur dotyczących zakupu artykułów spożywczych, usług gastronomicznych oraz artykułów gospodarstwa domowego stanowią **Załącznik Nr 9** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia części dotacji celowej na zakup artykułów spożywczych i usług gastronomicznych złożyła [REDAKTURA] zatrudniona na stanowisku inspektora ds. organizacyjno – administracyjnych, do obowiązków której należało nadzorowanie poboru wojskowego.

Wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 10** do protokołu kontroli.

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. i 5.3.2. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień oraz prawidłowość ich wykorzystania.

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

W ramach działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdz.85295 „Pozostała działalność”, budżet powiatu został zasilony kwotą **555,00 zł** z przeznaczeniem na szkolenie, modernizację sprzętu i infrastruktury sieciowej oraz oprogramowanie antywirusowe w ramach realizacji zadania p.n. „Koncepcja wykorzystania, utrzymania i rozwoju Systemu Informacyjnego POMOST w województwie pomorskim w latach 2006-2008”.

Środki te zostały przekazane na podstawie Umowy Nr 1/POMOST/2006 zawartej w dniu 20 grudnia 2006r. w Gdańsku, pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Nowodworskim.

Przyznana dotacja została wykorzystana w całości. Rozliczenie dotacji przekazane zostało Wojewodzie zgodnie z terminem określonym w umowie.

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

W ramach rozdz.85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” powiat otrzymał z Gminy Nowy Dwór Gdański dotację celową w wysokości **2.200,00 zł** z przeznaczeniem na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych w ramach programu „Sport po godzinie szesnastej”.

Środki zostały przekazane na podstawie Umowy DG/14/2006 z dnia 25 stycznia 2006r. zawartej pomiędzy Miastem i Gminą Nowy Dwór Gdański a Powiatem

Nowodworskim. Umowa określała termin realizacji zadania, zasady przekazywania środków i sposób ich rozliczenia oraz sposób kontroli zadania.

Dotacja wykorzystana została w wysokości 2.195,09zł.

Zgodnie z postanowieniem umowy, niewykorzystaną część dotacji strona dotowana zwraca na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w terminie do 30 listopada 2006r. Ustalono, że niewykorzystaną kwotę dotacji 4,91zł wraz z odsetkami od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 6,29zł zwrócono na rachunek Urzędu w dniu 6 grudnia 2006r.

Końcowe sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykonania zadania zostało przesłane do Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Dworze Gd. w dniu 29 grudnia 2006r., tj. w terminie wynikającym z zawartej umowy.

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

W ramach rozdz.85204 „Rodziny zastępcze”, powiat otrzymał dotacje w łącznej wysokości **69.218,90 zł** z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania małoletnich dzieci zamieszkałych dotychczas na terenie innych powiatów, a umieszczonych w rodzinach zastępczych na terenie powiatu nowodworskiego.

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

* Gminą Miasto Elbląg / miasto na prawach powiatu/ - (Porozumienie zawarte w dniu 1.04.2005r. wraz z aneksem nr 1 z 25.04.2005r. i nr 2 z 17.02.2006r. oraz Porozumienia zawarte w dniu 19.09.2005r. i w dniu 12.12.2005r.).

Łączna kwota otrzymanych dotacji : 37.510,70zł.

* Powiatem Elbląskim – (Porozumienie zawarte w dniu 6.04.2004r. wraz z aneksem nr 1/2006 z 17.02.2006r.).

Łączna kwota otrzymanych dotacji : 9.077,60zł.

* Miastem Sopot – (Umowa MOPS/DPR/4/05 zawarta w dniu 28.12.2004r. wraz z aneksem nr 1/2006 z 22.03.2006r.).

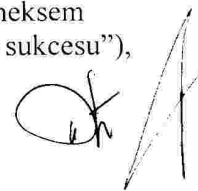
Łączna kwota otrzymanych dotacji : 22.630,60zł.

• Dotacje celowe otrzymane przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego, będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień – (§ 2880).

W 2006r. suma otrzymanych od Samorządu Województwa Pomorskiego dotacji celowych wyniosła **492.197,72 zł** , z tego :

* w ramach rozdz.80309 „Pomoc materialna dla studentów”- dotacje w kwocie 77.450,18zł przekazane na podstawie zawartych umów o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego :

- Nr Z/2.22/II/2.2/WUP/17/U/01/05 z dnia 10.11.2005r. wraz z aneksem Nr 1 z 10.11.2005r. (dotyczy projektu p.n. „Edukacja drogą do sukcesu”),



- Nr Z/2.22/II/2.2/WUP/21/U/01/06 z dnia 23.11.2006r. wraz z aneksem Nr 1 z 13.12.2006r. (dotyczy projektu p.n. „Wsparcie materialne dla studentów z Powiatu Nowodworskiego”).
- * w ramach rozdz.85415 „Pomoc materialna dla uczniów”- dotacje w kwocie 414.747,54zł przekazane na podstawie zawartych umów o dofinansowanie realizacji projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego :
 - Nr Z/2.22/II/2.2/WUP/18/U/01/05 z dnia 10.11.2005r. wraz z aneksem Nr 1 z 10.11.2005r.;Nr 2 z 30.05.2006r.;Nr 3 z 28.06.2006r.;Nr 4 z 21.07.2006r. (dotyczy projektu p.n. „Wspieranie rozwoju kształcenia młodzieży na poziomie ponadgimnazjalnym na terenie powiatu nowodworskiego”),
 - Nr Z/2.22/II/2.2/WUP/22/U/01/06 z dnia 23.11.2006r. wraz a aneksem Nr 1 z 8.12.2006r. i Nr 2 z 15.12.2006r. (dotyczy projektu p.n. „Pomoc materialna dla młodzieży szkół ponadgimnazjalnych”).

Sprawozdania miesięczne z wydatkowania środków na realizację projektów przekazywane były do Instytucji Wdrażającej w terminie wynikającym z postanowień umów (tj. do dnia 5-go następnego miesiąca).

VI. Rozliczenia.

Kontrolą objęto rok 2006.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Powiatu Nowodworskiego z jego jednostkami organizacyjnymi sprawdzono na podstawie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim (jednostka budżetowa) oraz Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim (gospodarstwo pomocnicze).

6.1. Jednostki budżetowe.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim jest jednostką budżetową. Obsługę finansowo – księgową PCPR prowadzi we własnym zakresie.

Podstawę gospodarki finansowej w 2006r.stanowił plan dochodów i wydatków opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zgodnie z procedurą określoną w ustawie o finansach publicznych.

Plan finansowy jednostki i jego wykonanie przedstawia poniższa tabela :

Rozdział	Plan po zmianach	Kwota przekaza- -nych środków	Wykorzystanie wg Rb-28S
85201	110.835,00	60.549,08	60.549,08
85204	1.041.658,00	989.170,18	989.170,18
85218	226.910,00	226.670,46	226.670,46
85295	555,00	555,00	555,00
Ogółem	1.379.958,00	1.276.944,72	1.276.944,72

Jednostka była zasilana miesięcznie z rachunku bieżącego budżetu powiatu.

Ustalono, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w 2006r. uzyskało dochody w łącznej kwocie 17.986,95 zł, w tym :

- 16.047,90 zł stanowiły środki otrzymane w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2006r. na podstawie porozumień za pobyt dzieci z innych powiatów w rodzinach zastępczych na terenie powiatu nowodworskiego – (§ 083).

Od dnia 1 kwietnia 2006r. na podstawie podpisanych aneksów, środki te wpływają do budżetu powiatu w formie dotacji celowej na zadania bieżące realizowane na podstawie zawartych porozumień między j.s.t.- (§ 2320).

- 1.085,66 zł stanowiły wpływy od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej – (§ 068),

- 468,39zł stanowiły odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki – (§ 092),

- 385,00 zł stanowiły wpływy z tytułu wynagrodzeń dla płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (17,50zł); zwrot nadpłaconej w 2005r. pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w rodzinie zastępczej dziecka (367,50zł) – (§ 097)

Uzyskane dochody jednostka odprowadzała na rachunek budżetu powiatu na koniec każdego miesiąca.

Z zachowaniem obowiązujących terminów PCPR składał Zarządowi Powiatu sprawozdania miesięczne z wykonania wydatków budżetowych (Rb- 28S) i dochodów budżetowych (Rb-27S) oraz sprawozdania kwartalne o stanie należności (Rb- N) i o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb- Z).

6.2. Gospodarstwo pomocnicze.

Istniejące przy Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim Gospodarstwo Pomocnicze pn. „Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół” działało w oparciu o roczny plan finansowy opracowany zgodnie z procedurą określoną w ustawie o finansach publicznych, obejmujący przychody, rozchody stanowiące koszty działalności oraz stan funduszy obrotowego na początek i koniec roku.

W planie nie przewidywano wpłaty z zysku do budżetu.

W trakcie kontroli ustalono, że półroczne i roczne sprawozdanie Rb – 31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych Kierownik Gospodarstwa przekazał Zarządowi Powiatu w ustawowym terminie.

Planowane przychody w kwocie 141.600 zł wykonano w 97,2 %

(tj. 137.671,33 zł).

Planowane wydatki w kwocie 141.600 zł wykonano 97,3 %

(tj. 137.842,66 zł).

W 2006 r. działalność Gospodarstwa zamknęła się stratą w wysokości 171,33 zł.



Ustalono ponadto, że w 2006 r. do budżetu Powiatu wpłynęła kwota 1.803,04 zł stanowiąca 50 % osiągniętego w 2005 r. przez Gospodarstwo zysku. Wpłaty dokonano w dniu 15.02.2006r. (WB Nr 32).

VII Księgowość i sprawozdawczość

W okresie badanym księgowość prowadzona była w systemie komputerowym.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 21/2006 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 31 października 2006r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim

W okresie wcześniejszym, tj. od 19 lipca 2004r. do 30 października 2006r. obowiązywał zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2002r., ze zmianami wprowadzonymi aneksami do powyższego zarządzenia: Nr 1 z dnia 1 grudnia 2004r., Nr 2 z dnia 30 września 2005r., Nr 3 z dnia 31 maja 2006 .

Zasady te nie naruszały obligatoryjnych zasad nałożonych na mocy ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

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

- dziennik - ujmowano w nim wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej,
- księgę główną – zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku,
- księgi pomocnicze – prowadzone do wszystkich kont,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej – sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

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

Zapisem pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisem wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

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



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

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

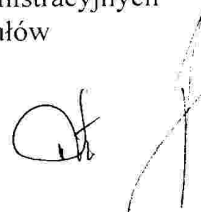
Sprawdzono rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r., Rb- 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 r. oraz sprawozdaniach Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t., Rb – N o stanie należności j. s. t., Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb – 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych, Rb 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t., Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j. s. t.

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

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik Nr 1 – wykaz władz Powiatu,
- Załącznik Nr 2 – wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych,
- Załącznik Nr 3 – informacja złożona przez informatyka odnośnie zabezpieczeń w Starostwie dostępu do komputerów i danych,
- Załącznik Nr 4 – aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu,
- Załącznik Nr 5 – oświadczenie koordynatora ds. współpracy z GIIF o braku znamion wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł,
- Załącznik Nr 6 – Przewodniczącego Rady Powiatu w sprawie terminowości składanych oświadczeń majątkowych za 2006 r.,
- Załącznik Nr 7 – zestawienie zaniżonych kwot dodatków funkcyjnych, wypłaconych w 2006 r.,
- Załącznik Nr 8 – wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieterminowego zwrotu niewykorzystanej w 2006 r. kwoty dotacji celowej,
- Załącznik Nr 9 kserokopie 6 faktur Nr 2006000069 z 9.03.06 r.; Nr 20 i 21/2006 z 15.03.06 r.; Nr 707/00/2006 z 17.03.06 r.; Nr 590/00/2006 z 3.03.06 r.; Nr 3/04/2006 z 4.04.06 r. dotyczących zakupu artykułów spożywczych i gospodarstwa domowego oraz usług gastronomicznych,
- Załącznik Nr 10 wyjaśnienie inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych w sprawie przeznaczenia części dotacji celowej na zakup artykułów spożywczych i usług gastronomicznych,



- Załącznik Nr 11 – protokół z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gd. w zakresie gospodarki finansowej.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

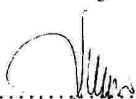
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 31 marca 2008 r.

Powiadomiono jednocześnie Starostę Powiatu 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. 1/2008.

Nowy Dwór Gdański , dnia 31 marca 2008 r.

Inspektorzy Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku


.....
Marzena Okuniewicz


.....
Danuta Sudół

Przedstawiciele Powiatu

STAROSTA


.....
Zbigniew Piórkowski
Starosta Powiatu

Skarbnik Powiatu


.....
Małgorzata Tkaczyk
Skarbnik Powiatu

STAROSTWO POWIATOWE
ul. Głkorskiego 23
82-100 Nowy Dwór Gdański
NIP 679.1787.021

