

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Dworze Gdańskim
WPLYNEŁO - SEKRETARIAT

2012 -06- 14

L. dz. 5250A/12

podpis..... J.

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, przy ul. gen. Władysława Sikorskiego 23 (kod 82-100) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

 *Bobci*

 *F. G. S. K.*



Tematyka kontroli

| | | |
|------------------|---|----------|
| <u>I</u> | <u>Ustalenia ogólno-organizacyjne</u> | |
| 1.1 | Dane ogólne (dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej) | –str. 7 |
| 1.1.1 | Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych | –str. 7 |
| 1.1.2 | Uczestnictwo w związkach komunalnych | –str. 8 |
| 1.2 | Kierownictwo jednostki (zarząd JST, skarbnik, sekretarz) | –str. 8 |
| 1.3 | Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne | –str. 10 |
| 1.3.1 | Statut Powiatu | –str. 10 |
| 1.3.2 | Regulamin Organizacyjny Starostwa | –str. 11 |
| 1.3.3 | Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości | –str. 11 |
| 1.3.4 | Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych | –str. 12 |
| 1.3.5 | Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych | –str. 12 |
| 1.3.6 | Pełnomocnictwa | –str. 13 |
| 1.3.7 | Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym | –str. 13 |
| 1.4 | Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej | –str. 13 |
| 1.4.1 | Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) | –str. 13 |
| 1.4.2 | Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu | –str. 15 |
| 1.4.3 | Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł | –str. 16 |
| 1.4.4 | Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia) | –str. 17 |
| 1.4.5 | System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE | –str. 17 |
| 1.4.6 | Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach | –str. 18 |
| 1.4.7 | Audyt wewnętrzny | –str. 19 |
| 1.5 | Kontrole zewnętrzne | –str. 21 |
| <u>II</u> | <u>Wykonywanie budżetu</u> | –str. 23 |
| 2.1 | Gospodarka pieniężna i rozrachunki | –str. 24 |

| | | |
|---------|---|---------|
| 2.1.1 | Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy) | –str.24 |
| 2.1.2 | Obsługa bankowa | –str.29 |
| 2.1.3 | Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków) | –str.30 |
| 2.1.4 | Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) | –str.32 |
| 2.1.5 | Terminowości regulowania zobowiązań | –str.33 |
| 2.1.5.1 | Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług | –str.33 |
| 2.1.5.2 | Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych | –str.34 |
| 2.1.5.3 | Odprowadzanie składek na FUS i FP | –str.34 |
| 2.1.5.4 | Odprowadzanie składek na PFRON | –str.34 |
| 2.1.5.5 | Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet | –str.34 |
| 2.1.5.6 | Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające | –str.35 |
| 2.2 | Inwentaryzacja roczna należności | –str.36 |
| 2.3 | Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody | –str.37 |
| 2.3.1 | Kredyty i pożyczki | –str.39 |
| 2.3.2 | Obligacje | –str.39 |
| 2.3.3 | Udzielone poręczenia i gwarancje | –str.40 |
| 2.3.4 | Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat | –str.40 |
| 2.3.5 | Przychody z prywatyzacji majątku | –str.40 |
| 2.4 | Dochody budżetowe | –str.40 |
| 2.4.1 | Subwencje i dotacje | –str.42 |
| 2.4.2 | Dochody z majątku | –str.47 |
| 2.4.2.1 | Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości | –str.48 |
| 2.4.2.2 | Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych | –str.49 |
| 2.4.2.3 | Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych | –str.49 |
| 2.4.2.3 | Dochody ze sprzedaży majątku | –str.50 |
| 2.4.2.4 | Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | –str.51 |

Barci

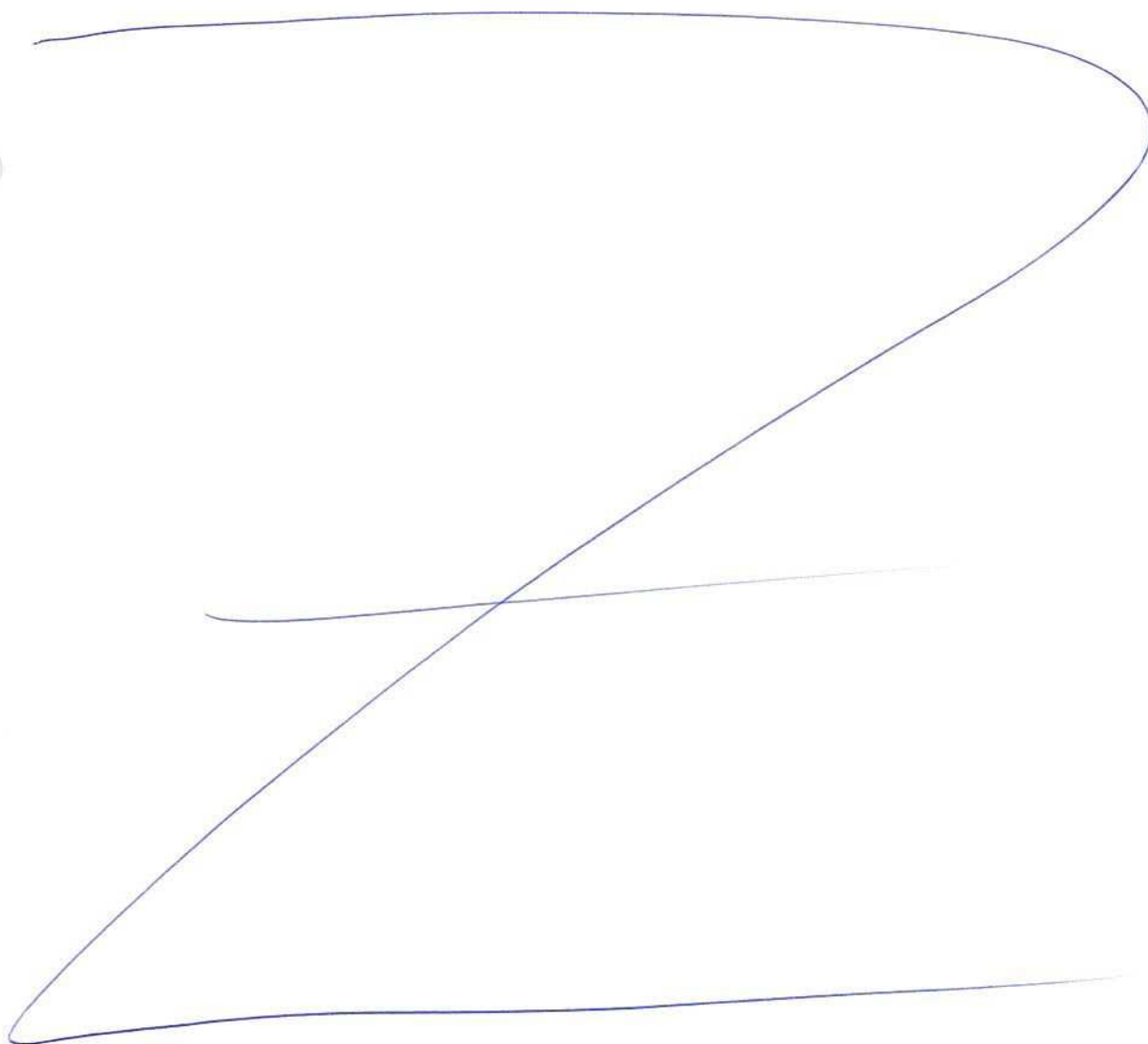
Fgibuh

d

| | |
|---|----------|
| 2.4.2.5 Windykacja dochodów z majątku | –str.52 |
| 2.4.4 Inne dochody | –str.52 |
| 2.4.4.1 Wpływy z usług | –str.56 |
| 2.4.4.2 Spadki, zapisy, darowizny | –str.56 |
| 2.4.4.3 Odsetki od środków finansowych powiatu gromadzonych na rachunkach bankowych | –str.56 |
| 2.4.4.4 Dochody z kar pieniężnych | –str.56 |
| 2.5 Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych | –str.56 |
| 2.5.1 Wydatki budżetowe | –str.57 |
| 2.5.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń | –str.58 |
| 2.5.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników | –str.60 |
| 2.5.1.3 Nagrody | –str.61 |
| 2.5.1.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe) | –str.62 |
| 2.5.1.5 Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne) | –str.65 |
| 2.5.1.6 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) | –str.65 |
| 2.5.1.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) | –str.66 |
| 2.5.1.8 Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym | –str.66 |
| 2.5.1.9 Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS | –str.68 |
| 2.5.1.10 Dotacje podmiotowe | –str.70 |
| 2.5.1.11 Dotacje przedmiotowe | –str.76 |
| 2.5.1.12 Dotacje celowe | –str.76 |
| 2.5.1.13 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji | –str.101 |
| 2.5.1.14 Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego | –str.101 |
| 2.5.2 Wydatki majątkowe | –str.101 |
| 2.5.2.1 Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja | –str.101 |

| | |
|--|----------|
| oraz ich realizacja | –str.101 |
| 2.5.2.2 Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) | –str.101 |
| 2.5.2.3 Zakup i objęcie akcji, udziałów | –str.113 |
| 2.5.2.4 Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | –str.113 |
| 2.5.2.5 Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie | –str.113 |
| 2.5.2.6 Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych | –str.114 |
| 2.6 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu | –str.114 |
| <u>III Gospodarka mieniem komunalnym</u> | –str.116 |
| 3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja) | –str.116 |
| 3.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały) | –str.118 |
| 3.3 Gospodarka mieniem Skarbu Państwa | –str.120 |
| 3.4 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych) | –str.120 |
| <u>IV Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi</u> | |
| 4.1 Rozliczenia z jednostkami budżetowymi | –str.122 |
| 4.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi | –str.125 |
| 4.3 Rozliczenia rachunków dochodów | –str.126 |
| 4.4 Samorządowe osoby prawne | –str.126 |
| <u>V Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień</u> | –str.126 |
| 5.1 Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych | –str.126 |
| 5.1.1 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami | –str.126 |
| 5.1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami | –str.127 |
| 5.1.3 Plan finansowy zadań zleconych | –str.128 |

| | | |
|-----------|---|----------|
| 5.2 | Prawidłowość wykorzystania dotacji | –str.128 |
| 5.3 | Środki na realizację porozumień | –str.129 |
| VI | Księgowość i sprawozdawczość | –str.130 |
| 6.1 | Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa | –str.130 |
| 6.2 | Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne | –str.131 |
| 6.2.1 | Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań | –str.132 |



W
Star

Star

G

I Ustalania ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne (dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej)
Kontrola kompleksowa Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj – upoważnienie nr 30/12 z dnia 13 lutego 2012r. – od 1 marca 2012 roku do 14 czerwca 2012 roku, z przerwą w dniach: 14.03.2012, 19.04.2012,
- Roland Rataj – upoważnienie nr 31/12 z dnia 13 lutego 2012r. – od 1 marca 2012 roku do 14 czerwca 2012 roku, z przerwą w dniach: 14.03.2012, 19.04.2012,

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim, ul. gen. Władysława Sikorskiego 23 (kod 82-100).

1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

W ramach gospodarki budżetowej powiat realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone, poza Starostwem Powiatowym poprzez poniższe jednostki organizacyjne oraz 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,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim,
- Dom Pomocy Społecznej „MORS” w Stegnie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim,

Powiatowe jednostki administracji zespolonej:

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

Zgodnie z art. 33a ust. 2 i 3 ustawy z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) jednostki organizacyjne stanowiące aparat

pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży, z wyjątkiem jednostek organizacyjnych Policji, są powiatowymi jednostkami budżetowymi w rozumieniu przepisów ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), zastąpionej przepisami ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm).

Powiat przystąpił do stowarzyszeń:

- Stowarzyszenia Żuławy na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XXIV/2000 z dnia 15 grudnia 2000 roku;
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Żuławy i Mierzeja na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XI/104/2007 z dnia 13 listopada 2007 roku;
- Stowarzyszenia Pomorska Regionalna Organizacja Turystyczna na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr VIII/60/003 z dnia 6 czerwca 2003 roku;
- Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr IX/56/2011 z dnia 1 września 2011 roku;
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka – Rybacka Brać Mierzei Działania Żuławy i Mierzeja na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr XI/104/2007 z dnia 13 listopada 2007 roku;
- Związku Powiatów Polskich na podstawie Uchwały Powiatu Nr VII/33/99 z dnia 7 kwietnia 1999 roku.

Dla powyższych Stowarzyszeń, składki członkowskie przekazywano w wysokościach i terminach wynikających z podjętych przez nie uchwał.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, powiat nie należał do związków komunalnych.

1.2 Kierownictwo jednostki (zarząd JST, skarbnik, sekretarz)

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Starosty:

- Pan Zbigniew Piórkowski od dnia 12 grudnia 2006r. wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr II/4/2006 z dnia 12 grudnia 2006 roku. Ponownie wybrany na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Nr I/3/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku. Funkcję Starosty pełnił do dnia 3 grudnia 2011 roku (zgon).

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Starosty.

Dolci

f *Fegsly*

Z dniem 19 stycznia 2012 roku, Rada Powiatu Uchwałą Nr XV/95/2012 z dnia 19 stycznia 2012r. wybrała na Starostę Panią Ewę Dąbską.

Wobec Pani Starosty, nie wystąpiono o uzyskanie informacji z rejestru o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie kontroli w dniu 21 marca 2012 r. uzyskano powyższą informację z rejestru.

b) Wicestarosty:

Wicestarostą poprzedniej kadencji był od dnia 12 grudnia 2006 roku Pan Edward Adamczyk, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr II/4/2006 z dnia 12 grudnia 2006 roku. W bieżącej kadencji funkcję Wicestarosty pełnił Pan Marcin Głowacki, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr I/4/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku, do dnia 19 stycznia 2012 roku tj. do dnia odwołania Uchwałą Rady Powiatu Nr XV/97/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku. Od dnia 19 stycznia 2012 roku Wicestarostą jest Pani Barbara Ogrodowska, powołana Uchwałą Rady Powiatu Nr XV/99/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku.

Przed nawiązaniem stosunku pracy nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Wicestarosty.

W trakcie kontroli w dniu 21 marca 2012 r. uzyskano powyższą informację z rejestru.

Członków Zarządu:

- Do dnia 19 stycznia 2012 roku funkcjonowała struktura Zarządu w składzie trzyosobowym (poza Starosta Pan Zbigniew Piórkowski, Wicestarosta Pan Edward Adamczyk oraz Pan Andrzej Sobociński), a od dnia 19 stycznia 2012 roku – w składzie pięcioosobowym (Starosta Pani Ewa Dąbska i Wicestarosta Pani Barbara Ogrodowska)

- Pan Andrzej Sobociński wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr XV/100/2012 z dnia 19 stycznia 2012r.,

- Pan Józef Rybicki wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr XV/101/2012 z dnia 19 stycznia 2012r.,

Asoci

Sobociński

[Signature]

- Pan Stanisław Juszczyk wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr XV/102/2012 z dnia 19 stycznia 2012r.

Wszyscy wybrani członkowie zarządu, są radnymi powiatowymi i zgodnie z § 46 Statutu nie nawiązano z nimi stosunku pracy.

c) Sekretarza:

- Pani Joanna Bryk powołana Uchwałą Rady Powiatu Nr IX/91/2007 z dnia 17 września 2007r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu.

Starosta, pismem z dnia 26 stycznia 2011 roku poinformował Sekretarza Powiatu Panią Joannę Bryk o przekształceniu (w oparciu o przepis art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych – Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458) z dniem 1 stycznia 2009r. dotychczasowego stosunku pracy na podstawie powołania na stanowisko Sekretarza Powiatu, w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

d) Skarbnika:

- Pani Małgorzata Tkaczyk powołana na to stanowisko z dniem 19 października 2006r. na mocy Uchwały Rady Powiatu Nowodworskiego Nr XXVIII/329/2006 z dnia 19 października 2006r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

W dniu 9 marca 2012 roku, pismem Nr KR.077.29.2012 powierzono Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego budżetu na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Powiatu

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut uchwalony przez Radę Powiatu Nowodworskiego Nr XIII/205/2009 z dnia 19 marca 2009r. w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Nowodworskiego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 czerwca 2009 roku Nr 78 pod pozycją 1550.

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

Statut zawiera wykaz jednostek organizacyjnych.

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Powiatu

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr XXV/225/2009 z dnia 30 kwietnia 2009 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

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

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 62/2010 Starosty z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim (wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku).

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

- Zakładowy Plan kont dla budżetu Powiatu Nowodworskiego – *Załącznik Nr 1*
- Zakładowy Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego *Załącznik Nr 2*
- Programy komputerowe przyjęte do użytkowania w Wydziale Finansowo – Księgowym Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim stanowiące – *Załącznik Nr 3*

Zasady rachunkowości budżetu, jak również Urzędu, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Starostwo posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

1.3.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

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

1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Powiecie Nowodworskim, stosowano *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim*, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 5/2008 Starosty Nowodworskiego z dnia 5 marca 2008 roku.

Instrukcja zawiera, między innymi:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów z określeniem ich nazwy, nie określono natomiast ich symbolu i wzoru,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe.

Nie określono ponadto:

- harmonogramu splotu dokumentów finansowo – księgowych, określającego miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, oraz wskazania egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze,
- terminu dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych,
- osób upoważnionych do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

Powyższej Instrukcji nie dostosowano do aktualnie obowiązujących komórek i stanowisk, określonych Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, uchwalonym w dniu 30 kwietnia 2009 roku.

Kontrolującym nie udokumentowano potwierdzenia o zapoznaniu wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego z wewnętrznymi regulacjami.

1.3.6 Pełnomocnictwa

Zarząd Powiatu podjął uchwałę Nr 10/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli.

Wymieniono w nim Kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, w tym Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

Na podstawie tej uchwały Starosta Nowodworski udzielił imiennych upoważnień.

1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie Powiat Nowodworski nie podejmował współpracy z prywatnymi podmiotami w sferze usług publicznych. Nie zawierano także umów w tym zakresie.

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim określono w §30 - 36 Statutu Powiatu Nowodworskiego, przyjętego uchwałą Nr XXIII/205/2009 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 19 marca 2009r. w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Nowodworskiego opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 78 poz. 1550 z dnia 16 czerwca 2009 roku.

Plany kontroli Komisji rewizyjnej uchwalono:

- na rok 2010 – uchwałą Rady Powiatu Nr XXIX/260/2009 z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji rewizyjnej na 2010r.,
- na rok 2011 – uchwałą Nr VIII/54/2011 z dnia 29 czerwca 2011r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji rewizyjnej na 2011r.

W 2010 roku, zgodnie z planem kontroli przeprowadzono kontrole w zakresie:

- Zapoznanie się z pracą sztabu antykrzysowego (powódź) – zadania i rola powiatu – protokół z dnia 22.02.2010r. (OSO.0054-1/10),

- Sprawdzenie prawidłowości procedur przetargu na dzierżawę parkingów na Mierzei Wiślanej w 2009r. oraz przygotowanie do przetargu w sezonie 2010 – protokół z dnia 24.05.2010r. (OSO.0054-2/10),
- Kontrola wykonania budżetu za rok 2009 – protokół z dnia 06.04.2010r. (OSO.0054-3/10).
- Kontrola uchwał Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim i Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim za rok 2009 – protokół z dnia 06.04.2010r. (OSO.0054-4/10).
- Kontrola skarg i wniosków za 2009r. – protokół z dnia 06.09.2010r. (OSO.0054-5/10).
- Kontrola Zespołu Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim pod względem wydatkowania środków budżetowych w roku 2010 – protokół z dnia 03.11.2010r. (OSO.0054-6/10).

Natomiast w 2011 roku, zgodnie z planem kontroli przeprowadzono kontrole w zakresie:

- Analiza wykonania budżetu Powiatu Nowodworskiego za 2010r. – protokół z dnia 30.05.2011r. (OSO.0012.4.1.1.2011),
- Analiza sprawozdania finansowego Powiatu Nowodworskiego za 2010r. – protokół z dnia 30.05.2011r. (OSO.0012.4.1.1.2011),
- Przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu – protokół z dnia 30.05.2011r. (OSO.0012.4.1.1.2011),
- Kontrola realizacji Uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w 2010r. – protokół z dnia 06.06.2011r. (OSO.0012.4.1.2.2011),
- Sprawdzenie przygotowania Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim do sezonu zimowego 2011/2012 oraz wrywkowa kontrola w zakresie stosowania ustawy – prawo zamówień publicznych – protokół z 25.10.2011r. (OSO.0012.4.1.2011),
- Kontrola aktywności Zarządu Powiatu i podległych jednostek w pozyskiwaniu środków pozabudżetowych (lata 2010 – 2011) - protokół z 28.12.2011r. (OSO.0012.4.2.2011),
- Kontrola realizacji skarg i wniosków mieszkańców powiatu za 2010r. - protokół z 28.12.2011r. (OSO.0012.4.3.2011),

- Kontrola efektywności przeprowadzanych szkoleń przez Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim w 2010 i 2011r. - protokół z 28.12.2011r. (OSO.0012.4.4.2011).

Poza planem innych kontroli nie dokonywano.

1.4.2 Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Powiatu, będący głównym księgowym budżetu. Starosta w okresie objętym kontrolą powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2014).

Starosta, pismem z dnia 19 lutego 2012 roku dokonał powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi na podstawie obowiązujących przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.).

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały zakresie czynności z dnia 19 października 2006 roku.

Do obowiązków Skarbnika należy między innymi:

- prowadzenie rachunkowości
- prowadzenie gospodarki finansowej jednostki,
- prowadzenie rachunkowości budżetu powiatu,
- opracowywanie projektu budżetu oraz projektów uchwał zmieniających budżet w trakcie jego realizacji,
- wstępna kontrola legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
- analiza wykorzystania środków przydzielonych z budżetu lub środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji jednostki,
- monitorowanie działalności księgowej innych jednostek organizacyjnych zarządzanych lub finansowanych przez powiat,
- bieżąca kontrola przebiegu realizacji budżetu i innych zadań finansowych,

- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo – księgowymi Starostwa oraz zastępowanie głównego księgowego podczas nieobecności.

Dowodem dokonania wstępnej kontroli przez skarbnika jest jego podpis na dokumencie, obok podpisu pracownika rzeczowo właściwego.

Złożony podpis skarbnika na dokumencie oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości operacji i zgodności jej z prawem przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników,
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

W regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego podporządkowano Skarbnikowi w strukturach Wydział Finansowo – Księgowy, obejmujący 6 stanowisk, w tym Kierownika Wydziału Finansowo – Księgowego, będącego jednocześnie głównym księgowym starostwa jako jednostki.

Obowiązki dla Kierownika Wydziału Finansowo – Księgowego, głównego księgowego określono zakresem czynności z dnia 15 lipca 2009r.

1.4.3 Kontrola środków finansowych pochodzących 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 Zarządu Powiatu Nowodworskiego Nr 19/2007 z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIF oraz wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej w sprawie postępowania w zakresie zapobiegania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego.







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.

Do dnia kontroli nie podjęto zarządzenia, w sprawie zasad i sposobu wypełniania obowiązków kontrolnych (zgodnie z art. 21 ust. 3 pkt. 6 cyt. wyżej ustawy) starosty w odniesieniu do stowarzyszeń (jako podmiot nadzorujący, zgodnie z art. 8 ust. 5 pkt 2 ustawy z 7 kwietnia 1989r o stowarzyszeniach) ujętych w wykazie prowadzonym przez Starostę.

1.4.4 Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)

Wszyscy radni, członkowie zarządu powiatu, Sekretarz powiatu, Skarbnik powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2010 i 2011 roku (za 2009 rok, 2010 rok oraz 2011 rok, w tym na 2 miesiące przed upływem kadencji i 30 dni od złożenia ślubowania), złożyli je w ustawowym terminie.

1.4.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W badanym okresie nie wprowadzono odrębnych procedur kontroli wewnętrznej, mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków unijnych, wskazujących – między innymi -, do czego jednostka (beneficjent) zobowiązała się w zawartej umowie z Instytucją Pośredniczącą – pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

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

Pomimo braku odrębnych procedur wprowadzono:

- Zarządzenie nr 13/2008 Starosty Nowodworskiego z dnia 4 sierpnia 2008 roku w sprawie planu kont dla projektu „Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Stegnie” wraz z procedurą kontroli finansowej Projektu.

- Zarządzenie nr 12/2009 Starosty Nowodworskiego z dnia 12 maja 2009 roku w sprawie planu kont dla projektu „Warszawska w Europie – praktyczna inwestycja w uczenia „Wzmocnienie jakości kształcenia zawodowego w powiecie nowodworskim” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Zarządzenie nr 23/2009 Starosty Nowodworskiego z dnia 16 lipca 2009 roku w sprawie planu kont dla projektu „Nowe boisko wychowuje i integruje” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Zarządzenie nr 43/2009 Starosty Nowodworskiego z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie planu kont dla projektu „Przebudowa drogi powiatowej 2325G łączącej drogę wojewódzką 501 z portem morskim w Stegnie, jako zwiększenie konkurencyjności węzłów transportowych, atrakcyjności gospodarczej i turystycznej w powiecie, wraz z procedurą kontroli finansowej Projektu
- Zarządzenie nr 45/2010 Starosty Nowodworskiego z dnia 2 sierpnia 2010 roku w sprawie planu kont dla projektu „Warszawska w Europie – praktyczna inwestycja w uczenia. Wzmocnienie jakości kształcenia zawodowego w powiecie nowodworskim etap II” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Powyższe Zarządzenia, (obowiązujące na czas realizacji projektów do 2011 roku), obejmują zasady, o których wyżej mowa.

1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i pozostałych jednostkach

W 2010 roku nie opracowano i nie wdrożono zasad funkcjonowania kontroli zarządczej.

W Biuletynie Informacji Publicznej (za 2010 rok) nie opublikowano: planu działalności, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz sprawozdania z wykonania planu działalności, zgodnie z art.70 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

Natomiast w 2011 roku Starosta wydał Zarządzenie Nr 14/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Nowodworskim. Zarządzenie powyższe wydano w oparciu o standardy ogłoszone komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dziennik Urzędowy Ministerstwa Finansów z dnia 30 grudnia 2009r Nr 15 poz.84).

Powyższymi procedurami nie objęto:

Abel

Epur

- Procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków
- Procedur gospodarowania mieniem oraz procedur kontroli ich stosowania
- Procedur nadzoru gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych
- zabezpieczenia wartości pieniężnych
- Zasad rozliczania krajowych podróży służbowych przez pracowników Starostwa Powiatowego
- Wzoru rejestru procedur kontroli zarządczej
- Zarządzania ryzykiem

W przyjętych procedurach regulujących funkcjonowanie kontroli zarządczej, nie określono sposobu monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań (zgodnie z pkt. 2.6 *Standardów*).

W badanym okresie, nie dokonano rocznej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, nie wyznaczono też (przez Starostę) osoby lub zespołu odpowiedzialnego za koordynację samooceny (przygotowanie, przeprowadzenie oraz opracowanie jej wyników).

Nie uzgodniono też (w formie pisemnej) roli audytu wewnętrznego w procesie samooceny pomiędzy audytem wewnętrznym, kierownikiem jednostki oraz osobą odpowiedzialną za koordynację samooceny.

Ponadto nie ustalono procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, w zakresie zapewnienia wymogu rzetelnego dokumentowania odbioru robót, dostaw czy usług, poprzez stwierdzenie tego faktu w opisie faktury wystawionej za wykonane roboty, dostawy czy usługi.

1.4.7 Audyt wewnętrzny

W badanym okresie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu z dniem 2 lutego 2010 roku, tj. z dniem podjęcia uchwały Nr XXXI/277/2010 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 2 lutego 2010 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2010 rok, w której kwota wydatków przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Od 27 kwietnia 2010 roku, w wyniku uchwał zmieniających budżet 2010 roku łączna wysokość dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów wynosiła 100.248.810 zł, przekraczała limit określony art. 278 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Zatem audyt nie mógł być prowadzony przez usługodawcę.

Zmiany uchwał budżetowych, przedstawiono w poniższym zestawieniu.

| Data uchwały | Nr uchwały | Dochody | Przychody | Wydatki | Rozchody | Suma |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|-------------------|
| 27-04-2010 | XXXIII/297/2010 | 43 172 939,00 | 6 951 466,00 | 48 461 405,00 | 1 663 000,00 | 100 248 810,00 |
| 13-05-2010 | 344/2010 | 43 903 739,00 | 6 951 466,00 | 49 192 205,00 | 1 663 000,00 | 101 710 410,00 |
| 28-05-2010 | XXXIV/307/2010 | 45 202 705,00 | 6 951 466,00 | 50 491 171,00 | 1 663 000,00 | 104 308 342,00 |
| 10-06-2010 | 351/2010 | 45 259 358,00 | 6 951 466,00 | 50 547 824,00 | 1 663 000,00 | 104 421 648,00 |
| 22-06-2010 | XXXV/317/2010 | 44 840 408,00 | 6 951 466,00 | 50 128 874,00 | 1 663 000,00 | 103 583 748,00 |
| 24-06-2010 | 356/2010 | 44 889 082,00 | 6 951 466,00 | 50 177 548,00 | 1 663 000,00 | 103 681 096,00 |
| 28-06-2010 | 357/2010 | 44 929 274,00 | 6 951 466,00 | 50 217 740,00 | 1 663 000,00 | 103 761 480,00 |
| 08-07-2010 | 359/2010 | 44 944 274,00 | 6 951 466,00 | 50 232 740,00 | 1 663 000,00 | 103 791 480,00 |
| 12-08-2010 | 368/2010 | 44 935 099,00 | 6 951 466,00 | 50 223 565,00 | 1 663 000,00 | 103 773 130,00 |
| 27-08-2010 | XXXVI/322/2010 | 40 102 326,00 | 6 951 466,00 | 45 390 792,00 | 1 663 000,00 | 94 107 584,00 |

Na stanowisko audytora wewnętrznego – (w ramach umowy cywilnoprawnej - na czas określony), Starosta Nowodworski przeprowadził konkurs.

Z wybranym usługodawcą zawarto umowę zlecenie Nr 08/2010 w dniu 1 czerwca 2010 roku na okres od 1 czerwca 2010 do 31 maja 2011 roku za łącznym wynagrodzeniem 3.100 zł brutto oraz w dniu 31 maja 2011 roku umowę Nr KR.2150.12.2011 na okres od dnia 1 czerwca 2011 do 31 grudnia 2011r.. Umowy powyższe zawarto z naruszeniem art. 273 cyt. wyżej ustawy (tj. na okres poniżej roku). W umowie nie zawarto postanowień gwarantujących prowadzenie audytu wewnętrznego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Nie określono sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie

wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Naruszono tym samym zasady wynikające z art. 279 ust.2 cyt. wyżej ustawy.

Usługobiorca nie przedłożył dokumentu (informacji) o niekaralności za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe, przedłożył natomiast - nie potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie świadectw pracy, zaświadczenia o pozytywnym egzaminie audytora wewnętrznego, dyplomu ukończenia studiów.

Plan audytu na rok 2010 (poprzedzony udokumentowaną analizą ryzyka), sporządzony został w dniu 21 września 2010 roku, z tym, że sporządzony został na podstawie nieobowiązujących przepisów – tj. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu, sporządzono w dniu 31 stycznia 2011 roku.

Natomiast, plan audytu na rok 2011, - również poprzedzony udokumentowaną analizą ryzyka, sporządzony został w dniu 21 września 2010 roku.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu, sporządzono w dniu 31 stycznia 2012 roku.

W dniu 2 stycznia 2012 roku, zawarto z tym samym audytorem (usługobiorcą) umowę zlecenie Nr KR.2150.01.2012r. na okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku za łącznym wynagrodzeniem 3.100 zł brutto, zawierającą wszystkie elementy o których wyżej mowa. Usługobiorca uzupełnił również brakujące dokumenty potwierdzające posiadane kwalifikacje zawodowe.

1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od dnia poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (3.01.2008 – 31.03.2008r.), przeprowadzono następujące kontrole finansowe w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim:

- o w zakresie „Realizacja dochodów oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa w zakresie funkcjonowania Domów Pomocy Społecznej w 2007 roku przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie od 25.02.2008 – 05.03.2008r.,
- o W zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008 roku oraz prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa,

prace geodezyjne i kartograficzne, opracowania geodezyjne i kartograficzne, uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa oraz komisje poborowe" przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 5.03.2009 – 19.03.2009r.,

- W zakresie „Realizacja projektu pn. „Warszawska w Europie - praktyczna inwestycja w ucznia. Wzmocnienie jakości kształcenia zawodowego w powiecie nowodworskim”, przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniach 25 – 27.11.2009r.,
- W zakresie „Realizacja projektu pn. „Warszawska w Europie - praktyczna inwestycja w ucznia. Wzmocnienie jakości kształcenia zawodowego w powiecie nowodworskim”, przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w terminie 22 – 25.10.2010r.,
- W zakresie „Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2009 roku na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa”, przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w dniach 27 – 28.07.2010r.,
- W zakresie „Realizacja projektu w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 - 2010 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2319G Kępiny Małe - Kępki w gminie Nowy Dwór Gdański powiat nowodworski”, przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniach - 01 – 03.12.2010r.,
- W zakresie realizacji projektu „Przebudowa drogi powiatowej 2325G łącząca drogę wojewódzką 501 z portem morskim w Stegnie jako zwiększenie konkurencyjności węzłów transportowych, atrakcyjności gospodarczej i turystycznej w powiecie”, przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 25.03.2010r.,
- W zakresie realizacji projektu POKL.09.02.00-22-036/08 „Warszawska w Europie - praktyczna inwestycja w ucznia. Wzmocnienie jakości kształcenia zawodowego w powiecie nowodworskim” przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 25.03.2010r.,
- W zakresie „Prawidłowość prowadzenia baz danych, jako podstawy do tworzenia infrastruktury informacji przestrzennej w latach 2008 - 2011” przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura Gdańsk w dniach 14 kwietnia - 10 czerwca 2011r.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 3 stycznia do 31 marca 2008 roku.

W wyniku kontroli wydano w dniu 13 maja 2008 roku, wystąpienie pokontrolne zawierające 5 zaleceń.

Informację o realizacji zaleceń pokontrolnych udzielono w dniu 10 czerwca 2008 roku pismem Nr OSO.0911-01/08. Wnioski pokontrolne wykonano zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

W dniu 24 sierpnia 2009 roku umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej protokół z kontroli kompleksowej, o której wyżej mowa oraz wnioski pokontrolne. Nie zamieszczono natomiast informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych z dnia 10 czerwca 2008 roku, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret 2 i art. 8 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 6 września 2001r o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112 poz. 1198).

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych z dnia 10 czerwca 2008 roku, zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16 marca 2012 roku

II. Wykonywanie budżetu

Budżet powiatu na 2011 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Powiatu Nr V/13/2011 w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 stycznia 2011r. w sprawie budżetu Powiatu na 2011r.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 29 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Powiatu – 7 -krotnie,
- Zarząd Powiatu – 22 -krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- **dochody 40.082.607 zł**, w tym:

- dochody bieżące – 34.991.590 zł,

w tym z tytułu dotacji na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 989.052,00 zł,

- dochody majątkowe – 5.091.017zł,

w tym z tytułu dotacji na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 2.715.169,00 zł,

- **wydatki 41.283.932 zł**, w tym:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

Sęsiak

[Signature]

- wydatki bieżące – 34.884.261 zł,
- wydatki majątkowe – 6.399.671 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 39.773.447,95 zł (99,2% planu), a planowane wydatki w kwocie 38.151.526,67 zł (92,4% planu).

Budżet w roku 2011 zamknął się nadwyżką w wysokości 1.621.921,28 zł.

Strukturę dochodów i wydatków przedstawia poniższe zestawienie:

| Wyszczególnienie | Plan po zmianach na 2011r. | Wykonanie na 31.12.2011 r. | % udział w strukturze | % wykonania planu |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
| <u>Dochody ogółem, w tym:</u> | <u>40 082 607,00</u> | <u>39 773 447,95</u> | <u>100,00</u> | <u>99,23</u> |
| - bieżące | 34 991 590,00 | 35 105 444,29 | 88,26 | 100,33 |
| - majątkowe | 5 091 017,00 | 4 668 003,67 | 11,74 | 91,69 |
| <u>Struktura dochodów</u> | <u>40 082 607,00</u> | <u>39 773 447,95</u> | <u>100,00</u> | <u>99,23</u> |
| - dotacje | 9 011 935,00 | 8 615 685,00 | 21,66 | 95,60 |
| - subwencje | 17 110 496,00 | 17 110 496,00 | 43,02 | 100,00 |
| - dochody własne | 10 255 955,00 | 10 441 480,95 | 26,25 | 101,81 |
| - pozyskane | 3 704 221,00 | 3 605 786,00 | 9,07 | 97,34 |
| <u>Wydatki, w tym:</u> | <u>41 283 932,00</u> | <u>38 151 526,67</u> | <u>100,00</u> | <u>92,41</u> |
| - bieżące | 34 884 261,00 | 33 302 792,68 | 87,29 | 95,47 |
| - majątkowe | 6 399 671,00 | 4 848 733,99 | 12,71 | 75,77 |
| Deficyt/nadwyżka budżetu | -1 201 325,00 | 1 621 921,28 | | |

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2011.

2.1.1 Gospodarka kasowa

W Starostwie Powiatowym obroty gotówkowe prowadzone są za pośrednictwem kasy, co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 18/2007 Starosty Powiatu Nowodworskiego, obowiązującym do dnia 15 maja 2011r. i Zarządzeniem Nr 16/2011 z dnia 16 maja 2011r. obowiązującym do chwili obecnej.

W obowiązującej Instrukcji kasowej Starosta ustalił wysokość pogotowia kasowego w kwocie 4.000 zł.

W Instrukcji zawarto uregulowania m.in. w zakresie:

- technicznej organizacji kasy,
- przechowywania i transportu gotówki
- wymagań i obowiązków kasjera
- przepływu gotówki w kasie
- prowadzenia ewidencji kasowej w oparciu o system informatyczny,
- udokumentowania operacji kasowych i obiegu dokumentów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji kasy.

Starostwo prowadzi obsługę kasową poboru opłaty skarbowej za czynności z zakresu administracji publicznej, przejętą na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 32/V/2007 z dnia 1 lutego 2007r., w oparciu o Umowę z dnia 11 października 2011r. zawartą z Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego.

Umowę zawarto na czas nieokreślony począwszy od dnia 17 października 2011r.

Powiat tytułem wynagrodzenia za dokonywanie czynności związanych z poborem opłaty skarbowej otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 2% wartości pobranej i terminowo odprowadzonej opłaty skarbowej, płatnej na rachunek bankowy Powiatu do dnia 15 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, na podstawie otrzymanej faktury wystawionej na Gminę Nowy Dwór Gdański.

Potwierdzeniem przyjęcia opłaty skarbowej jest pokwitowanie z kwitariusza przychodowego pobranego z Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim, których rozliczenia dokonuje się po ich całkowitym wykorzystaniu.

Pełną kwotę pobranej opłaty, co najmniej raz w tygodniu i bezwzględnie ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca przekazuje się na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego.

Zarządzeniem Nr 40/2011 Starosty Nowodworskiego z dnia 13 października 2011r. w sprawie upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim do obliczania i pobierania opłaty skarbowej upoważniono:

o **pracownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich:**

- do pobierania kwitariuszy przychodowych z Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim oraz przekazywania ich pracownikowi Wydziału Finansowo-Księgowego zajmującemu się ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- do rozliczania się z Urzędem Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim z pobranych kwitariuszy po wykorzystaniu wszystkich dowodów zapłaty,
- do wystawienia faktury na podstawie §6 umowy z dnia 11 października 2011 roku po otrzymaniu informacji Wydziału Finansowo-Księgowego o wysokości opłaty skarbowej w danym miesiącu;

o **pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego** do pobierania opłaty skarbowej w kasie starostwa i terminowego wpłacania do Gminy Nowy Dwór Gdański (zgodnie z §5 umowy z dnia 11 października 2011r.);

o **18 pracowników** (imiennie) Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru (6 osób), Wydziału Komunikacji (4 osoby), Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska (3 osoby), samodzielnego stanowiska ds. rybactwa i łowiectwa (1 osoba) i Wydziału Architektury i Budownictwa (4 osoby) do obliczania opłaty skarbowej.

W uregulowaniach nie określono zasad i sposobu ewidencji pobieranej w kasie Starostwa opłaty skarbowej.

Rada Powiatu nie podejmowała uchwały w sprawie poboru opłaty skarbowej za czynności z zakresu administracji publicznej dokonywane przez Powiat Nowodworski.

M. Bolej

Seski

d

W badanym okresie do 31 grudnia 2011r. z realizacji tej umowy osiągnięto w ramach rozdziału 75020 § 0970 kwotę 191,68 zł (netto), stanowiącą wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 2% wartości pobranej i terminowo odprowadzonej opłaty skarbowej.

W załączniku Nr 1 do protokołu, stanowiącym zestawienie akt roboczych pod poz. Nr 2 ujęto kserokopię umowy z dnia 11 października na przejęcie przez powiat poboru opłaty skarbowej i kserokopię Zarządzenia Nr 40/2011 Starosty Nowodworskiego z dnia 13 października 2011r. w sprawie upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim do obliczania i pobierania opłaty skarbowej.

Na stanowisku kasjera zatrudniona jest od 18 stycznia 1999r. pani Halina Balbuza.

Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

W dniu 2 kwietnia 2012 roku przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik **Nr 2** do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto następujące raporty kasowe za II kwartał 2011 roku

- dochody Starostwa: Nr 15/01/09/2011 – 29/01/2011,
- dochody Skarbu Państwa: Nr 9/02/2011 – 18/02/2011,
- wydatki: Nr 14/03/2011 – 27/03/2011,
- PFRON: Nr 3/07/2011 – 7/07/2011,
- opłaty ewidencyjne: Nr 15/13/2011 – 29/13/2011,
- opracowania geodezyjne i kartograficzne: Nr 15/15/2011 – 29/15/2011.

Ewidencja operacji gotówkowych prowadzona jest przy użyciu komputera i zainstalowanego w nim programu „Kasa”. Raport kasowy numerowany jest automatycznie przez program. Wprowadzając do programu rodzaj operacji i odpowiednią kartotekę kont bankowych, np. 01-dochody Starostwa, 02-dochody Skarbu Państwa, program tworzy automatycznie raport kasowy, wprowadzając odpowiedni zapis, zachowując ciągłość numeracji rocznej.

symbol dokumentu, wpisuje ilość dowodów KP i KW oraz łączną kwotę operacji gotówkowych.

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

Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy. Nie stwierdzono również przypadku przekroczenia ustalonego zapasu gotówki na bieżące wydatki.

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

Sprawdzono następujące чеки gotówkowe:

- Nr 0001732208 - 0001732210 (szt. 3),
- Nr 0001733151 – 0001733163 (szt. 13, w tym anulowany 0001733160).

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane. W prawidłowej wysokości zaprzychodowano również wpływy gotówki do kasy Starostwa.

Zgodnie z zasadami określonymi w wymienionej wcześniej Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim – dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy były własne przychodowe dowody kasowe.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodami kasowymi „KP” wpłaty o numerach: 1144 – 2675 (raport kasowy dochodów Starostwa), 18 - 44 (raport kasowy dochodów Skarbu Państwa), 12-21 (raport kasowy wydatków), 4-9 (raport kasowy PFRON), 5-7 (raport kasowy FŚS), 929-2180 (raport kasowy opłat ewidencyjnych), 578-1288 (raport kasowy opracowań geodezyjnych i kartograficznych) za II kwartał 2011r.

Pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona do banku.

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

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

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 30 grudnia 2011r.

W badanym okresie przeprowadzono 2 niezapowiedziane kontrole kasy, co udokumentowano protokołem z dnia 27 maja 2011r. oraz z dnia 18 listopada 2011r. Ponadto wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku były przekazywane protokołami zdawczo-odbiorczymi.

2.1.2 Obsługa bankowa

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Powiatu Nowodworskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych prowadził Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim, na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 31 grudnia 2010r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011r., na czas określony, do dnia 31 grudnia 2015r. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14 000Euro i wynosiła 53.746zł (14.000 € * PLN), w związku z tym zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) nie stosowano przepisów tej ustawy.

Uchwałą Nr 6/2010 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 9 grudnia 2010r. powierzono wykonanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Powiatu Nowodworskiego na okres od 1 stycznia 2011r. do dnia 31 grudnia 2015r. Żuławskiemu Bankowi Spółdzielczemu z siedzibą w Nowym Dworze Gdańskim.

Umowę zmieniono aneksami: Aneksem Nr 1 z dnia 16 sierpnia 2011r., Aneksem Nr 2 z dnia 14 października 2011r., Aneksem Nr 3 z dnia 15 listopada 2011r., Aneksem Nr 4 z dnia 28 grudnia 2011r. i Aneksem Nr 5 z dnia 31 grudnia 2011r. Zmiany dotyczyły rachunków pomocniczych.

Odrębną umowę z wybranym bankiem Zarząd Powiatu zawarł w dniu 31 grudnia 2010r. z mocą obowiązującą z dniem 1 stycznia 2011r., na podstawie pkt. I ust. 2 pkt 2.1 i 2.2. Umowy bankowej obsługi budżetu Powiatu Nowodworskiego z dnia 31 grudnia

2010r. na otwarcie i prowadzenie centralnego rachunku bieżącego budżetu Powiatu i rachunków pomocniczych.

Odrębne umowy na prowadzenie rachunku bieżącego z wybranym z bankiem zawarli kierownicy jednostek organizacyjnych.

Ponadto w dniu 31 grudnia 2010r. Powiat Nowodworski zawarł z tym samym bankiem Umowę o świadczeniu usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej z mocą obowiązującą z dniem 1 stycznia 2011r.

Umowa zawarta została przy kontrasygnacie skarbnika na czas określony od dnia 1 stycznia 2011r. do dnia 31 grudnia 2015r., a przedmiotem umowy jest świadczenie przez Bank na rzecz Użytkownika usług bankowych za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej.

Świadczenie usług przez Bank obejmuje:

- wykonywanie operacji z rachunku bieżącego i pomocniczego Użytkownika, zleconych za pośrednictwem systemu zainstalowanego w komputerze z modemem telefonicznym, lub innym stałym łączem do internetu z wykorzystaniem publicznej sieci telekomunikacyjnej,
- udzielanie Użytkownikowi informacji dotyczących jego rachunku,
- udzielanie Użytkownikowi ogólnodostępnych informacji o usługach bankowych.

Powyższa umowa zmieniona została pięciokrotnie w związku ze zmianą posiadanych rachunków (Aneksami Nr 1 z dnia 16 sierpnia 2011r., Nr 2 z dnia 14 października 2011r., Nr 3 z dnia 15 listopada 2011r., Nr 4 z dnia 28 grudnia 2011r. i Nr 5 z dnia 24 stycznia 2012r.).

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków)

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzonej w życie z dniem 1 sierpnia 2004r. Zarządzeniem Nr 21/2004 Starosty Nowodworskiego z dnia 19 lipca 2004r. i do dnia kontroli nie zostały dostosowane do aktualnie obowiązującego stanu prawnego.

Zaznaczyć przy tym należy, że instrukcję opracowano na podstawie:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), która obowiązywała do 31 grudnia 2005r.,
- Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. U. Min. Fin. Nr 3, poz. 13), obowiązujący do 29 czerwca 2006r.

Instrukcja określa rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania oraz zasady oznaczania i ewidencji druków.

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

W Starostwie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- 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,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księgach druków ścisłego zarachowania wzór Pu K-210. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

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

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – faktury,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do ich odbioru.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi.

W dniu 31 grudnia 2011r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2011.

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu powiatu w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260, 290.

Natomiast dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej w zespole tym przewidziano prowadzenie następujących kont rozrachunkowych: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Na dzień 31 grudnia 2011r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności 114.194,99 zł
- zobowiązania 588.430,17 zł

Natomiast w urządzeniach księgowych Starostwa konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2011r. następujące salda:

| <u>Konto</u> | <u>Nazwa konta</u> | <u>Wn</u> | <u>Ma</u> |
|---------------------|---|------------------|------------------|
| 201 | Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami | 729,53 | 39.790,51 |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 1.144 242,56 | 747,12 |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 224 | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | 10.576,85 | 0,00 |

Dotaci

Sędzi

g

| | | | |
|---------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 225 | Rozrachunki z budżetami | 0,00 | 432.317,27 |
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe | 295.299,88 | 0,00 |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 100.183,38 |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 181.310,53 |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 27.966,20 | 115,00 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 2.572,10 | 454.304,67 |
| RAZEM | | 1.481.387,12 | 1.208.768,48 |
| 290 | Odpisy aktualizacyjne należności | 0,00 | 499.019,12 |
| OGÓLEM | | 1.481.387,12 | 1.707.787,60 |

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

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861).

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązania na koniec 201 na koniec 2011r. w kwocie 39.790,51 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową.

Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które dotyczyły kosztów roku 2011. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

Wszystkie zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo.

Do konta 201 prowadzono pełną ewidencję rozrachunków.

Abta

Sapuy

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

2.1.5.2 Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego za okres II kwartału 2011r.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано terminowo i w prawidłowych wysokościach.

2.1.5.3 Odprowadzanie składek na FUS i FP

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim wypłaconych za okres II kwartału 2011r.

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

W roku 2011 w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim nie wystąpił obowiązek dokonywania wpłat na rzecz PFRON. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie w 2011 roku wynosił 9,10% i nie przekroczył wymaganego progu obowiązku odprowadzania składek.

2.1.5.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim udzieliła Zarządowi Powiatu upoważnień do zaciągania zobowiązań na rok 2011 uchwałą Nr V/13/2011 z dnia 28 stycznia 2011r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2011.

Powyższą uchwałą upoważniono Zarząd Powiatu do:

Bołta

Łębski

d

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetu Powiatu do kwoty 2.000.000 zł, ww. kredyty i pożyczki muszą być spłacone z dochodów własnych do końca roku budżetowego,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Powiatu,
- 4) składania zabezpieczeń realizacji umów,
- 5) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- 6) przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin upływa w roku następnym, innym jednostkom organizacyjnym.

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

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów ewidencjonowane były na koncie 999.

2.1.5.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim podjęła w dniu 28 grudnia 2011r. uchwałę Nr XIV/89/2011 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2011.

Ustalono wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie 333.506 zł i określono ostateczne terminy dokonania wydatku ujętego w wykazie dla zadań:

Dobry

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

Sobczyk

[Signature]

- na sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na przebudowę drogi powiatowej Nr 2326G Port rybacki – Sztutowo – 68.880 zł (termin realizacji do 30 czerwca 2012r.),
- wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę ciągu pieszego w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim – 3.000 zł (termin realizacji do 29 lutego 2012r.),
- wykonanie mapy interaktywnej atrakcji turystycznych Powiatu Nowodworskiego - 9.225 zł (termin realizacji do 30 czerwca 2012r.),
- wykonanie broszury pocztówkowej Powiatu Nowodworskiego – 6.027 zł (termin realizacji do 30 czerwca 2012r.),
- opracowanie strategii rozwoju edukacji na terenie Powiatu Nowodworskiego – 8.000zł (termin realizacji do 30 czerwca 2012r.),
- wykonanie numerycznego opracowania treści mapy zasadniczej i mapy rastrowej oraz wykonanie przeliczenia punktów poziomej osnowy szczegółowej – 238.374 zł (termin realizacji do 31 maja 2012r.).

Dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono plan wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Środki w kwocie 3.000 zł wydatkowano na wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej na budowę ciągu pieszego w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim na cel i w terminie wskazanym uchwałą Rady Powiatu.

Pozostałe zadania są w trakcie realizacji, zgodnie z zawartymi umowami.

2.2 Inwentaryzacja roczna należności

Zakresem kontroli objęto lata: 2011.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w zakresie należności określała Instrukcja inwentaryzacyjna w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 25/2004 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 2 sierpnia 2004r, zmieniona Aneksem Nr 1 do Zarządzenia (aneks nie zawiera daty). -

Boles

Fgskle

Instrukcja inwentaryzacyjna opracowana została w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn.zm.) to jest wersja obowiązująca do 15 lipca 2009r.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień roku obrotowego.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzacją należności metodą potwierdzania sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności od kontrahentów z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołem weryfikacji.

2.3 Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody

Kontrolą objęto lata; 2008 do 2011.

W poszczególnych latach objętych kontrolą Powiat zaciągnął następujące kredyty:

Kredyty długoterminowe

| Numer umowy kredytowej i data zawarcia | Nazwa banku | Kwota kredytu Otrzymanego (w zł) | Przeznaczenie kredytu | Termin spłaty kredytu | Numer i data uchwały Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu i kwota |
|--|--|----------------------------------|--|-----------------------|---|
| 12/INW/2008 30.12.2008r. | Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim | 1.104.304,00 | Finansowanie zobowiązań nie mających pokrycia w budżecie | 2018r. | XVII/155/2008 do 2.804.304,00 zł XVIII/172/2008 do 1.104.304,00 zł |
| GD/281/ORK/U/2009 02.12.2009r. | Gospodarczy Bank Wielkopolski S.A. | 4.000.000,00 | Sfinansowanie planowanego deficytu na 2009r. | 2018r. | XXVII/246/2009 do 4.791.175,00 zł |

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------|---|--------|--------------------------------------|
| 10/1048 05.07.2010r. | Bank Gospodarstwa Krajowego | 6.576.000,00 | Sfinansowanie planowanego deficytu na 2010r. | 2022r. | XXXII/288/2010 do 6.576.000,00 zł |
| 11/INW/2011 22.12.2011r. | Żuławski Bank Spółdzielczy | 2.512.056,00 | Sfinansowanie planowanego deficytu na 2011r. | 2024r. | VIII/50/2011 do 4.749.285,00 zł |

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

W okresie objętym kontrolą zaciągnięto kredyt w rachunku bieżącym w 2010r.

| Numer umowy kredytowej i data zawarcia | Nazwa banku | Kwota kredytu otrzymanego | Przeznaczenie kredytu | Termin spłaty kredytu | Numer i data uchwały Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu i kwota |
|--|----------------------------|---------------------------|--|-----------------------|---|
| 82/2010 25.05.2010r. | Żuławski Bank Spółdzielczy | 2.000.000,00 | Sfinansowanie przejściowego deficytu na 2010r. | 2010r. | XXIII/213/2009 upoważnienie dla Zarządu |

W badanym okresie zaciągnięto jedną pożyczkę.

| Numer umowy kredytowej i data zawarcia | Nazwa banku | Kwota kredytu otrzymanego | Przeznaczenie kredytu | Termin spłaty kredytu | Numer i data uchwały Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu i kwota |
|--|-------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| | | | | | |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--|--------------|---|--------|---------------------------------|
| WFOŚ/PD/59 /2008 09.12.2008r. | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | 1.360.000,00 | Modernizacja systemu grzewczego z wykorzystanie m kotłów na biomasę, instalacja kolektorów słonecznych oraz kompleksowa termomoderniz acja obiektów Domu Pomocy Społecznej w Stegnie | 2013r. | XVIII/165/2008 1.7000.000,00 |
|-------------------------------------|--|--------------|---|--------|---------------------------------|

Wyszczególnione powyżej kredyty długoterminowe wykazano po stronie przychodów w sprawozdaniu RB – NDS za poszczególne lata.

2.3.2 Obligacje

Nie emitowano w okresie objętym kontrolą obligacji.

2.3.3 Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie powiat nie udzielał poręczenia ani też gwarancji.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów. Łączna kwota długu powiatu na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

W badanym okresie:

Rok 2008 - Wykonane dochody 31.422.230,17 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2008r. – 9.039.830 zł, co stanowi **28,77%** dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat raty: 1.313.000 zł + odsetki 614.725,55 zł, co stanowi **6,13%** dochodów wykonanych.

Rok 2009: Wykonane dochody 36.020.130,17 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2009r. – 12.806.830 zł, co stanowi 35,55% dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat raty: 1.593.000 zł + odsetki 543.330,48 zł, co stanowi 5,93% dochodów wykonanych.

Rok 2010: Wykonane dochody 38.094.811,90 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2010r. – 17.719.830 zł, co stanowi 46,52% dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat: raty 1.663.000 zł + odsetki 666.697,52 zł, co stanowi 6,12% dochodów wykonanych.

Rok 2011: Wykonane dochody 39.753.072,05 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2011r. – 18.628.886 zł, co stanowi 46,86% dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat: raty 1.603.000 zł + odsetki 893.045,39 zł, co stanowi 6,28% dochodów wykonanych.

2.3.4 Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat

W okresie objętym kontrolą powiat nie osiągnął przychodu ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych.

2.3.5 Przychody prywatyzacji majątku

Powiat nie osiągnął również przychodu z prywatyzacji z majątku.

2.4 Dochody budżetowe

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2011.

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 40.082.607 zł wykonanie wyniosło 39.773.447,95 zł, co stanowi 99,2% i jest zgodne z ewidencją konta 901.

Wykonanie dochodów według rodzajów za rok 2011 przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan | Wykonanie za 2011r. | % wyk. planu | Ulgi odroczenia umorzenia | Należności na dzień 31.12.2010r. bez odsetek |
|---|--|---------------|---------------------|---------------|---------------------------|--|
| I | Dotacje celowe w tym na: | 9.011.935,00 | 8.617.156,19 | 95,62 | - | - |
| | - zadania zlecone bieżące | 5.442.113,00 | 5.441.868,39 | 99,99 | - | - |
| | - zadania zlecone inwestycyjne | 40.699,00 | 40.698,00 | 99,99 | - | - |
| | - zadania własne bieżące | 1.153.396,00 | 1.147.839,33 | 99,52 | - | - |
| | - zadania własne inwestycyjne | 218.954,00 | 218.954,00 | 100,00 | - | - |
| | -na zadania bieżące realiz. przez powiat na podst. porozumień z organami administracji rządowej | 8.730,00 | 8.730,00 | 100,00 | - | - |
| | - na zadania bieżące otrzymane na podstawie porozumień jst | 137.080,00 | 171.027,65 | 127,76 | - | - |
| -wpływy z tyt. pomocy udzielonej między jst | 2.010.963,00 | 1.588.038,82 | 78,97 | - | - | |
| II | Subwencje w tym; | 17.110.496,00 | 17.110.496,00 | 100,00 | - | - |
| | - subwencja oświatowa | 10.279.930,00 | 10.279.930,00 | 100,00 | - | - |
| | - subwencja wyrównawcza | 4.710.596,00 | 4.710.596,00 | 100,00 | - | - |
| | - subwencja równoważąca | 2.079.828,00 | 2.079.828,00 | 100,00 | - | - |
| | - uzupełnienie subwencji ogólnej | 40.142,00 | 40.142,00 | 100,00 | - | - |
| III | Dochody własne | 10.255.955,00 | 10.440.010,18 | 101,79 | - | - |
| | 1. Udziały w doch. budżetu państwa, w tym: | 3.155.610,00 | 3.226.864,67 | 102,26 | - | - |
| | - podatek doch. od osób fizycz. | 3.123.618,00 | 3.176.869,00 | 101,70 | - | - |
| | - podatek doch. od osób praw. | 31.992,00 | 49.995,67 | 156,28 | - | - |
| | 2. Opłaty lokalne | 192.617,00 | 222.279,94 | 115,40 | - | 37.904,51 |
| | 3. Dochody z majątku powiatu | 135.034,00 | 139.202,82 | 103,09 | - | - |
| | - sprzedaż mienia | 9.096,00 | 8.966,44 | 98,58 | - | 130,92 |
| | - najem, dzierżawa, czynsze. | 122.946,00 | 127.242,29 | 103,49 | - | 102.673,49 |
| | - zarząd, użytkowanie wieczyste | 2.992,00 | 2.994,09 | 100,07 | - | - |
| | 4. Pozostałe dochody | 6.772.694,00 | 6.851.662,75 | 101,16 | - | - |
| | - wpływy z usług | 3.665.497,00 | 3.718.502,78 | 101,45 | - | 17.698,42 |
| | - środki otrzymane od pozos. jednostek sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych | 6.800,00 | 6.423,34 | 94,46 | - | 227.002,29 |
| | - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od os. fiz. i prawnych | 0,00 | 371,26 | 0,00 | - | 4.702,29 |
| | - pozostałe odsetki | 105.396,00 | 116.408,33 | 110,45 | - | 38.050,83 |
| | - wpływy z różnych dochodów | 1.396.680,00 | 1.395.703,98 | 99,93 | - | 161.800,31 |
| | - wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego | 97.600,00 | 97.600,00 | 100,00 | - | - |

| | | | | | | |
|----------|--|---------------------|----------------------|--------------|----------|-------------------|
| | - dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej | 282.331,00 | 284.840,16 | 100,89 | - | 177.235,29 |
| | - wpływy z opłaty komunikacyjnej | 670.000,00 | 683.422,90 | 102,00 | - | - |
| | - środki z funduszu pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek pracowników powiatowego urzędu pracy | 517.100,00 | 517.100,00 | 100,00 | - | - |
| | - środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł | 31.290,00 | 31.290 | 100,00 | - | - |
| | - wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i rodzinach zastępczych | 0,00 | 0 | - | - | 25.517,81 |
| Y | Dochody pozyskane z innych źródeł | 3.704.221,00 | 3.605.785,58 | 97,34 | - | - |
| V | DOCHODY OGÓŁEM | 40.082.607 | 39.773.447,95 | 99,2 | - | 788.013,87 |

W roku 2011 wykonane dochody stanowią kwotę 39.773.447,95 zł, w tym:

- dochody bieżące – 35.105.444,28 zł (tj. 88,3% wykonanych dochodów)
- dochody majątkowe – 4.668.003,67 zł (tj. 11,7% dochodów wykonanych).

2.4.1 Subwencje i dotacje

Subwencje

Największy udział w strukturze dochodów stanowią subwencje (43,02%). W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli powiat otrzymał kwotę 17.110.496 zł subwencji ogólnej, w tym:

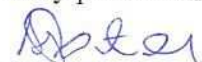
- 10.279.930 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 4.710.596 zł w części wyrównawczej,
- 2.079.828 zł w części równoważącej,
- 40.142 zł uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były dla powiatu z zachowaniem terminów ustawowych.

Dotacje

W roku 2011 udział dotacji w strukturze dochodów powiatu stanowi 21,67% dochodów powiatu.

Jak wynika z powyższej tabeli powiat otrzymał 8.617.156,19 zł dotacji, co stanowi 95,62% kwoty planowanej (plan: 9.011.935 zł), w tym:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim





- 5.482.566,39 zł dotacje celowe na zadania zlecone (w tym inwestycyjne - 40.698zł);
- 1.147.839,33 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 218.954 zł dotacje celowe na zadania inwestycyjne;
- 8.730 zł dotacje celowe z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
- 171.027,65 zł dotacje celowe otrzymane na podstawie porozumień j.s.t.,
- 1.588.038,82 zł dotacje na pomoc finansową od innych j.s.t.

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone powiat nowodworski otrzymał z budżetu państwa kwotę 5.482.566,39 zł, co stanowi 99,99% planowanej kwoty (plan: 5.482.812 zł), w tym na zadania inwestycyjne kwotę 40.698 zł (plan: 40.699 zł).

Powyższe dane wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-50 z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji, przedstawiono w V części protokołu „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”.

Dotacje celowe na zadania własne:

- bieżące:

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2130 na dzień 31 grudnia 2011r. przedstawia poniższa tabela:

| Dział, rozdział, paragraf | Plan | Wykonanie | Kwota do zwrotu | Data zwrotu | % | Przeznaczenie dotacji |
|---------------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------|------|--|
| 801. 80102 § 2130 | 5.992,00 | 5.992,00 | 0,00 | - | - | zakup pomocy dydaktycznych w SOSW w Nowym Dworze Gd. |
| 852 85202 § 2130 | 1.143.404,00 | 1.137.864,00 | 5.540,00 | 17.01.2011 | 0,48 | utrzymanie mieszkańców DPS w Stegnie |
| 852 85218 § 2130 | 4.000,00 | 3.983,33 | 16,67 | 16.01.2011 | 0,42 | dodatek dla pracownika socjalnego |

- inwestycyjne

W badanym okresie powiat otrzymał w ramach rozdziału 60014 § 6430 dotację z budżetu państwa w kwocie 218.954 zł, co stanowi 100% planowanej kwoty (plan – 218.954 zł) na dofinansowanie realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. “Remont drogi powiatowej Nr 2331G w Gminie Stegna, Powiat Nowodworski”

Dotacje otrzymane na podstawie porozumień

W roku 2011 powiat otrzymał dotacje na podstawie zawartych porozumień łącznie kwotę w wysokości 171.027,65 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Dotacje otrzymane na podstawie zawartych porozumień:

| Nazwa j.s.t. | Porozumienie | Klasyfikacja budżetowa | Kwota dotacji otrzymanej | Kwota dotacji rozliczonej | Kwota do: - zwrotu / +zapłaty |
|-------------------------------|---|------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Gmina Nowy Dwór Gdański | Porozumienie nr GMKRIOŚ.TC/1/2011 z dnia 3.01.2011 | 85154 § 2310 | 3.380,00 | 3.378,80 | -1,20 |
| Razem Gmina Nowy Dwór Gdański | | | 3.380,00 | 3.378,80 | -1,20 |
| Ogółem 85154 § 2310 | | | 3.380,00 | 3.378,80 | -1,20 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie z dnia 30.03.2007, Aneks nr 1 z 28.05.2007, Aneks nr 2 z 27.06.2007, Aneks nr 3 z 19.11.2007 | 85204 § 2320 | 11.858,40 | 11.858,40 | 0,00 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie z dnia 5.09.2008, Aneks z dn. 7.09.2010 | 85204 § 2320 | 5.270,40 | 4.875,12 | -395,28 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie z 16.02.2011, Aneks nr 1 z 20.06.2011 | 85204 § 2320 | 20.848,06 | 20.848,06 | 0,00 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie z dnia 16.02.2011, Aneks nr 1 z 20.06.2011 | 85204 § 2320 | 5.547,72 | 5.547,72 | 0,00 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie z dnia 20.06.2011 | 85204 § 2320 | 5.654,34 | 5.654,34 | 0,00 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie z dnia 13.09.2011 | 85204 § 2320 | 23.455,74 | 23.455,74 | 0,00 |
| Miasto Gdańsk | Porozumienie nr 46/2010 z dnia 15.07.2010 | 85204 § 2320 | 0,00 | -988,20 | -988,20 |
| Razem Miasto Gdańsk | | | 72.634,66 | 71.251,18 | -1.383,48 |
| Gmina Miasto Elbląg | Porozumienie z dnia 1.04.2005, Aneks nr 1 z 25.04.2005, Aneks nr 2 z 17.02.2006, Aneks nr 3 z 9.05.2007, Aneks nr 4 z 6.08.2008 | 85204 § 2320 | 13.749,61 | 13.749,61 | 0,00 |
| Gmina Miasto Elbląg | Porozumienie nr 93/2010 z dnia 12.02.2010 | 85204 § 2320 | 15.651,90 | 15.651,90 | 0,00 |
| Gmina Miasto Elbląg | Porozumienie nr 94/2010 z dnia 12.08.2010 | 85204 § 2320 | 4.941,00 | 4.941,00 | 0,00 |
| Gmina Miasto Elbląg | Porozumienie nr 2/2011 z dnia 29.04.2011 | 85204 § 2320 | 3.420,44 | 3.420,44 | 0,00 |
| Gmina Miasto Elbląg | Porozumienie nr 3/2011 z dnia 29.04.2011, aneks nr 1 z 28.09.2011 | 85204 § 2320 | 14.612,66 | 14.612,66 | 0,00 |
| Gmina Miasto Elbląg | Porozumienie z dnia 9.09.2011 | 85204 § 2320 | 3.989,99 | 3.384,32 | -605,67 |
| Razem Gmina Miasto Elbląg | | | 56.365,60 | 55.759,93 | -605,67 |
| Powiat Malborski | Porozumienie z dnia 19.10.2007 | 85204 § 2320 | 9.882,00 | 8.925,68 | -956,32 |
| Razem Powiat Malborski | | | 9.882,00 | 8.925,68 | -956,32 |
| Powiat Sochaczewski | Porozumienie nr 16/08 z dnia 29.10.2008, Aneks nr 1 z 20.07.2010 | 85204 § 2320 | 7.905,60 | 9.552,60 | +1.647,00 |
| Razem Powiat Sochaczewski | | | 7.905,60 | 9.552,60 | +1.647,00 |
| Gmina Miasto Sopot | Porozumienie nr CRU/DPR-89-05/11 z dnia 23.05.2011, Aneks nr 1 z 28.08.2011 | 85204 § 2320 | 8.452,22 | 8.452,22 | 0,00 |
| Razem Gmina Miasto Sopot | | | 8.452,22 | 8.452,22 | 0,00 |
| Powiat Elbląski | Porozumienie z dnia | 85204 § 2320 | 13.707,24 | 13.707,24 | 0,00 |

| | | | | | |
|--------------------------------|------------|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 13.10.2011 | | | | |
| Razem Powiat Elbląski | | | 13.707,24 | 13.707,24 | 0,00 |
| Ogółem | | 85204 § 2320 | 168.947,32 | 167.648,85 | -1.298,47 |
| Razem dotacje otrzymane | | | 172.327,32 | 171.027,65 | -1.299,67 |

W rozdziale 85204 „Rodziny zastępcze” w ramach § 2320 na podstawie zawartych porozumień uzyskano kwotę łącznie w wysokości 167.648,85 zł.

W rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 2310 uzyskano kwotę dotacji 3.378,80 zł na podstawie Porozumienia Nr GMKRIOŚ z dnia 3 stycznia 2011r. zawartego z Gminą Nowy Dwór Gdański.

Wszystkie dotacje zostały rozliczone.

Dotacje na pomoc finansową od innych jednostek samorządu terytorialnego

W roku 2011 z tytułu pomocy finansowej do budżetu wpłynęła kwota łącznie 1.588.038,82 zł, w tym:

977.075,82 zł od Gminy Sztutowo z przeznaczeniem na „Modernizację drogi powiatowej Nr 2327G Port Rybacki – Kąty Rybackie”, w oparciu o Umowę Nr OD.7234.15.2011 z dnia 17 maja 2011r., zawartą na podstawie uchwały Rady Gminy Sztutowo Nr XXXVII/343/10 z dnia 28 września 2010r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Nowodworskiemu na wydatki związane z przebudową drogi powiatowej w Kątach Rybackich;

470.000 zł od Gminy Ostaszewo z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont drogi powiatowej Nr 2342 Jeziernik – Orłowo na odcinku Jeziernik – Lubiszynok Pierwszy (etap I od km 0+000 do km 1+379,64 oraz etap II od km+379,64 do km 3+059,70) w wysokości: 470.000 zł. Pomocy udzielono w oparciu o Umowę Nr 1/OST/60014/2011 z dnia 31 sierpnia 2011r., na podstawie uchwały Nr VII/28/2011 Rady Gminy Ostaszewo z dnia 27 kwietnia 2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Nowodworskiego;

109.499 zł od Gminy Stegna z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont drogi powiatowej 2331G Bronowo- Żuławki”. Pomocy finansowej udzielono w oparciu o Umowę Partnerską z dnia 29 września 2010r., dwukrotnie zmienioną (Aneksami Nr 1 z dnia 8 marca 2011r. i Aneksami Nr 2 z dnia 9 czerwca 2011r.) na podstawie Uchwały Nr IX/72/2011 Rady Gminy Stegna z dnia 9 czerwca 2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi nowodworskiemu;

30.000 zł od Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „dofinansowanie wykonania wtyczek do synchronizacji baz danych systemów obsługujących Powiatowe Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej” na podstawie Umowy

Nr 129/UM/DGK/2011 z dnia 12 kwietnia, w oparciu o uchwałę Nr 101/VI/11 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 28 marca 2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dotacji celowej powiatom Województwa Pomorskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie wykonania wtyczek do synchronizacji baz danych systemów obsługujących Powiatowe Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej w ramach realizacji projektu PL-0440 „Informatyzacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz opracowanie systemu organizacji, zarządzania i udostępniania przez Internet”;

1.464 zł łącznie na promocję Powiatu Nowodworskiego na stronach niemieckiej gazety internetowej od czterech gmin w wysokości 366 zł każda:

- *Gmina Nowy Dwór Gdański* na podstawie Porozumienia z dnia 27 maja 2011r. zawartego w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 38/VI/2011 z dnia 26 maja 2011r. zmieniającą uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Nowodworskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie promocji Powiatu w gazecie internetowej Urlaubsland-Polen.info,
- *Gmina Sztutowo* na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 22 lipca 2011r. w oparciu o uchwałę Rady Gminy Sztutowo Nr VII/56/2011 z dnia 27 kwietnia 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Nowodworskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie promocji powiatu w gazecie internetowej Urlaubsland-Polen.info,
- *Gmina Miasta Krynica Morska* na podstawie Porozumienia z dnia 28 listopada 2011r. zawartego w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Krynicy Morskiej Nr IV/18/11 z dnia 1 marca 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Nowodworskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie promocji powiatu w gazecie internetowej Urlaubsland-Polen.info,
- *Gmina Ostaszewo* na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 6 kwietnia 2011r. w oparciu o uchwałę Rady Gminy Ostaszewo Nr VI/27/2011 z dnia 30 marca 2011r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Nowodworskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie promocji powiatu w gazecie internetowej Urlaubsland-Polen.info.

Wszystkie dotacje otrzymane na pomoc finansową wykorzystane zostały i rozliczone zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami.

2.4.2. Dochody z majątku

W 2011 roku Powiat Nowodworski osiągnął dochody z majątku w kwocie łącznej 149.184,68 zł tj. 99,68% planu ustalonego na kwotę 149.621,00 zł, w tym w Starostwie Powiatowym, jako jednostce budżetowej uzyskano kwotę 39.724,68 zł, co stanowiło 91,08% kwoty planowanej (plan Starostwa 43.615 zł), z następujących źródeł:

- sprzedaży nieruchomości w kwocie 8.545,64 zł,
- najmu i dzierżawy w łącznej kwocie 14.665,29 zł,
- opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste w kwocie 2.994,09 zł,
- inne dochody (w tym odsetki, oprocentowanie oraz bezumowne korzystanie z nieruchomości) - w kwocie 13.519,66 zł.

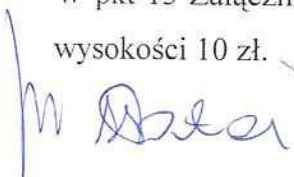
W badanym okresie nie dokonano uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu, nie dokonywano przekształcenia prawa wieczystego użytkowania we własność oraz nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd.

Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim podjęła uchwałę Nr XXVIII/256/2009 z dnia 30 października 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 176 poz.3452 z dnia 29 grudnia 2009 roku, zmienioną Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XXXIII/298/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 87 poz.1608 z dnia 21 czerwca 2010 roku.

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

Obowiązuje natomiast Uchwała Rady Powiatu Nr XXVIII/331/2006 z 19 października 2006 roku w sprawie określenia szczególnych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego oraz udzielania innych ulg w spłacie, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa oraz wskazanie organów do tego uprawnionych, podjęta na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, która utraciła moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2009 roku.

W pkt 13 Załącznika Nr 1 do uchwały określono, że odstępuje się od naliczania odsetek do wysokości 10 zł.



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

W badanym okresie realizowano dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd. Zarząd Powiatu Nowodworskiego ustanowił trwały zarząd wobec:

- Zespołu Szkół Nr 1 – decyzją nr GK-Z-1/2000 z dnia 25 lutego 2000r.
- Zespołu Szkół Nr 2– decyzją nr GK.IV-7002-2/2/2002/2003 z dnia 24 kwietnia 2003r.
- Powiatowego Urzędu Pracy – decyzją nr GK.IV-7002-2/6/2000 z dnia 13 listopada 2000r.
- Zarząd Dróg Powiatowych – decyzją nr GK-Z-5/2000 z 12 października 2000r.
- Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej– decyzją nr GK-Z-4/2000 z dnia 25 lutego 2000r.
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie– decyzją nr GK.IV-7002-2/1/2010 z 26 sierpnia 2010r.
- Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego – decyzją nr GK.IV-7002-2/1/2002/2003 z 24 kwietnia 2003r.
- Domu Pomocy Społecznej w Stegnie – decyzją nr GK-Z-3/2000 z dnia 25 lutego 2000r.

Opłaty z tytułu trwałego zarządu nie zostały ustalone w: Zespole Szkół Nr 1 i Zespole Szkół Nr 2 oraz Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej i Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego - na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Kwoty opłat z trwałego zarządu oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie.

| Jednostka | Miejscowość | Nr działki | Pow. w ha | Opłata roczna w zł | Podstawa naliczania |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------|--------------------|---|
| Dom Pomocy Społecznej | Stegna | 100/19 | 1,88 | 1239,10 | Decyzja Zarządu Powiatu nr GK-Z-3/2000 i nr GK.IV-7002-2/3/2007 |
| Powiatowy Urząd Pracy | Nowy Dwór Gdański | 294/3 w udziale 0,858 | 0,0841 | 526,33 | Decyzja Zarządu Powiatu nr GK.IV-7002-2/6/2000 |
| Zarząd Dróg Powiatowych | Nowy Dwór Gdański | 294/3 w udziale 0,142 | 0,0841 | 87,11 | Decyzja Zarządu Powiatu nr GK.IV-7002-2/5/2000 |
| Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie | Nowy Dwór Gdański | 20/2 w udziale 20/100 | 0,2308 | 1141,55 | Decyzja Zarządu Powiatu nr GK.IV-7002-2/1/2010 |

Wpłaty z tytułu trwałego zarządu, dokonywane były w obowiązującym terminie – tj. do dnia 31 marca 2011 roku. Natomiast Dom Pomocy Społecznej w Stegnie, dokonał wpłaty w wysokości 1.239,10 zł zamiast określonej decyzją w wysokości 1.304,71 zł (w kwocie niższej o 65,61 zł).

Jak wynika z decyzji Nr GK-Z-3/2000 z 25 lutego 2000r. wysokość opłaty rocznej (od nieruchomości w Stegnie nr działek 100/19 i 157/4) ustalono na kwotę 1.304,71 zł.

Do dnia kontroli powyższa decyzja nie była zmieniana.

Zarząd Powiatu Nowodworskiego decyzją nr GK.IV/7002-2/3/2007 z 6 marca 2007r, orzekł wygaśnięcie trwałego zarządu dotyczącego działki 157/4.

Zawiadomieniem z dnia 10 grudnia 2007 roku poinformowano Dyrektora DPS w Stegnie, że opłata roczna z tytułu trwałego zarządu wynosi 1.239,10 zł.

Zgodnie z art. 155 § 1 KPA, decyzja ostateczna, na mocy której strona nabyła prawo, może być w każdym czasie za zgodą strony uchylona lub zmieniona przez organ administracji publicznej, który ją wydał.

Skoro decyzji nie zmieniono, należna wysokość opłaty z tytułu trwałego zarządu wynosi 1.304,71 zł, -należną opłatę zaniżono o kwotę 65,61 zł. Nieprawidłowość powyższa dotyczy lat 2008 – 2012.

Decyzją nr GK.IV-700-2/3/12 z dnia 11 kwietnia 2012 roku, za zgodą stron zmieniono prawomocną decyzję Nr GK-Z-3/2000 z 25 lutego 2000r w sprawie ustanowienia trwałego zarządu dla Domu Pomocy Społecznej w Stegnie.

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

2.4.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W badanym okresie dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych wystąpiły wyłącznie w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

Z tego tytułu (z najmu 3 mieszkań), osiągnięto dochody w kwocie łącznej – 6.036,96 zł.

Stawki czynszu najmu ustalił Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 na podstawie Uchwały nr 146/2005 Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 10 sierpnia 2005 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Nowodworskiego.

2.4.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim, podjęła uchwałę Nr XXVIII/256/2009 z dnia 30 października 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 176 poz. 3452 z dnia 29 grudnia 2009 roku. Uchwałę zmieniono Uchwałą Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XXXIII/298/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku, którą opublikowano w

Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 87 poz.1608 z dnia 21 czerwca 2010 roku.

W badanym okresie, Zarząd Powiatu nie opracował i nie wdrożył zasad gospodarowania nieruchomościami powiatowymi (w tym dotyczących dzierżawy, najmu, użyczenia itp.), na okres do 3 lat.

Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim każdorazowo podejmował decyzję w sprawach gospodarowania mieniem do 3 lat. Podstawę zawarcia umów najmu i dzierżawy stanowiły decyzje Zarządu Powiatu. W 2011 roku realizowano 4 umowy dzierżawy nieruchomości zawartych na okres do 3 lat, i osiągnięto łączną kwotę 14.174,31 zł. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie zawarte umowy dzierżawy.

Wyboru najemców nie dokonywano w trybie ustawy o gospodarce nieruchomości, ponieważ przedmiotem umów są pomieszczenia użytkowe, a ustawa o gospodarce nieruchomościami odnosi się do nieruchomości (pomieszczenie nie stanowi nieruchomości).

Prawidłowość realizacji tych umów wykazano w poniższym zestawieniu:

| Lp | Umowa z dnia | Najemca | Przedmiot umowy | Okres zawarcia umowy | Termin wywieszenia na wykazie | Pow. | Czynsz brutto za 2011r. | Termin płatności |
|----|--------------|---|--|----------------------|-------------------------------|-----------|-------------------------|------------------------|
| 1 | 15-01-09 | Urząd Skarbowy | Pomieszczenie nr 5 w budynku Starostwa | Do 30-12-2011 | Nie dotyczy | 22m2 | 3358,56 | Do 10 każdego miesiąca |
| 2 | 01-10-09 | Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego | Pomieszczenie na II piętrze budynku Starostwa składające się z dwóch pokoi | Do 30-09-2011 | Nie dotyczy | 49,72 m2 | 4727,95 | Do 10 każdego miesiąca |
| 3 | 25-05-2009 | Aleksandra Osemesk | Pomieszczenie użytkowe w budynku Starostwa | Do 24-05-2012 | Nie dotyczy | 8,87 m2 | 645,61 | Do 10 każdego miesiąca |
| 4 | 11-05-2009 | Kawiarnia POD STEREM | Pomieszczenie w budynku Starostwa składające się z 11 pomieszczeń | Do 30-06-2012 | Nie dotyczy | 236,28 m2 | 7454,46 | Do 10 każdego miesiąca |

Wpłaty należnych czynszów, dokonywane były w terminie, poza pojedynczymi przypadkami kilkudniowego opóźnienia (przykładowo: Urząd Skarbowy w Malborku, dokonał wpłaty czynszu za czerwiec - 29 czerwca, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – wpłaty za październik dokonał 11 zamiast do 10 października, a Zakład Krawiecki z kilkudniowym opóźnieniem wpłacał czynsz za luty (1 dzień po terminie), maj (3 dni po terminie), czerwiec (7 dni po terminie), sierpień- (2 dni po terminie), natomiast Kawiarnia POD STEREM - z opóźnieniem wpłacała czynsz za luty (6 dni po terminie) i za czerwiec (6 dni po terminie).

Stawki czynszu wnoszone były w wysokościach wynikających z zawartych umów.

Realizowano również jedną umowę dzierżawy zawartą na czas nieokreślony w dniu 8 lipca 1998 roku pomiędzy Urzędem Rejonowym w Elblągu a Związkiem Harcerstwa Polskiego w Warszawie ul. Berezyńska 24/2, na dzierżawę nieruchomości działki nr 119 o pow.0,0700 ha obręb Nowa Karczma (Piaski), zabudowana budynkiem murowanym (wieżą obserwacyjną).

Nieruchomość powyższą wraz z realizowaną umową dzierżawy przekazał na rzecz Powiatu Nowodworskiego Wojewoda Pomorski – decyzją Nr GN-VI-7223/P-9/14/2000/MN z 31 stycznia 2001 roku. Do dnia kontroli, umowa powyższa nie była zmieniana.

2.4.2.4. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2011 roku nie było sprzedaży majątku powiatu. Wystąpiły natomiast wpływy ze sprzedaży ratalnej udokumentowanej:

- aktem notarialnym Rep. A 543/2006 z dnia 31 stycznia 2006r.

Spłata w dziewięciu równych ratach po 1.627,48 zł + oprocentowanie płatne w terminie do 30 września każdego roku.

| Rok | Wysokość raty | Wysokość % | Data wpłaty |
|------|---------------|------------|-------------|
| 2010 | 1627,48 | 321,04 | 08-10-10 |
| 2011 | 1627,48 | 273,51 | 07-10-11 |

- aktem notarialnym Rep. A. 7586/2009 z dnia 13-11-2009r. Spłata w 4 równych ratach po 5478,04 zł + oprocentowanie płatne w terminie do 30 września każdego roku

| Rok | Wysokość raty | Wysokość % | Data wpłaty |
|------|---------------|------------|-------------|
| 2010 | 5478,04 | 700,14 | 08-10-2010 |
| 2011 | 5478,04 | 768,35 | 07-10-2011 |

- aktem notarialnym Rep. A. 3233/2006 z 05-06-2006r. spłata w 119-stu miesięcznych rata po 130,92 zł płatnych w terminie do dnia 28 każdego miesiąca

| Rok - mc | Wysokość raty | Wysokość % | Data wpłaty |
|----------|---------------|------------|-------------|
| 2011-01 | 130,92 | 27,98 | 14.01.2011 |
| 2011-02 | 130,92 | 26,11 | 11.02.2011 |
| 2011-03 | 130,92 | 45,19 | 31.03.2011 |
| 2011-04 | 130,92 | 57,48 | 31.05.2011 |
| 2011-05 | 130,92 | 00,98 | 31.05.2011 |
| 2011-06 | 130,92 | 29,22 | 30.06.2011 |
| 2011-07 | 130,92 | 34,18 | 05.08.2011 |
| 2011-08 | 130,92 | 29,64 | 02.09.2011 |
| 2011-09 | 130,92 | 33,02 | 07.10.2011 |
| 2011-10 | 130,92 | 32,44 | 10.11.2011 |
| 2011-11 | 130,92 | 27,17 | 09.12.2011 |
| 2011-12 | 130,92 | 39,56 | 20.01.2012 |

Zgodnie z zawartymi aktami notarialnymi, sprzedaż ratalna oprocentowana jest w wysokości stopy redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Oprocentowanie naliczane

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

było od pozostałej kwoty niezapłaconej części ceny pomnożonej przez stopę redyskonta weksli, a następnie podzielonej przez dni każdego roku. Od rat wpłaconych po terminie, naliczano odsetki ustawowe.

2.4.2.5 Windykacja dochodów z majątku

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji dochodów **Powiatu Nowodworskiego** w 2011 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rodzaj należności | ROK 2011 | | |
|--|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | Stan na 01.01.2011r. | Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem | Stan na 31.12.2011 r. |
| Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Najem lokali mieszkalnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych | 6.212,24 | 7.273,87 | 6.224,33 |
| Dłużnik konto 221-01-75020-0750-02 | 0,00 | 3.819,33 | 3.466,63 |
| Dłużnik konto 221-01-70005-0970-11 | 5.724,24 | 3.454,54 | 2.269,70 |
| Dłużnik konto 221-01-75020-0970-03 | 488,00 | 0,00 | 488,00 |
| Sprzedaż majątku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych

Zaległość na 1 stycznia 2011r. Wynosiła – 6.212,24 zł

Zadłużeni dzierżawcy:

Konto 221-01-75020-0750-02 - zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła - 0,00 zł

W trakcie roku dokonało przypisów na podstawie wystawionych faktur:

- w dniu 13.01.2011r. faktura FV-1/11 na kwotę 1 296,19 zł,
- w dniu 16.02.2011r. faktura FV-4/11 na kwotę 1 331,06 zł,
- w dniu 02.03.2011r. faktura FV -7/11 na kwotę 1 331,06 zł,
- w dniu 06.04.2011r. faktura FV 19/11 na kwotę 1 331,06 zł,
- w dniu 10.05.2011r. faktura FV 22/11 na kwotę 1 331,06 zł,
- w dniu 29.06.2011r. faktura FV-31/11 na kwotę 665,53.

W dniu 22.03.2011r. wystawiono wezwanie do zapłaty za trzy faktury FV-1/11, FV-4/11 i FV-7/11 na kwotę 3.958,31 zł. W dniu 31.08.2011 roku na wniosek obsługi prawnej wystawiono wezwanie do zapłaty na kwotę 3.466,63 zł informujące, że w przypadku niewpłacenia ww. kwoty sprawa zostanie skierowana do sądu. Przekazanie do obsługi

prawnej informacji wraz z załączonymi wezwaniami do zapłaty i potwierdzeniami ich odbioru nastąpiło w dniu 19.09.2011r.

Brak informacji dotyczących prowadzonego postępowania windykacyjnego.

Wpłaty zaległości:

- o Dnia 25.03.2011 roku wpłata 966,30 zł oraz odsetki naliczone na dzień wpłaty na dzień wpłaty na kwotę 33,70 zł.
- o Dnia 17.06.2011 roku wpłata 2 853,03 zł oraz odsetki naliczone na dzień wpłaty na kwotę 146,97 zł.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. wynosi 3.466,63 zł, a przypisane odsetki wynoszą 238,96 zł; jest w trakcie realizacji.

Konto 221-01-70005-0970-11 - zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła - 5 724,24 zł.

W dniu 22.03.2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FK/EH/322/03/11 na kwotę 5.724,24 zł za dwie faktury nr 68/08 i nr 79/08, którego nie odebrano (zostało zwrócone do Starostwa). W dniu 6.06.2011r. wniesiono do Sądu Rejonowego w Malborku pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym. W dniu 1.07.2011r. Sąd Rejonowy w Malborku I Wydział Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt I Nc 993/11 na kwotę 5.724,24 wraz z ustawowymi odsetkami i poniesionymi kosztami.

Wpłaty zaległości:

- o dnia 02.08.2011r. wpłacono 2.202,61 zł oraz odsetki przypisane na dzień wpłaty na kwotę 2.249,63 zł,
- o dnia 19.08.2011r. wpłacono 1.251,93 zł oraz odsetki przypisane na dzień wpłaty na kwotę 20,07 zł.

W dniu 24.10.2011r. wystawiono wezwanie do zapłaty na kwotę 2.269,70 za fakturę nr 79/08. Wezwanie nie zostało odebrane przez dłużnika.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. wynosi 2 269,70 zł, a odsetki przypisane wynoszą 106,70 zł; jest w trakcie realizacji.

Konto 221-01-75020-0970-03 - zaległość na 1 stycznia 2011r. wynosiła 488,00 zł.

W dniu 17.04.2009r. wystawiono wezwanie do zapłaty ostateczne na kwotę 547,79 zł.

W dniu 1.04.2010r. przekazano informację do obsługi prawnej w celu wyegzekwowania należności wraz z odsetkami.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. wynosi 488,00 zł, a przypisane odsetki wynoszą 210,53 zł.

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji dochodów **Skarbu Państwa w 2011 roku** przedstawia poniższe zestawienie:



| Rodzaj należności | ROK 2011 | | |
|--|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| | Stan na 01.01.2011 | Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem | Stan na 31.12.2011 |
| Zarząd i Użytkowanie wieczyste nieruchomości | | | |
| Mierzeja Warszawa | 133738,16 | 0,00 | 168410,20 |
| Spółdzielnia Pracy Rybołówstwa Morskiego | 3041,13 | 0,00 | 3041,13 |
| Elmeat ZM Elbląg | 6516,29 | 0,00 | 6516,29 |
| Gomel Bogdan2960,17 | 2960,17 | 00,00 | 2960,17 |
| PHU REL | 6345,00 | 0,00 | 6345,00 |
| ZM Gdańsk | 204444,40 | 0,00 | 20444,40 |
| Drukarnia Gdańsk | 6931,14 | 0,00 | 6931,17 |
| PHT Lemax Tour Stena | 19113,00 | 0,00 | 19113,00 |
| Cichocki Leszek | 3986,82 | 0,00 | 3986,82 |
| Kocjan Krzysztof | 24522,30 | 0,00 | 24522,30 |
| Darjaga Warszawa | 48053,04 | 0,00 | 48053,04 |
| Dziubek Artur i beata | 4081,48 | 0,00 | 7890,98 |
| Ruciński P.R | 456,00 | 456,0 | 456,00 |
| Tyda K.A | 1278,36 | 0,00 | 1704,78 |
| Wilkowski Bartłomiej | 51147,21 | 33228,20 | 17919,01 |
| Lotos PHU | 0,00 | 0,00 | 57792,00 |
| Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych | | | |
| Gąsiorzek Danuta | 1056,96 | 0,00 | 1056,96 |
| Wypych Aleksander | 9910,00 | 0,00 | 9910,00 |
| Alma Coala Elbląg | 3416,00 | 0,00 | 3416,00 |
| CobllerWartacz | 1883,84 | 0,00 | 1883,84 |
| OT Delfin Pytel Jerzy | 369,00 | 0,00 | 369,00 |
| Kropidłowska Bożena | 2652,03 | 0,00 | 2652,03 |
| Dising Gabriela | 763,86 | 0,00 | 763,86 |
| Sprzedaż Majątku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Kontroli poddano następujących zalegających:

| Rodzaj należności | ROK 2011 | | |
|--|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | Stan na 01.01.2011 | Splaty i wpłaty w ciągu roku ogółem | Stan na 31.12.2011 r. |
| Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości | 297 008,11 | 33 228,20 | 298461,95 |
| Jagielińska Katarzyna (Mierzeja) Warszawa | 133 728,16 | 0,00 | 168 410,20 |
| ZM Gdańsk | 20 444,40 | 0,00 | 20 444,40 |
| PHT Lemax Tour | 19 113,00 | 0,00 | 19 113,00 |
| Kocjan Krzysztof | 24 522,30 | 0,00 | 24 522,30 |
| Darjaga Warszawa | 48 053,04 | 0,00 | 48 053,04 |
| Wilkowski Bartłomiej | 51 147,21 | 33 228,20 | 17 919,01 |
| Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sprzedaż majątku | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Czynności podjęte wobec tych zalegających ujęto w zestawieniu:

| Lp. | Tytuł zaległości/ wobec kogo | Kwota zaległości Należność | Kwota odsetek | Data wymagalności | Działania podjęte w celu odzyskania zaległości |
|-----|---|--|------------------|--|--|
| 1. | Wieczyste użytkowanie Darjaga Sp. Z o.o. Warszawa | 24.026,52 24.026,52 | 24 133,82 | 31.03.2007 31.03.2008 | Postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy - Woli o uchyleniu postanowienia o przekazania sprawy z dnia 31.12.2009. Postanowieniem z dnia 02.12.2010 r wskazano jako komornika, który został wyznaczony łącznym egzekutorem w sprawach egzekucyjnych. Egzekucja trwa dalej. |
| | Razem: | 48 053,04 | 24 133,82 | | |
| 2. | Wieczyste użytkowanie Wilkowski Bartłomiej | 17 919,01 | 249,80 | 31.03.2011 | Egzekucję prowadzi Komornik Przemysław Biernacki. KM 2081/10 |
| | Razem: | 17 919,01 | 249,80 | | |
| 3. | Wieczyste użytkowanie Kocjan Krzysztof | 8.174,10 8.174,10 8.174,10 | 11 672,17 | 31.03.2007 31.03.2008 31.03.2009 | Po uzupełnieniu braku postępowanie prowadzi Komornik Sądowy Piotr Majdziński KM 844/10 |
| | Razem: | 24 522,30 | 11 672,17 | | |
| 4. | Wieczyste użytkowanie Lemax PHT Stegna | 19 113,00 | 1 872,03 | 31.03.2011 | Wysłano wezwanie do zapłaty. Pozew o zapłatę. |
| | Razem: | 19 113,00 | 1 872,03 | 31.03.2011 | |
| 5. | Wieczyste użytkowanie Zakłady Mięsne Gdańsk | 2.181,60 2.181,60 2.181,60 2.181,60 2.214,00 2.214,00 2.214,00 5.076,00 | 56 216,77 | | Upadłość nie zakończona |
| | Razem | 20 444,40 | 56 216,77 | | |
| 6. | Wieczyste użytkowanie Mierzeja Warszawa | 29.682,04 34.682,04 34.682,04 34.682,04 34.682,04 | 83 852,24 | 31.03.2007 31.03.2008 31.03.2009 31.03.2010 31.03.2011 | Obecnie toczy się postępowanie egzekucyjne, dotyczące opłat za użytkowanie wieczyste 2009- r. W sprawie opłat za użytkowanie wieczyste za |

| | | | | |
|--|---------|------------|-----------|--|
| | | | | 2010 postępowanie egzekucyjne nie zostało wszczęte. Obecnie (23.02.2011r) skierowane zostało do spółki wezwanie do zapłaty zaległości za 2010 rok. Egzekucja komornicza KM 542/10. Przygotowanie do pozwu pauliańskiego. |
| | Razem : | 168 410,20 | 83 852,24 | |

Jak wynika z powyższej tabeli w każdym przypadku podejmowano czynności windykacyjne.

2.4.3. Inne dochody

2.4.3.1 Wpływy z usług

Wpływy z usług w roku 2011r. uzyskano w kwocie 3.718.502,78 zł, co stanowi 101,45% planu (3.665.497,00 zł).

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

- Starostwo Powiatowe - kwotę 314.040,01 zł z tytułu opłat geodezyjnych,
- Dom Pomocy Społecznej w Stegnie - kwotę 3.403.632,07 zł, w tym z tytułu opłat za usługi opiekuńcze 2.467.676,53 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim – kwotę 830,70 zł.

2.4.3.2 Spadki, zapisy, darowizny

W roku 2011 w ramach § 0960 osiągnięto dochody w kwocie 19.050,00 zł (darowizny na rzecz mieszkańców Domu Pomocy Społecznej).

2.4.3.3 Odsetki od środków finansowych Powiatu gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2011 roku dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 105.958,82 zł.

Powyższe odsetki naliczał bank prowadzący obsługę bankową budżetu Powiatu od kwot gromadzonych na poszczególnych rachunkach.

W budżecie Powiatu naliczone przez bank odsetki zaliczone zostały do dochodów i wprowadzone do budżetu.

2.4.3.4 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Powiat w roku 2011 uzyskał dochody z ww. tytułu łącznie w kwocie 371,26 zł. Jest to grzywna w celu przymuszenia za nielegalne zajęcie pasa drogowego (Zarząd Dróg Powiatowych).

2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.5.1. Wydatki budżetowe

Struktura wydatków budżetowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na rok 2011 | Wykonanie na dzień 31.12.2011 | % udział | |
|-----|---|----------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | | | w wydatkach ogółem | wykonania stosunku do planu |
| 1. | Wydatki bieżące | 34 884 261,00 | 33 302 792,68 | 87,29 | 95,47 |
| | w tym : | | | | |
| | - wydatki jednostek budżetowych | 29 343 980,00 | 28 095 990,27 | 73,64 | 95,74 |
| | o wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | 19 630 057,00 | 19 160 280,94 | 50,22 | 97,61 |
| | o wydatki związane z realizacją zadań statutowych | 9 713 923,00 | 8 935 709,33 | 23,42 | 91,99 |
| | - dotacje na zadania bieżące | 2 238 732,00 | 2 118 962,99 | 5,55 | 94,65 |
| 2. | - świadczenia na rzecz osób fizycznych | 1 367 934,00 | 1 269 691,00 | 3,33 | 92,82 |
| | - wydatki na obsługę długu publicznego | 896 600,00 | 880 485,11 | 2,31 | 98,20 |
| | - wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | 1 137 015,00 | 937 663,31 | 2,46 | 90,42 |
| | Wydatki inwestycyjne | 6 399 671,00 | 4 848 733,99 | 12,71 | 75,77 |
| | w tym: wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE | 0,00 | 0,00 | | |
| | RAZEM | 41 283 932,00 | 38 151 526,67 | 100,00 | 92,41 |

Na dzień 31 grudnia 2011 roku wydatki wykonano w wysokości 38.151.526,67 zł, co stanowi 92,41% planu i jest zgodne z ewidencją konta 902. W strukturze wydatków, wydatki bieżące stanowią 87,29%, natomiast wydatki majątkowe 12,71% wydatków poniesionych. Wydatki bieżące wykonano w wysokości 95,47% w stosunku do planu.

Kontrolą objęto 2010 i 2011 rok.

Sprawdzono w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim realizację wszystkich wydatków ujętych w planie finansowym Starostwa w poszczególnych §§ metodą losową według stanu na dni:

- 21 czerwca, 18 lipca, 28 września, 20 grudnia **2010 roku**,
- 31 sierpnia, 25 września, 20 października i 29 listopada i 21 grudnia **2011 roku**.

W żadnym przypadku nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

D. B.

d

J. S.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W 2011 roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75020 „Starostwa Powiatowe ” wydatkowano ogółem 2.864.179,11 zł, tj. 92% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (3.080.499 zł) z tego:

- 2.258.204,11 zł w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (plan – 2.400.697 zł),
- 175.726,35 zł w ramach § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (plan 176.302 zł),
- 344.614,46 zł w ramach § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” (plan 396.000 zł),
- 44.038,71 zł w ramach § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (plan 64.500 zł),
- 41.595,48 zł w ramach § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (plan 43.000 zł).

W Starostwie Powiatowym na dzień 31 grudnia 2010r. zatrudnione były 64 osoby w ramach 62 etatów.


W badanym okresie Pan Tomasz Rusinowicz zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim pełnił funkcję radnego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim. Funkcję radnego pełnił również Pan Wojciech Krawczyk ,zatrudniony w Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim i Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim. Ponadto, funkcję radnej Gminy Stegna pełniła Pan Dorota Chojna- dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim.

Podczas nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnego, pracodawcy dokonywali potrąceń z wynagrodzeń, bądź z wypracowanych nadgodzin.

W poz.3 Zestawienia akt roboczych stanowiącego Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, ujęto rozliczenia nieobecności w pracy z tytułu pełnienia funkcji radnego pana Tomasza Rusinowicza, Pana Wojciecha Krawczyka i Pani Doroty Chojna.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, kierowników: Wydziału Finansowo - Księgowego – Głównego księgowego, Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Wydziału Komunikacji, Architektury i Budownictwa, Geodezji Kartografii i Katastru, Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich inspektora d/s kontroli i sprawozdawczości, podinspektora ds. kadr, inspektora ds. zamówień publicznych pracowników zespołu ds. oświaty, zdrowia i kultury (2 etaty).

Łącznie kontrolą objęto 15 osób.



Starosta Nowodworski wprowadził Zarządzenie Nr 19/2010r. z dnia 12.04.2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

Określono w nim:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa (do dnia kontroli nie ustalono odrębnego regulaminu nagród, o czym mowa w dalszej części protokołu);
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Regulamin dotyczy wyłącznie pracowników samorządowych Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Wobec pracowników zatrudnionych z wyboru (tj. Starosty i Wicestarosty) i z powołania (Skarbnika), ma zastosowanie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz.398).

W badanym okresie tj. w 2011 roku, zmiany w wynagrodzeniach pracowników nie wystąpiły. Po wprowadzeniu Regulaminu wynagradzania, dostosowano wynagrodzenia pracowników (poddanych kontroli) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – do zasad z niego wynikających.

Wyboru Starosty Nowodworskiego, dokonała Rada Powiatu Uchwałą Nr I/3/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku (obowiązującą od dnia podjęcia). Uchwałą Nr XIV/123/2008 z 19 lutego 2008r Rada Powiatu powierzyła Przewodniczącemu Rady Powiatu Nowodworskiego wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy (za wyjątkiem ustalania wynagrodzenia za pracę) wobec Starosty Nowodworskiego.

Rada Powiatu Nowodworskiego nie podjęła natomiast uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Nowodworskiego Pana Zbigniewa Piórkowskiego - w okresie od dnia dokonania wyboru na stanowisko starosty. Ustalenia wynagrodzenia Starosty Nowodworskiego Pana Zbigniewa Piórkowskiego (który zmarł w dniu 3 grudnia 2011r) dokonano w oparciu o Uchwałę Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XIV/124/2008 z dnia 19.02.2008 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Nowodworskiego (zmienionego uchwałą Nr XVII/151/2008 z dnia 26 czerwca 2008 roku).

Podstawą prawną ustalenia wynagrodzenia Starosty w powyższych uchwałach, była ustawa o pracownikach samorządowych z 22 marca 1990r., która utraciła moc obowiązującą

31 grudnia 2008r. i rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich z dnia 2 sierpnia 2005r., które utraciło moc obowiązującą z dniem 31 marca 2009 roku.

Wysokość wynagrodzenia obecnej Starosty Nowodworskiego Pani Ewy Dąbskiej, Rada Powiatu określiła Uchwałą Nr XV/96/212 z 19 stycznia 2012 roku (na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 roku oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz.398), a zatem na podstawie obowiązujących przepisów.

Skarbnikowi Powiatu w dniu 13 lipca 2010 roku określono nowe składniki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, według Regulaminu Wynagradzania nr 18/2009 z dnia 10 czerwca 2009r., które utraciło moc obowiązującą z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 19/2010r. z dnia 12.04.2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

W 2011r. miesięczne wynagrodzenie Starosty i Wicestarosty nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

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

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

2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

W 2011r. w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok wypłacono pracownikom Starostwa Powiatowego kwotę 175.726,35 zł tj. 99,67% zaplanowanych na ten cel środków (176.302 zł).

Podstawą dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, były pisma – *lista pracowników, którym przysługuje 13-tka za 2010 rok* z dnia 21 stycznia 2011 roku oraz – *lista pracowników, którym nie przysługuje 13-tka za 2010 rok* - (z uwagi na nie przepracowanie u pracodawcy 6 miesięcy) podinspektora ds. kadr.

Brak natomiast informacji, o której mowa w art. 3 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, zgodnie, z którą pracownik nie nabywa prawa do wynagrodzenia rocznego w przypadkach:

- nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy trwającej dłużej niż dwa dni,

- stawienia się do pracy lub przebywania w pracy w stanie nietrzeźwości,
- wymierzenia pracownikowi kary dyscyplinarnej wydalenia z pracy lub ze służby,
- rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika.

W pozostałych przypadkach ustalono, że wszyscy byli uprawnieni do otrzymywania w/w wynagrodzenia. Nie zaszły inne okoliczności powodujące wyłączenie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami zostało ono ustalone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymaną przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługiwało wynagrodzenie, uwzględniając składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Wynagrodzenie zostało wypłacone w miesiącu lutym 2011r.

2.5.1.3. Nagrody

W ramach utworzonego funduszu nagród (5% tj. 109.500,91 zł planowanego funduszu płac) wypłacono pracownikom Starostwa Powiatowego nagrody w łącznej wysokości 104.750 zł, w tym w miesiącu maju kwotę 12.500 zł, w miesiącu grudniu kwotę 1.000 zł (z planowanego funduszu).

Zostały one przyznane na podstawie *Zarządzenia Nr 23/2008 Starosty Nowodworskiego*, z dnia 18.11.2008r. w sprawie utworzenia funduszu nagród oraz wprowadzenia Regulaminu nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim.

Zarządzenie powyższe wydano na podstawie §13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146 poz.1223), które utraciło moc obowiązującą z dniem 31 marca 2009 roku.

Do dnia kontroli, Starosta nie określił warunków przyznawania i wypłacania nagród - w myśl §6 *Zarządzenia Nr 19/2010r. z dnia 12.04.2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim*, zgodnie, z którym warunki te określone będą odrębnym zarządzeniem.

Zatem, nagrody wypłacono na podstawie nieobowiązującego regulaminu.

Zarządzeniem Nr 23/2008 Starosty Nowodworskiego, z dnia 18.11.2008r określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanego funduszu płac zatrudnionych pracowników oraz z oszczędności funduszu

plac. Zarządzeniem powyższym określono, że nagrody mogą być przyznawane z okazji 3-maja, dnia Samorządca, 11-listopada i na koniec roku.

W badanym okresie, wypłacono *wszystkim pracownikom Starostwa Powiatowego*, nagrody (w ramach 5% planowanego funduszu) z okazji 3-maja - w dniu 28 kwietnia 2011r kwotę łączną 57.700 zł, z okazji 11-listopada – w dniu 8 listopada 2011r kwotę łączną 47.050 zł oraz z oszczędności funduszu plac w dniu 5 lipca kwotę 14.800 zł, 27 grudnia kwotę 10.600 zł oraz 29 grudnia kwoty 2.600 zł i 15.800 zł.

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe)

W 2011r. na krajowe podróże służbowe pracowników Starostwa Powiatowego ujętych w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” w § 4410 wydatkowano ogółem 8.925,80 zł (plan 10.000 zł), co stanowi 89,25% planu.

Starosta wprowadził stawki za jeden kilometr przebiegu, w przypadku realizacji podróży służbowych samochodem prywatnym do celów służbowych Zarządzeniem Nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku. Określono w nim, wysokość stawek za jeden kilometr przebiegu:

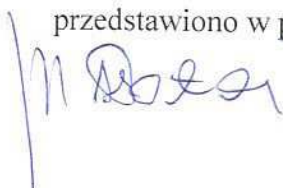
- dla samochodu osobowego o poj. skokowej do 900 cm³ - 0,35 zł
- dla samochodu osobowego o poj. skokowej pow. 900 cm³ - 0,50 zł

Zasady i warunki odbywania podróży służbowych kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy ustalone są w następujący sposób:

- umową Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011r., obowiązującą do 31 grudnia 2011r. zawartą pomiędzy Starostą a Dyrektorem PCPR w Nowym Dworze Gdańskim, ustalono miesięczny limit 300 kilometrów dojazd lokalnych;
- umową Nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011r., obowiązującą do 31 grudnia 2011r. zawartą pomiędzy Starostą a Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej w Stegnie, ustalono miesięczny limit 300 kilometrów dojazd lokalnych;

Sprawdzono rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników w miesiącach maj, wrzesień i listopad 2011 roku.

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2011 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy – przedstawiono w poniższym zestawieniu:



maj 2011

| L.p. | Imię i nazwisko | nr delegacji | Ilość kilom. | Stawka za 1km | Wartość |
|------|----------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 1. | Małgorzata Tkaczyk | 124/2011 | 40 | 0,50 | 20,00 |
| 2. | Marek Miszewski | 134/2011 | 40 | 0,50 | 20,00 |
| 3. | Zbigniew Mazur | 115/2011 | 68 | 0,50 | 34,00 |
| 4. | Kazimierz Głowacki | 121/2011 | 84 | 0,50 | 42,00 |
| 5. | Zbigniew Mazur | 120/2011 | 70 | 0,50 | 35,00 |
| 6. | Kazimierz Głowacki | 135/2011 | 85 | 0,50 | 42,50 |
| 7. | Ignacy Okoń | 146/2011 | 50 | 0,50 | 25,00 |
| 8. | Zbigniew Piórkowski | 149/2011 | 32 | 0,50 | 16,00 |
| 9. | Wojciech Zalewski | 128/2011 | 180 | 0,50 | 90,00 |
| 10. | Krystyna Damszel-Podsiadły | 129/2011 | 90 | 0,50 | 45,00 |
| 11. | Zbigniew Mazur | 137/2011 | 60 | 0,50 | 30,00 |
| | SUMA | | | | 399,50 |

wrzesień 2011

| L.p. | Imię i nazwisko | nr delegacji | Ilość kilom. | Stawka za 1km | Wartość |
|------|------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 1. | Tomasz Rusinowicz | 254/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 2. | Tomasz Rusinowicz | 255/2011 | 30 | 0,50 | 15,00 |
| 3. | Ignacy Okoń (1/2 dieta+11,50) | 238/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 4. | Marcin Głowacki | 262/2011 | 82 | 0,50 | 41,00 |
| 5. | Joanna Bryk | 263/2011 | 73 | 0,50 | 36,50 |
| 6. | Tomasz Rusinowicz | 261/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 7. | Marek Miszewski | 259/2011 | 34 | 0,50 | 17,00 |
| 8. | Zbigniew Mazur | 257/2011 | 54 | 0,50 | 27,00 |
| 9. | Ignacy Okoń | 241/2011 | 90 | 0,50 | 45,00 |
| 10. | Tomasz Rusinowicz | 273/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 11. | Tomasz Rusinowicz | 258/2011 | 30 | 0,50 | 15,00 |
| 12. | Karolina Iwaniak (dieta+23,00) | 284/2011 | 44 | 0,50 | 22,00 |
| 13. | Joanna Dudzińska (dieta+23,00) | 287/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 14. | Zbigniew Mazur | 274/2011 | 56 | 0,50 | 28,00 |
| 15. | Joanna Bryk | 279/2011 | 30 | 0,50 | 15,00 |
| 16. | Wiesław Podsiadły | 275/2011 | 90 | 0,50 | 45,00 |
| 17. | Tomasz Lipa | 290/2011 | 30 | 0,50 | 15,00 |
| 18. | Tomasz Lipa (dieta+23,00) | 285/2011 | 60 | 0,50 | 30,00 |
| 19. | Małgorzata Tkaczyk (PKP, KM+42,20) | 251/2011 | 200 | 0,50 | 100,00 |
| 20. | Kazimierz Głowacki | 277/2011 | 53 | 0,50 | 26,50 |
| 21. | Marek Wdowicz (1/2 diety+11,50) | 292/2011 | 220 | 0,50 | 110,00 |
| | SUMA | | | | 788,00 |

listopad 2011

| L.p. | Imię i nazwisko | nr delegacji | Ilość kilom. | Stawka za 1km | Wartość |
|------|----------------------------|--------------|--------------|---------------|---------|
| 1. | Tomasz Rusinowicz | 342/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 2. | Ignacy Okoń | 347/2011 | 90 | 0,50 | 45,00 |
| 3. | Tomasz Lipa | 359/2011 | 36 | 0,50 | 18,00 |
| 4. | Krystyna Damszel-Podsiadły | 356/2011 | 36 | 0,50 | 18,00 |
| 5. | Zbigniew Mazur | 360/2011 | 40 | 0,50 | 20,00 |
| 6. | Wiesław Podsiadły | 355/2011 | 69 | 0,50 | 34,50 |
| 7. | Joanna Bryk | 374/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 8. | Zbigniew Mazur | 379/2011 | 40 | 0,50 | 20,00 |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------------|----------|-----|------|---------------|
| 9. | Joanna Ziętek | 366/2011 | 80 | 0,50 | 40,00 |
| 10. | Wojciech Zalewski | 348/2011 | 128 | 0,50 | 64,00 |
| 11. | Kazimierz Głowacki (1/2 diety+11,50) | 378/2011 | 82 | 0,50 | 41,00 |
| 12. | Dobrosława Fila (PKS, KM+15,30) | 362/2011 | 72 | 0,50 | 36,00 |
| 13. | Krystyna Damszel - Podsiadły | 386/2011 | 90 | 0,50 | 45,00 |
| 14. | Agata Sekuła | 349/2011 | 106 | 0,50 | 53,00 |
| 15. | Agata Sekuła | 363/2011 | 90 | 0,50 | 45,00 |
| 16. | Zbigniew Mazur | 373/2011 | 104 | 0,50 | 52,00 |
| | SUMA | | | | 611,50 |

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, że wykonanie podróży służbowej każdorazowo poprzedzone było wnioskami pracowników o wyrażenie zgody na wykonanie podróży służbowych samochodem osobowym, zgodnie §5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz.1990, ze zm.).

Odbyte w taki sposób podróże służbowe rozliczane były ilością przejechanych kilometrów przemnożoną przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną powyższym Zarządzeniem Nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku.

Wysokość stawek nie przekroczyła ich maksymalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami).

Szczegółowe zestawienie realizowanych w 2011 roku (w miesiącach objętych kontrolą) podróży służbowych środkami komunikacji publicznej – przedstawiono w poniższym zestawieniu:

maj 2011

| L.p. | Imię i nazwisko | nr delegacji | Koszty przejazdu | dieta | Wartość |
|------|--------------------|--------------|------------------|-------------|--------------|
| 1. | Małgorzata Tkaczyk | 133/2011 | 28,00 | 0,00 | 28,00 |
| 2. | Tadeusz Dawidowski | 127/2011 | 32,50 | 0,00 | 32,50 |
| | SUMA | | 60,50 | 0,00 | 60,50 |

wrzesień 2011

| L.p. | Imię i nazwisko | nr delegacji | Koszty przejazdu | dieta | Wartość |
|------|--------------------|--------------|------------------|-------|---------|
| 1. | Tomasz Lipa | 270/2011 | 0,00 | 23,00 | 23,00 |
| 2. | Tomasz Rusinowicz | 269/2011 | 0,00 | 23,00 | 23,00 |
| 3. | Katarzyna Dybiec | 242/2011 | 23,70 | 11,50 | 35,20 |
| 4. | Małgorzata Tkaczyk | 251/2011 | 42,20 | 0,00 | 42,20 |

| | | | | | |
|----|----------------------------|----------|---------------|---------------|---------------|
| 5. | Katarzyna Dybiec | 272/2011 | 77,80 | 34,50 | 112,30 |
| 6. | Krystyna Damszel-Podsiadły | 271/2011 | 100,40 | 34,50 | 134,90 |
| | SUMA | | 244,10 | 126,50 | 370,60 |

listopad 2011

| L.p. | Imię i nazwisko | nr delegacji | Koszty przejazdu | dieta | Wartość |
|------|-----------------|--------------|------------------|-------------|--------------|
| 1. | Halina Bukowska | 367/2011 | 8,00 | 0,00 | 8,00 |
| 2. | Dobrosława Fila | 362/2011 | 15,30 | 0,00 | 15,30 |
| | SUMA | | 23,30 | 0,00 | 23,30 |

We wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsce zamieszkania pracowników, którym dokonywano ich zwrotu, dokumentowane były na podstawie jednorazowych poleceń „wyjazdu służbowego”, wystawionych przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd. Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych naliczane były w prawidłowej wysokości.

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” oraz w ewidencji przebiegu pojazdu. W ramach powyższego paragrafu, nie realizowano *ryczałtów samochodowych*.

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)

W badanym okresie wydatków na podróże zagraniczne pracowników nie dokonywano.

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

W roku 2011 w ramach 75020 § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” wydatkowano w Starostwie Powiatowym kwotę 394.965,72 zł na plan 443.934,00 zł środków planowanych na ten cel.

Kontroli poddano wydatki poniesione w III kwartale 2011 roku.

Wydatki poniesione zostały między innymi na: materiały komunikacyjne, artykuły biurowe, środki czystości, czasopisma, książki, paliwo do samochodu służbowego, wodę dla pracowników, artykuły do bieżących napraw, wyposażenie, dzienniki budowy, części komputerowe, papier ksero, tusze i tonery, artykuły elektryczne.

W ramach 75020 § 4260 „zakup energii” wydatkowano w Starostwie Powiatowym kwotę 103.362,08 zł na plan 190.500,00 zł.

Wydatki poniesione zostały na: na energię elektryczną, energię cieplną (gaz), wodę.

Na zakup pozostałych usług 75020 § 4300 w Starostwie Powiatowym wydatkowano kwotę 308.916,15 zł na plan 413.440,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w III kwartale 2011 roku. Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na: usługi informatyczne, aktualizację programów komputerowych, ochronę budynku Starostwa, położenie wykładziny, mycie samochodu służbowego i przegląd techniczny, pakiet business-woda Eden, wykonanie dokumentacji projektowej, usługę archiwalną.

Przy dokonywaniu wydatków stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy *prawo zamówień publicznych*. Wydatki znajdują udokumentowanie w prawidłowych dowodach źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do realizacji przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi Powiatu.

W badanym okresie nie ustalono procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro netto.

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

W badanym okresie na podróże krajowe radnych w § 3030 rozdziału 75019 nie poniesiono wydatków. Nie poniesiono także wydatków na podróże zagraniczne radnych.

Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr VI/30/2011 z dnia 18 marca 2011r. w sprawie określenia stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu samochodowego niebędącego własnością powiatu.

2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W 2010 roku, w ramach rozdziału 75019 w § 3030, wydatkowano kwotę 142.816,77 zł (plan: 185.000 zł).

Wydatki poniesione w ramach tego paragrafu przeznaczono na wypłatę diet radnych, oraz Przewodniczącego Rady.

Rada Powiatu Nowy Dwór Gdański, podjęła Uchwałę Nr XIV/122/2008 z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży dla radnych powiatu.

Zgodnie z zasadami określonymi przez Radę miesięczne diety przysługiwały:

- o Zryczałtowana dieta miesięczna określona procentowo od maksymalnej wysokości diety w powiatach, ustalonej przez Prezesa Rady Ministrów, w wysokości określonej według załącznika Nr 1 do uchwały Nr XIV/122/2008 z dnia 19 lutego 2008 roku:
 - Przewodniczącemu Rady - 85 %;
 - Wiceprzewodniczącemu Rady – 55 %;

- Przewodniczącemu Komisji – 55 %;
- Nieetatowemu członkowi Zarządu – 80 %;
- Radnemu- członkowi 2 komisji – 50 %;
- Radnemu- członkowi 1 komisji – 50 %;
- radnemu, nie pełniącemu funkcji określonych powyżej – 10 %.

W załączniku określono ponadto, że wysokość diety Radnego przysługująca w trakcie miesiąca określana jest wskaźnikiem %, liczonym od maksymalnej diety radnego w powiatach poniżej 60 tysięcy mieszkańców (półtora krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw – Dz. U. z 1999r Nr 110 poz.1255 z późn. zm).

Uchwałą określono ponadto, że za każdą nieobecność radny traci prawo do części diety w następujących wysokościach:

- za nieobecność na sesji Rady Powiatu – 10%;
- za nieobecność radnego na posiedzeniu komisji stałych Rady Powiatu – 10%;
- za nieobecność radnego na posiedzeniu Zarządu Powiatu – 10%;

Powyższą uchwałą nie określono terminów płatności diet, nie określono także możliwości waloryzowania wysokości diet na podstawie corocznej ustawy budżetowej.

Zatem, w dacie podjęcia tej uchwały wysokość podstawy ustalania diet, winna wynieść:

- wysokość kwoty bazowej na 2008 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określono w art. 15 ust.1 pkt 1 lit.a ustawy budżetowej na 2008 rok z dnia 23 stycznia 2008r. (Dz. U. Nr 19, poz. 117) w wysokości 1.766,46 zł, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu z dnia 26 lipca 2000r (Dz. U. Nr 61 poz709), maksymalna wysokość diet w powiatach do 60 tys. mieszkańców przysługuje w wysokości 70%.

Zgodnie, zatem z podjętą uchwałą wysokość podstawy ustalenia diet wynosi:

- 1.766,46 zł x 1,5 krotność x 70% - 1.854,78 zł.

Ustawą budżetową na 2011 rok z dnia 20 stycznia 2011r. (Dz. U. Nr 29 poz.150), określono w art.13 ust.1 pkt. 2 lit a – kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określono w wys. - **1.766,46 zł**, a zatem wysokość podstawy ustalenia diet nie uległa zmianie.

Szczegółowej kontroli poddano realizację wydatków w miesiącach luty, sierpień i październik 2011-roku i stwierdzono, że:

Doza

df

2011

- diety wypłacane były radnym na podstawie list płac, sporządzanych na koniec miesiąca, którego dotyczyły;
- w przypadkach nieobecności, dokonywano proporcjonalnego zmniejszania diet, zgodnie z zasadami określonymi cyt. wyżej uchwałą Rady Powiatu.

Za ostatni miesiąc kadencji, dietę naliczono i wypłacono zgodnie z obowiązującymi zasadami.

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W badanym okresie pięciu pracowników samorządowych pełniło funkcję radnego powiatowego.

Pani Ewa Dąbska (aktualnie na czas pełnienia funkcji Starosty na urlopie bezpłatnym), Pan Stanisław Juszczak i Pan Edmund Łabieniec – zatrudnieni w Urzędzie Miasta w Nowym Dworze Gdańskim.

Pan Marcin Głowacki zatrudniony w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

Pan Zbigniew Ptak zatrudniony w Urzędzie Marszałkowskim w Gdańsku.

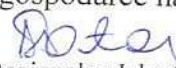
W trakcie kontroli Sekretarz Powiatu Nowodworskiego zwróciła się pismami z dnia 12 marca 2012 roku do pracodawców z prośbą o informację, czy w/wym. pobierali w całości wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia za czas uczestnictwa w pracach organu powiatu. Z udzielonych informacji wynika, że Pan Marcin Głowacki przebywał na urlopie bezpłatnym. Natomiast pozostali radni pobierali wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia w całości.

W poz. Nr 3 Zestawienia akt roboczych stanowiącego Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, ujęto informacje z Urzędu Miasta Nowy Dwór Gdański, Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku oraz Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W budżecie Starostwa Powiatowego na 2011 rok zaplanowano odpis na ZFŚS w wysokości 66.900,00 zł.

Jako podstawę naliczenia przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne z roku 2009 w wysokości 2.794,25 zł, w tym odpis na jednego zatrudnionego w kwocie 1.047,84 zł (61,4 etatu), a odpis na jednego emeryta 174,64 zł (11 emerytów), na podstawie Monitora Polskiego Nr 10 z dnia 19.02.2010r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009r. i drugim półroczu 2009r.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim





Łącznie przekazano 100% naliczonego odpisu.

Po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego z roku 2010 w wysokości 2.917,14 zł dokonano ponownego przeliczenia odpisu, który na jednego zatrudnionego wyniósł 1.093,93 zł pomnożony przez liczbę 61,4 etatów, a na emeryta 182,32 zł pomnożony przez liczbę 11 (źródło: Monitor Polski Nr 15 z dnia 18.02.2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r). Uchwałą Zarządu Nr 34/2011 z dnia 23.03.2011r. zwiększono plan ZFŚS o kwotę 2.273 zł i odpis ZFŚS wyniósł 69.173,00 zł.

Do 31 maja 2011r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano 52.173 zł, co stanowi 75,42%, a do 30 września 2011r. przekazano pozostałą kwotę w wysokości 17.000,00 zł.

Na podstawie informacji z dnia 9.12.2011r. (ze stanowiska ds. kadr w sprawie przeciętnego zatrudnienia w przeliczeniu na etaty za dwanaście miesięcy 2011r.) skorygowano odpis na ZFŚS. W roku 2011 odpis podstawowy naliczony został na 56,91 etatu i zwiększony o 12 emerytów i rencistów oraz zwiększony o 2 osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności. W dniu 14.12.2011r. z rachunku bankowego ZFŚS dokonano zwrotu środków w wysokości 4.365,00 zł. Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 107/2011 z dnia 15.12.2011r. zmniejszono odpis na ZFŚS o kwotę 4.365,00 zł. Ostateczny odpis na ZFŚS w roku 2011 wynosi 64.808,00 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przy Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim prowadzi swoją działalność na podstawie obowiązującego regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 3/2011 Starosty Nowodworskiego z dnia 14 stycznia 2011 roku. Wszyscy pracownicy Starostwa Powiatowego i PINB zostali zapoznani z niniejszym regulaminem. Zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zasady gospodarowania środkami Funduszu regulują przepisy:

- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. z 2001r., Nr 79, poz.854 ze zm.).

Środkami Funduszu administruje zgodnie z regulaminem Starosta Nowodworski. Decyzje przyznające pracownikom świadczenia i usługi socjalne przyznaje Starosta Nowodworski w uzgodnieniu i po zaopiniowaniu przez komisję ds. rozpatrywania i przyznawania środków z zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych będącą reprezentacją pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim i Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim. Z Powiatowym Inspektoratem Nadzoru

Budowlanego w Powiecie Nowodworskim zawarto umowę w dniu 5 maja 2000r w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej, która obowiązuje do dnia dzisiejszego.

W skład 6-osobowej komisji ZFŚS przy Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim wchodzi jeden pracownik Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.

Obecny skład Komisji ZFŚS został wyłoniony na podstawie głosowania podczas spotkania wszystkich pracowników Starostwa oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. W 2011r. komisja pracowała w niezmiennym składzie.

Fundusz podzielony został na dwie części: socjalną i mieszkaniową (zwrotne pożyczki mieszkaniowe). Wysokość środków z Funduszu przeznaczonych na cele mieszkaniowe nie może przekroczyć 50% kwoty Funduszu w danym roku. Pomoc na cele mieszkaniowe ustalono na poziomie 2.300,00 zł na osobę uprawnioną. Pożyczki mieszkaniowe przyznawane są (w ilości jednej miesięcznie) z dokonywanych spłat.

Wysokość dofinansowania na zorganizowanie we własnym zakresie wypoczynku (wczasy pod gruszą) oblicza się zgodnie z tabelą nr 2 stanowiącą załącznik do regulaminu. Świadczenie urlopowe podzielone jest na dwie części, z których jedna to stała kwota ustalana na początku każdego roku kalendarzowego, a zmienna ustalana jest na podstawie dochodu. Środki Zakładowego Funduszu Socjalnego ewidencjonowane były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

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

2.5.1.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2011 z budżetu powiatu nowodworskiego udzielono dotacji podmiotowych łącznie w kwocie 1.308.960,50 zł.

Zestawienie udzielonych dotacji podmiotowych z budżetu Powiatu przedstawia poniższe zestawienie:

| Dz. | Rozdz. | Wyszczególnienie | Plan uchwalony na 2011 | Plan na 31-12-2011 | Wykonanie 31-12-2011 |
|-----|--------|---|------------------------|--------------------|----------------------|
| 801 | 80120 | Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych i Zaoczne Liceum Uzupełniające dla dorosłych w Stegnie) | 55.505,00 | 55.505,00 | 34.690,50 |
| 853 | 85311 | Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (Warsztaty Terapii Zajęciowej) | 108.504,00 | 108.504,00 | 108.504,00 |
| 854 | 85419 | Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Jezierniku) | 1.014.157,00 | 1.214.157,00 | 1.165.766,00 |

Terminy przekazywania dotacji budżetu oraz terminy rozliczeń dotacji określono następująco:

- w przypadku placówek oświatowych - wynikają z uchwały Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr XXXI/276/2010 z dnia 2 lutego 2010 w sprawie udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Nowodworskiego dla niepublicznych szkół i placówek, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,
- w przypadku Warsztatów Terapii Zajęciowej prowadzonych przez:
 - Stowarzyszenie „Sprawni inaczej” w Nowym Dworze Gdańskim - z umowy Nr 2/2007 z 19 lutego 2007r..
 - Stowarzyszenie Przyjaciół Niepełnosprawnych „DAR” w Jantarze – z umowy Nr 1/2007 z 19 lutego 2007r.
 - Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych „Pomocna dłoń” w Marzęcinie – z umowy Nr 3/2007 z 19 lutego 2007r.

Szczegółowej kontroli poddano realizację dotacji udzielonych dla niepublicznych placówek oświatowych.

W badanym okresie obowiązywała (do dnia wejścia w życie uchwały tj. do 7 kwietnia 2010 roku Uchwały Nr XXXI/276/2010 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 2 lutego 2010r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Nowodworskiego dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania), Uchwała Nr XX/181/2008 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Nowodworskiego dla niepublicznych szkół i placówek. Uchwałę powyższą zmieniono uchwałą Nr XXXV/314/2010 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 22 czerwca 2010r.

W uchwałach powyższych, określono zasady kontroli wykorzystania dotacji oraz wzory: *wniosku o udzielenie dotacji, informacji miesięcznej, rozliczenia za miesiąc, rocznego rozliczenia przekazanej dotacji.*

Zgodnie z przyjętymi zasadami, rozliczenie dotacji następuje na podstawie comiesięcznej informacji (*rozliczenia za miesiąc*), do dnia 15 każdego miesiąca następującego po miesiącu objętym informacją. Nie przekazanie powyższej informacji, zgodnie z § 5 pkt 2 uchwały Nr XXXI/276/2010 z dnia 2 lutego 2010r, spowoduje wstrzymanie kolejnych transz dotacji, do czasu złożenia zaległej informacji. Dotacja za poszczególne miesiące, obliczana jest w oparciu o informację miesięczną o rzeczywistej liczbie uczniów, składaną do 15 dnia każdego miesiąca, według stanu na dzień na pierwszy dzień miesiąca, za który dotacja jest udzielana (§ 4 pkt. 2 cyt. wyżej uchwały).

W badanym okresie, funkcjonowały trzy niepubliczne placówki oświatowe: *Ośrodek Rehabilitacyjno- Edukacyjno-Oświatowy w Jezierniku*, *Liceum Ogólnokształcące w Stegnie ul. Powstańców Warszawy 2* oraz *Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Stegnie ul. Powstańców Warszawy 2*.

W badanym okresie, Starosta nie wydał zarządzenia (w trybie art. 32 ust.1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym oraz § 8 uchwały Rady Powiatu Nr XXXXI/276/2010 z dnia 2 lutego 2010r) i nie ustalił miesięcznych stawek dotacji na ucznia w 2011 roku. Podobnie, nie ustalił stawek w latach poprzednich.

Rozliczenie udzielonych dotacji

Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno- Oświatowy w Jezierniku, 82-112 Ostaszewo

Osoba prowadząca: Fundacja Pomocy Dzieciom Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych „WRÓĆ” Jantar, ul. Gdańska 1, 82-103 Stegna.

Na podstawie art. 82 ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (t.j. Dz. U. z 2004r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) specjalny ośrodek wychowawczy został wpisany do ewidencji niepublicznych placówek oświatowych Powiatu Nowodworskiego - Zaświadczenie Nr 2/2008 z dnia 25 sierpnia 2008 roku o wpisie do ewidencji niepublicznych placówek oświatowych, zakres działalności: zajęcia rehabilitacyjne, edukacyjne, wychowawcze.

Zgodnie z art. 90 ust. 3a „placówki niepubliczne, o których mowa w art. 2 pkt 5 i 7 otrzymują na każdego wychowanka dotacje z budżetu powiatu w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla danej jednostki samorządu terytorialnego, a w przypadku niepublicznych ośrodków umożliwiających realizację obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust. 7, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego wychowanka tego rodzaju ośrodków w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, pod warunkiem, że osoba prowadząca placówkę przedstawi planowaną liczbę wychowanków organowi właściwemu do udzielenia dotacji, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji”.

Wniosek o udzielenie dofinansowania (niezgodny z wzorem określonym cyt. wyżej uchwałą Rady Powiatu) na 2011 rok, złożono w dniu 30 września 2010 roku tj. w obowiązującym terminie.

W roku 2011 placówka otrzymała dotację z budżetu powiatu w wysokości przewidzianej na jednego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 czyli 3.390,52 zł/ucznia. Natomiast prawidłowa wysokość stawki na 1 ucznia powinna wynosić zgodnie z metryczką 2011, o ostatecznych kwotach, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 21.03.2011r.: $(9,5 \times 1,0005698290) \times 4717,0119 = 44.837,15 : 12 = 3.736,43 \text{ zł/ucznia}$ (w kwocie mniejszej od należnej o 345,91 zł/ucznia).

Informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów, składano terminowo, nie później niż do dnia 15 dnia miesiąca za który dotacja jest udzielana, poza miesiącami: marzec (informację złożono w dniu 25 marca 2011r.), kwiecień (informację złożono w dniu 25 marca 2011r., a zatem nie zawiera wiarygodnej informacji o liczbie uczniów na 1 dzień miesiąca kwietnia), maj (informację złożono w dniu 19 kwietnia 2011r., a zatem nie zawiera wiarygodnej informacji o liczbie uczniów na 1 dzień miesiąca maja), czerwiec (informację złożono w dniu 24 maja 2011r., a zatem nie zawiera wiarygodnej informacji o liczbie uczniów na 1 dzień miesiąca czerwca). Podobnie, nieterminowo składano *rozliczenie dotacji* za poszczególne miesiące 2011 roku.

Łącznie, zaniżono należną dotację (przekazano łącznie 1.165.766 zł, należna dotacja natomiast wyniosła 1.244.231,29 zł) o kwotę 78.465,19 zł.

Roczne rozliczenie przekazanej dotacji za rok 2011 złożono w dniu 16 lutego 2012r., a zatem po terminie określonym (na dzień 31 stycznia roku następnego) w § 5 pkt 5 cyt. wyżej Uchwały Rady Powiatu Nr XXXI/276/2010 z dnia 2 lutego 2011 roku. Zatem dotacja udzielona została w zaniżonej wysokości, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Dobła

| Termin zapłaty | Faktyczna liczba dzieci | Dotacja należna | Dotacja przekazana | Zapłata | Nadpłata | Termin odsetek | Odsetki | Niedopłata | Termin odsetek | Odsetki |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|---------|------------------|----------------|---------|-------------------|----------------|---------|
| Ostatni dzień m-ca * stycznia | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * lutego | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * marca | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * kwietnia | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * maja | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * *czerwca | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * lipca | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * sierpnia | 26 | 97.147,18 | 88.153,52 | - | - | - | - | 8.993,66 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * września | 31 | 115.829,33 | 105.106,12 | - | - | - | - | 10.723,21 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * października | 31 | 115.829,33 | 105.106,12 | - | - | - | - | 10.723,21 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * listopada | 31 | 115.829,33 | 105.106,12 | - | - | - | - | 10.723,21 | - | - |
| Ostatni dzień m-ca * grudnia | 32 | 119.565,76 | 145.219,48 | - | 25.653,72 | - | - | - | - | - |
| Razem | | 1.244.231,19 | 1.165.766,- | | 25.653,72 | | | 104.118,91 | | |

* termin wynika z art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz Uchwały Nr XXXI/276/2010 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 2 lutego 2010r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Nowodworskiego dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli ich prawidłowości ich wykorzystania

* W roku 2011 placówka otrzymała dotację z budżetu powiatu w wysokości przewidzianej na jednego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 czyli 3.390,52 zł/ucznia, prawidłowo wysokość stawki na 1 ucznia powinna wynosić zgodnie z (metryczką 2011, o ostatecznych kwotach, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 21.03.2011r.:skąd wyliczenie $9,5x 1,0005698290x 4717,0119 = 44.837,15:12 = 3.736,43zł/ucznia$.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim





Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Joanna Dudzińska, co wynika z zakresu czynności z dnia 1 kwietnia 2010r na stanowisku inspektora ds. kultury i zdrowia.

Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Stegnie ul. Powstańców Warszawy 82-103
Stegna Zaświadczenie Starosty Nowodworskiego Nr 4/LO/2009 z dnia 20 marca 2009 roku o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych.

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Stegnie ul. Powstańców Warszawy 2 82-103
Stegna Zaświadczenie Starosty Nowodworskiego Nr 3/LO/2009 z dnia 20 marca 2009 roku o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych.

Osobą prowadzącą te placówki jest Pani Jolanta Dzioba ul. Sulimów 22B/26, 08-110 Siedlce. Na mocy tych zaświadczeń, nadano szkołom uprawnienia szkoły publicznej.

Według art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty szkoły niepubliczne otrzymują dotację w wysokości nie niższej niż 50% wydatków planowanych w budżecie powiatu dla szkoły tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem, że osoba prowadząca szkołę przedstawi planowaną liczbę uczniów organowi właściwemu do udzielenia dotacji, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji”.

Wyliczenie kosztów dla ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych oraz uzupełniającego liceum ogólnokształcącego **dla dorosłych w roku 2011.**

Planowane wydatki bieżące wynikające uchwały budżetowej na 2011 rok kształtowały się następująco:

- wynagrodzenia osobowe (dotyczące tylko liceum zaocznego dla dorosłych) – 91.277,57 zł w tym:
 - o wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010 – 77.650,00 zł
 - o składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 11 725,15 zł
 - o składki na fundusz pracy § 4120 - 1 902,42 zł
- **wydatki bieżące** (bez wynagrodzeń osobowych) - 319 593,00 zł : 336 (łącna liczba uczniów) = 951,17 zł – roczny koszt 1 ucznia x 81 uczniów zaocznych = **77.044,77 zł**
- Suma wydatków rocznych (osobowe + bieżące) **91 277,57 + 77 044,77 = 168 322,34 : 12 miesięcy 14 026,86 : 81 uczniów = 173,17 zł**

50% x 173,17 zł = 86,58 zł w zaokrągleniu nie mniej niż 87,00 zł/słuchacza/m-c

W 2011 roku dotacje przekazywano w wysokości 154,18 zł / ucznia, (a zatem wyższej od minimalnej), odrębnie dla **Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego i Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych** następująco:

Dla *Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych*: za miesiące od stycznia do września – w wys. 1685,98 zł (na 11 uczniów), miesiące październik- listopad – kwotę 1.387,62 zł (na 9 uczniów) oraz za grudzień 1.233,44 zł na 8 uczniów. Wszystkie dotacje przekazywano w terminie.

Dla *Uzupelniającego Liceum Ogólnokształcącego*: za styczeń - w wys. 2.621,06 zł dla 17 uczniów, od lutego do sierpnia – w wys. 1.223,44 zł (na 8 uczniów). Za pozostałe miesiące dotacji nie udzielano (placówka nie składała informacji). Liceum zgłosiło likwidację z dniem 31 grudnia 2011 roku.

Podstawą udzielania dotacji były wnioski o udzielenie dotacji, złożone odrębnie na dwie szkoły, w dniu 30 września 2010 roku.

W trakcie 2011 roku, informację miesięczną o aktualnej liczbie uczniów składano w terminie, przy czym składano jedną informację i jedno rozliczenie dotacji za miesiąc *łącznie dla obu szkół*.

2.5.1.11. Dotacje przedmiotowe

W roku 2011 z budżetu Powiatu nie udzielono dotacji przedmiotowych.

2.5.1.12 Dotacje celowe

W roku 2011 z budżetu udzielono dotacji celowych:

- dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień łącznie w kwocie 613.956,29 zł,
- na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 109.499 zł.
- na realizację zadań własnych powiatu przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego 49.800 zł;
- na realizację zadań przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych łącznie w kwocie 146.246,40 zł;

Dotacje celowe udzielonej pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.
Zestawienie udzielonej pomocy przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Nazwa jst. | Przeznaczenie pomocy | Klasyfikacja budżetowa | Uwagi |
|-----|--------------|--|------------------------|------------|
| 1 | Gmina Stegna | Na dofinansowanie zadania „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej, zadanie pn. Budowa pomostów cumowniczych w Drewnicy”. | 63095§6300 | 109.499,00 |
| | Razem | | | 109.499,00 |

Dotację udzielono na podstawie Uchwały Nr VII/45/2011 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 20 maja 2011 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Stegna na wydatki inwestycyjne związane z realizacją projektu „Pętla Żuławska – rozwój turystyki wodnej zadanie pn.”Budowa pomostów cumowniczych w Drewnicy”.

Powiat Nowodworski udzielił Gminie Stegna pomocy finansowej w kwocie 109.499 zł.

Zasady udzielenia i rozliczenia dotacji, określono w porozumieniu zawartym w dniu 29 lipca 2011 roku, pomiędzy gminą Stegna a Powiatem Nowodworskim.

Środki finansowe przekazano zgodnie z terminem określonym porozumieniem. Rozliczenia dotacji dokonano w dniu 31 sierpnia 2011 roku, zgodnie z zawartym porozumieniem.

Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień

W roku 2011r. z budżetu Powiatu udzielono dotacji celowych na realizację zadań na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego:

| Lp. | Nazwa jst. | Przeznaczenie pomocy | Klasyfikacja budżetowa | Uwagi |
|-----|------------------|--|------------------------|-----------|
| 1 | Powiat Wejherowo | Z przeznaczeniem na realizację programu Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego. | 71014§2320 | 10.264,00 |
| 2 | Powiat Malbork | Z przeznaczeniem na teoretyczną naukę zawodu uczniów Zespołu Szkół Nr 2 (Uchwała Rady Powiatu Nr XXI/167/2004 z dn. 21.12.2004r.) | 80130§2320 | 20.370,00 |
| 3 | Powiat Tczew | Z przeznaczeniem na teoretyczną naukę zawodu uczniów Zespołu Szkół Nr 2 (Uchwała Rady Powiatu Nr XXI/167/2004 z dn. 21.12.2004r.) | 80130§2320 | 4.090,00 |
| 4. | Miasto Gdańsk | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2320 | 62.350,24 |
| 5 | Powiat Białogard | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2320 | 64.800,00 |
| 6 | Powiat Malbork | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2320 | 33.576,00 |
| | | Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 17 grudnia 2002r. z tytułu powierzenia wykonywania zadań Powiatu dotyczących powołania Powiatowego zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności oraz orzekania w zakresie orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności dla mieszkańców Powiatu Nowodworskiego (Uchwała Rady Powiatu Nowodworskiego Nr III/20/2002 z dnia 17 grudnia 2002r.). | 85321§2320 | 62.000,00 |
| | | Z przeznaczeniem na terapię dla dziecka z autyzmem z terenu Powiatu Nowodworskiego w Specjalnym Ośrodku Rewalidacyjno – Wychowawczym dla dzieci i młodzieży z autyzmem. | 85419§2320 | 9.000,00 |

| | | | | |
|--------------|-------------------------|--|------------|-------------------|
| 7 | Miasto Szczecin | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2320 | 7.999,91 |
| | | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 15.811,20 |
| 8 | Powiat Kolbuszowa | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2320 | 19.309,65 |
| 9 | Miasto Łódź | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2320 | 18.041,80 |
| 10 | Województwo Pomorskie | Na utrzymanie dzieci z naszego Powiatu Nowodworskiego w placówkach opiekuńczo - wychowawczych na terenie innych powiatów. | 85201§2330 | 5.638,67 |
| 11 | Miasto Warszawa | Na utrzymanie dzieci z naszego Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 7.905,60 |
| 12 | Miasto Łódź | Na utrzymanie dzieci z naszego Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 11.658,40 |
| 13 | Powiat Elbląg | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 123.576,13 |
| 14 | Powiat Gdańsk | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 25.961,04 |
| 15 | Powiat Sztum | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 88.181,05 |
| 16 | Powiat Wałbrzych | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów. | 85404§2320 | 13.422,60 |
| 17 | Gmina Nowy Dwór Gdański | Na zadanie w dziedzinie kultury, na podstawie porozumienia spisanego pomiędzy Zarządem Powiatu a Zarządem Miasta i Gminy Nowy Dwór Gd. w sprawie powierzenia Bibliotece Publicznej w Nowym Dworze Gd. zadań Powiatowej Biblioteki oraz zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Nr III/19/2002 z dnia 17.12.2002r. w sprawie powierzenia wykonywania zadań Powiatu w zakresie prowadzenia Biblioteki Powiatowej. | 92116§2310 | 10.000,00 |
| Razem | | | | 613.956,29 |

Dotacje celowe na realizację zadań przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych

| Lp | Nazwa jst. | Przeznaczenie pomocy | Klasyfikacja budżetowa | Uwagi |
|--------------|----------------------|---|------------------------|-------------------|
| 1 | Fundacja „Pokolenia” | Na utrzymanie dzieci z Powiatu Nowodworskiego w placówce opiekuńczo - wychowawczej na terenie innego powiatu. | 85201§2810 | 146.246,40 |
| Razem | | | | 146.246,40 |

Na podstawie Zarządzenia Nr 37/2009 z 6 listopada 2009 Starosty Nowodworskiego w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na sprawowanie opieki nad 7 dziećmi w formie prowadzenia całodobowej placówki opiekuńczo – wychowawczej typu socjalizacyjnego, ogłoszono: treść ogłoszenia (zał. Nr 1), szczegółowe warunki otwartego konkursu ofert (zał. Nr 2), wzór oferty (zał. Nr 3), skład komisji konkursowej (zał. Nr 4), regulamin pracy Komisji (zał. Nr 5) oraz wzór merytorycznej oferty (zał. Nr 6).

Wykonanie Zarządzenia powierzono Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim.

Podstawę wydania powyższego Zarządzenia, stanowił art. 19 pkt. 4 ustawy o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008r Nr 115 poz. 728 ze zmianami), który utracił moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2011 roku na podstawie art. 218 pkt. 7 ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887).

Termin realizacji zadania określono od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2015r. (od stycznia 2010r. - 4 dzieci, od lipca 2010r – 3 dzieci - łącznie 7 dzieci).

Planowana wysokość środków w 2010r. – stanowi kwotę 184.800 zł, a w latach następnych – określona będzie w odniesieniu do kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo – wychowawczej.

Ofertę na realizację zadania (niezgodną z wzorem oferty określonym rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z 8 marca 2005r. - (Dz. U. Nr 44 poz. 427), złożył 1 podmiot – Fundacja „Rodzina Nadziei”, będąca całodobową placówką opiekuńczo – wychowawczą typu socjalizacyjnego w Liniewku Kaszubskim nr 3 – 83-404 Nowa Karczma.

W dniu 31 grudnia 2009r. Zarząd Powiatu reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Pana Zbigniewa Piórkowskiego i członka Zarządu Pana Edwarda Adamczyka zawarł z Fundacją Rodzina Nadziei umowę na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej zgodnie z art. 19 pkt 4 i 5 ustawy z 12 marca 2004r. o pomocy społecznej w okresie od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2015 roku.

Umową nie określono:

- terminów przekazywania udzielonej dotacji;
- terminów rozliczania udzielonej dotacji w latach jej realizacji;
- terminów zwrotu niewykorzystanej lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji;
- składania (i terminów składania) sprawozdań częściowych i kontroli;
- warunków i przeznaczenia środków finansowych z udzielonej dotacji, w tym określonych w otwartym konkursie ofert z 9 listopada 2009r., określającym, że środki finansowe

przyznane podmiotowi, nie mogą być wydatkowane na realizację projektów finansowanych z budżetu Powiatu Nowodworskiego z innego tytułu, zakupu nieruchomości, kosztów działalności gospodarczej podmiotów pożytku publicznego, zakupu środków trwałych, działalności politycznej lub religijnej, kosztów świadczeń medycznych w tym pielęgniarstkich należących do zadań Narodowego Funduszu Zdrowia.

Do umowy zawarto Aneksy:

- Nr 1/2010 z 9 lipca 2010r. zmieniający liczbę dzieci (4 dzieci) objętych całodobową opieką oraz wysokość dotacji w 2010r na kwotę 134.400 zł;
- Nr 1/2011 z 16 lutego 2011r., zmieniający, w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011r, wysokość dotacji na kwotę 3.000 zł miesięcznie na każde z czworga dzieci pochodzących z terenu Powiatu Nowodworskiego;
- Nr 1 z 9 stycznia 2011r. (błąd w dacie – winno być 9 stycznia 2012r.), określający w okresie od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. - wysokość dotacji na kwotę 3.000 zł miesięcznie na każde z czworga dzieci pochodzących z terenu Powiatu Nowodworskiego;

Środki finansowe w 2011 roku, w ramach rozdziału 85201 w § 2810, przekazywano następująco:

- 28 lutego – kwotę 24.000 zł;
- 25 marca – kwotę 12.000 zł;
- 21 kwietnia – kwotę 12.000 zł;
- 27 maja – kwotę 12.000 zł;
- 30 czerwca – kwotę 12.000 zł;
- 12 lipca – kwotę 12.000 zł;
- 12 sierpnia – kwotę 12.000 zł;
- 12 września – kwotę 12.000 zł;
- 11 października – kwotę 12.000 zł;
- 4 listopada – kwotę 12.000 zł;
- 20 grudnia – kwotę 12.000 zł.

Sprawozdanie końcowe (za okres realizacji do 31 grudnia 2011r.) z wykonania zadania złożono w dniu 1 lutego 2012r.

Do dnia kontroli, sprawozdanie nie zostało rozliczone.

W ramach powyższego rozdziału i paragrafu, przekazano – nieprawidłowo – czterokrotnie po 561,60 zł (w terminach: 27 czerwca, 13 października, 17 października i 27 grudnia, łącznie

2.246,40 zł), na składki na ubezpieczenie zdrowotne dzieci przebywających w Fundacji „Rodzina Nadziei”.

Wydatki powyższe – *nie zostały sfinansowane z budżetu państwa, jako dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej.*

Zgodnie z art. 86 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2008r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych z środków publicznych (Dz. U. Nr 164 poz.1027 ze zmianami), *środki na składki* (między innymi na ubezpieczenie zdrowotne dzieci, uczniów i słuchaczy przebywających w placówce pełniące funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub lecznicze) *otrzymują jednostki samorządu terytorialnego, jako dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej – budżetu państwa.*

Do dnia kontroli nie zawarto stosownego porozumienia na sfinansowanie tych składek z budżetu państwa.

Z fundacją natomiast zawarto w dniu 11 maja 2011 roku porozumienie dotyczące zasad przekazywania środków finansowych przeznaczonych na refundację opłaconych przez Fundację „Rodzina Nadziei” składek na ubezpieczenie zdrowotne dla maksymalnej ilości 4 wychowanków, w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku w łącznej kwocie 2.246,40 zł tj. 46,80 zł miesięcznie na jedno dziecko.

Środki finansowe na ubezpieczenie zdrowotne, co wynika z §2 pkt 2 porozumienia, przekazywane będą kwartalnie przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, na podstawie przedstawionego przez Fundację „Rodzina Nadziei” rozliczenia z odprowadzonych składek. Rozliczenie powyższe dostarczane będzie kwartalnie do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim, w terminie do 20-go dnia miesiąca następnego za kwartał poprzedni, za IV kwartał 2011, złożenie rozliczenia nastąpi do dnia 20 grudnia 2011r. Wzór rozliczenia stanowi Załącznik do powyższego Porozumienia.

Jak wynika z powyższych ustaleń, środki finansowe na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne, przekazywano nieterminowo, niezgodnie z zawartym porozumieniem.

Natomiast, rozliczenia przez Fundację odprowadzonych składek dokonywano na podstawie kserokopii (składanych bezpośrednio do PCPR), druków *ZUS PRZA (imiennych raportów o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne)*, na każde dziecko.

Dotacje celowe na realizację zadań własnych powiatu przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego

Szczegółową kontrolą objęto:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim




- 1) sposób i tryb przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, wyboru ofert, ze szczególnym uwzględnieniem składu komisji oceniających (pod kątem ewentualnych powiązań członków komisji z podmiotami ubiegającymi się o dotacje) oraz spełnienia przez oferentów wymogów ubiegania się o dotacje na realizację tych zadań,
- 2) prawidłowość i rzetelność dokonywania rozliczeń udzielonych dotacji, w tym realizację obowiązku kontroli i oceny realizacji zleconych zadań.

Kontrolą w podmiotach, którym udzielono dotacji w tym niezaliczanych do sektora finansów publicznych, które otrzymały od Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, dotacji, objęto:

- 1) spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadania publicznego,
- 2) prawidłowość realizacji umów i osiąganie zakładanych efektów,
- 3) kompletność i rzetelność sprawozdań, w tym rozliczeń finansowych.

Jeżeli zadanie nie mieści się w katalogu zadań, które można dofinansować w ramach ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, to w celu sfinansowania lub dofinansowania zadania publicznego, które będzie realizowane przez jednostkę nienależącą do sektora finansów publicznych, można skorzystać z art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157 poz. 2104). W tym celu organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego musi podjąć stosowną uchwałę, w której określi tryb udzielania dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych, sposób ich rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zadań zleconych. Podstawą przekazania dotacji jest zawarta umowa, która musi zawierać niezbędne elementy wymienione w art. 151 ust. 2 cyt. wyżej ustawy.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2011 rok, określono Uchwałą Nr XXXVIII/329/2010 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 10 listopada 2010 w sprawie uchwalenia Roczno programu Współpracy Powiatu Nowodworskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego w 2011 roku.

W okresie objętym kontrolą, nie podjęto uchwały, o której mowa w art. 221 ust.4 ustawy o finansach publicznych.

Z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240), zgodnie z art. 127 ust.1 pkt. 1 lit e, dotacje celowe mogą być przeznaczane na zadania zlecone do realizacji organizacjom pozarządowym, a niezbędne elementy umowy określono w art.151 ust.2 cyt. ustawy.

1.

Uchwałą Nr 22/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku, Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki (na które przewidziano kwotę 9.500 zł) oraz kultury fizycznej i sportu (na którą przeznaczono kwotę 16.500 zł). Oceny ofert złożonych w powyższym ogłoszonym konkursie, dokonała 7 osobowa komisja powołana Uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 23/2011 z dnia 4 lutego 2011r. Ocena ofert Komisja udokumentowała Protokołem z 22 lutego 2011 roku, w którym pozytywnie zaopiniowała 8 ofert spośród 9 ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury i sztuki na kwotę 9.500 zł oraz 8 ofert spośród 9 ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu na kwotę 16.500 zł.

W dniu 24 lutego 2011 roku, Zarząd Powiatu zatwierdził wynik postępowania.

Dotacji w zakresie kultury i sztuki udzielono dla:

Parafii Rzymsko-Katolickiej Św. Jadwigi w Kmiecinie

Rzymsko-Katolicka Parafia św. Jadwigi Królowej w Kmiecinie, posiada osobowość prawną, funkcjonuje w ramach kościoła katolickiego.

Nie spełniała natomiast - kryteriów organizacji prowadzącej działalność pożytku publicznego w rozumieniu cyt. wyżej ustawy o pożytku publicznym o wolontariacie. Statut bowiem nie obejmuje prowadzenia działalności pożytku publicznego;


Na realizację zadania: „Festiwal pieśni religijnej dla mieszkańców Żuław i Mierzei Wiślanej” (ofertę złożono w dniu 18 lutego 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 10.450,00 zł w tym z dotacji - 9.500 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.200,00 zł).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- zakup nagród dla uczestników festiwalu na kwotę 4.000 zł, w tym z dotacji kwotę **1.200,00 zł.;**
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 10/ko/2011 zawarto w dniu 31 marca 2011 roku, na zadanie „Festiwal pieśni religijnej dla mieszkańców Żuław i Mierzei Wiślanej”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 maja 2011r. do 28 maja 2011r, a niezgodnie ze złożoną ofertą. Wykazano w niej, bowiem, że zadanie zostanie zrealizowane w dniu 28 maja 2011r. Dotację przyznano w kwocie 1.200,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 13 kwietnia 2011r. (według umowy - 14 dni od daty zawarcia umowy).


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim




Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 21 czerwca 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 maja 2011 do 15 czerwca 2011r. - tj. niezgodny z zawartą umową, oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup nagród dla uczestników festiwalu na kwotę 1.000 zł, - wydatek sfinansowano ze środków własnych – zamiast z dotacji kwotę **1.200,00 zł**;
- zakup i przygotowanie poczęstunku na kwotę 310 zł i wykazano, że z dotacji wydatkowano kwotę 500 zł – co stanowi oczywistą pomyłkę.
- pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych

Wydatków dokonano, niezgodnie ze złożonym wnioskiem.

Do dnia kontroli środki finansowe nie zostały zwrócone.

W poz.4 zestawienia akt roboczych stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli ujęto (potwierdzone za zgodność oryginałem) kserokopie:

- oferty złożonej w dniu 18 lutego 2011 roku przez Rzymsko-Katolicką Parafię św. Jadwigi Królowej w Kmiecinie na realizację zadania: „Festiwal pieśni religijnej dla mieszkańców Żuław i Mierzei Wiślanej”
- zaktualizowanej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego stanowiącej załącznik do Umowy nr 10/ko/2011;
- Umowy nr 10/ko/2011 z dnia 31 marca 2011 r;
- sprawozdania końcowego złożonego w dniu 21 czerwca 2011 roku

Nowodworskiego Stowarzyszenia Wspierania Inicjatyw Społecznych w Nowym Dworze Gdańskim.

Nowodworskie Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Społecznych w Nowym Dworze Gdańskim, posiada osobowość prawną, a statut nie przewiduje prowadzenia działalności gospodarczej.

Na realizację zadania: „I Jarmark Żuławski w Nowym Dworze Gdańskim” (ofertę złożono w dniu 21 lutego 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 10.250,00 zł w tym z dotacji – 2.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.700,00 zł).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- przygotowanie stoisk na kwotę 1.800 zł, w tym z dotacji kwotę **1.700,00 zł**;
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr -11/ko/2011 zawarto w dniu 9 maja 2011 roku, na zadanie „I Jarmark Żuławski w Nowym Dworze Gdańskim”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 9 maja 2011r. do 30 czerwca 2011r.

Dotację przyznano w kwocie 1.700,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 19 maja 2011r. (według umowy - 14 dni od daty zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 29 lipca 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 9 maja 2011 do 30 czerwca 2011r.- tj. zgodnie z zawartą umową, oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- przygotowanie stoisk na kwotę 3.600 zł, w tym z dotacji kwotę **1.700,00 zł**;
- pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

W sprawozdaniu wykazano dwa *rachunki częściowe*, wystawione przez osobę fizyczną za wykonanie stoisk, natomiast nie wykazano umowy stanowiącej podstawy ich wystawienia. Wydatki nie zostały prawidłowo udokumentowane.

Stowarzyszenia Miłośników Nowego Dworu Gdańskiego.

Stowarzyszenie Miłośników Nowego Dworu Gdańskiego, posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Żuławska Kawiarenka Kulturalna” (ofertę złożono w dniu 21 lutego 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 4.290,00 zł, w tym z dotacji – 3.200 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.000,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- honorarium prelegentów na kwotę 800 zł, w tym z dotacji kwotę **800,00 zł**;
- bufet kawowy na kwotę 200 zł, w tym z dotacji kwotę **200,00 zł**
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr -8/ko/2011 zawarto w dniu 31 marca 2011 roku, na zadanie „Żuławska Kawiarenka Kulturalna”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 maja 2011r. do 31 sierpnia 2011r. Dotację przyznano w kwocie 1.000,00 zł. Aneksem Nr 1 z dnia 1 września 2011r., zmieniono termin realizacji umowy do dnia 30 września 2011 roku. W dniu zawierania powyższego aneksu, umowa wygasła, zatem brak możliwości dokonywania jej zmian.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 13 kwietnia 2011r. (według umowy - 14 dni od daty zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 20 października 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 maja 2011 do 30 września 2011r.- tj. zgodnie z zawartą umową, oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- honorarium prelegentów na kwotę 800 zł, w tym z dotacji kwotę **800,00 zł**;
- bufet kawowy na kwotę 200 zł, w tym z dotacji kwotę **200,00 zł**
- pozostałe koszty realizacji zadania sfinansowano ze środków własnych.

W sprawozdaniu wykazano dwa *rachunki o dzieło*, z tym, że jeden z nich, wystawiono po dacie wygaśnięcia umowy – tj. w dniu 21 września 2011r. – na kwotę 200 zł (przeprowadzenie wykładu) oraz rachunek za konsumpcję – wystawiony w dniu 21 września 2011r na kwotę 200 zł.

Wydatki nie zostały prawidłowo udokumentowane.

Powyższych dotacji, udzielono na zadania własne powiatu wynikające z ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Dotacji w zakresie kultury fizycznej i sportu udzielono dla:

Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego Oddział Regionalny w Gdańsku.

Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze Oddział Regionalny w Gdańsku, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Inauguracja sezonu kajakowego” (ofertę złożono w dniu 7 lutego 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 3.600,00 zł w tym z dotacji – 3.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 800,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- nagrody rzeczowe na kwotę 800 zł , w tym z dotacji kwotę **800,00 zł**;
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr -4/ko/2011 zawarto w dniu 31 marca 2011 roku, na zadanie „Inauguracja sezonu kajakowego, określając termin realizacji zadania

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

w okresie od dnia 1 kwietnia 2011r. do 30 czerwca 2011r. Dotację przyznano w kwocie 800,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 13 kwietnia 2011r. (według umowy - 14 dni od daty zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 27 maja 2011r, w trakcie trwania umowy.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 marca 2011 do 31 maja 2011r.- tj. *niezgodnie z zawartą umową*, oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody rzeczowe na kwotę 800 zł, w tym z dotacji kwotę **800,00 zł;**

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane.

Polskie Towarzystwo Turystyczno-Krajoznawcze Oddział Regionalny w Gdańsku, realizowało również zadanie „VI Rowerowy Rajd Fanatyka”.

Na to zadanie ofertę złożono w dniu 7 lutego 2011 roku, na kwotę łączną całego zadania 2.500,00 zł, w tym z dotacji – 2.000 zł (dotacji udzielono na kwotę 800,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- nagrody rzeczowe na kwotę 400 zł, w tym z dotacji kwotę **400,00 zł;**
- transport na kwotę 400 zł, w tym z dotacji kwotę **400,00 zł**

pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr7 -1/ko/2011 zawarto w dniu 18 marca 2011 roku, na zadanie „VI Rowerowy Rajd Fanatyka” określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 18 marca 2011r. do 31 maja 2011. tj. *niezgodnie* wnioskiem, w którym określono termin realizacji od 1 marca 2011r. do 31 maja 2011r. Dotację przyznano w kwocie 800,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 18 marca 2011r. (według umowy - 14 dni od daty zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 27 maja 2011 r,-w trakcie trwania umowy.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 marca 2011 do 31 maja tj. *niezgodnie z zawartą umową*, oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagrody rzeczowe na kwotę 400 zł, w tym z dotacji kwotę 2011r.-
400,00 zł;

- transport na kwotę 400 zł, w tym z dotacji kwotę **400,00 zł**

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane.

Żuławskie Towarzystwo Sportowe w Nowym Dworze Gdańskim.

Żuławskie Towarzystwo Sportowe, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Ruch jest lekiem” (ofertę złożono w dniu 18 lutego 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 46.600,00 zł, w tym z dotacji – 16.500 zł (dotacji udzielono na kwotę 9.700,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- zakup pucharów, medali na kwotę 18.000 zł, w tym z dotacji kwotę **8.700,00 zł;**
- wynajem obiektów sportowych na kwotę 7.500 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł;**

pozostałe koszty realizacji zadania finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr -2/ko/2011 zawarto w dniu 25 marca 2011 roku, na zadanie „ Ruch jest lekiem”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 marca 2011r do 31 grudnia 2011r., a zatem na okres poprzedzający zawarcie umowy.

Dotację przyznano w kwocie 9.700,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 25 marca 2011r. (według umowy- w dniu zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 30 stycznia 2012 r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 marca 2011r. do 31 maja 2011r.- tj. *niezgodnie z zawartą umową*, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup pucharów, medali na kwotę 11.500 zł, w tym z dotacji kwotę 9.000 zł; wg harmonogramu winno być **8.700,00 zł.;**

- zakup nagród rzeczowych 5.500 zł, w tym z dotacji 700 zł, w harmonogramie takiego wydatku nie przewidywano;

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Nieprawidłowo, niezgodnie z zawartą umową wydatkowano kwotę – 1.000 zł.

Kwota powyższa winna być zwrócona na rachunek starostwa.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich, aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Uczniowski Klub Sportowy „Morze”

Uczniowski Klub Sportowy „Morze” działa w formie uczniowskiego klubu sportowego i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Turnieje plażowej piłki nożnej i siatkonogi plażowej” (ofertę złożono w dniu 21 lutego 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 5.560,00 zł, w tym z dotacji – 1.200,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.000,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- zakup pucharów, medali na kwotę 1.750,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł**;

pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 6/ko/2011 zawarto w dniu 31 marca 2011 roku, na zadanie „Turnieje plażowej piłki nożnej i siatkonogi plażowej”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 6 lipca 2011r. do 7 sierpnia 2011r.

Dotację przyznano w kwocie 1.000,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 13 kwietnia 2011r.

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 7 września 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 6 lipca 2011 do 7 sierpnia 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup pucharów, medali na kwotę 1.750,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.000,00 zł, pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

2.

Uchwałą Nr 37/2011 z dnia 23 marca 2011 roku, Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony zdrowia (na które przewidziano kwotę 9.000 zł) oraz kultury turystyki i wypoczynku (na którą przeznaczono kwotę 8.800 zł). Oceny ofert złożonych w powyższym konkursie, dokonała 7 osobowa komisja powołana Uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 37/2011 z dnia 23 marca 2011r. Ocena ofert Komisja udokumentowała Protokołem z 19 kwietnia 2011 roku, w którym pozytywnie zaopiniowała 7 ofert spośród 7 ofert na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony zdrowia na kwotę 9.000 zł oraz 10 ofert spośród 10 ofert na realizację zadań publicznych w zakresie turystyki i wypoczynku na kwotę 8.800 zł.

W dniu 20 kwietnia 2011 roku, Zarząd Powiatu zatwierdził wynik postępowania.

Kontrolującym nie wskazano jakiego typu zadania własne powiatu były realizowane przez: - Stowarzyszenie „Nasza Wieś Stobna na realizację zadania: „Jedź aby żyć, a nie żyj aby jeść”, Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Nowym Dworze Gdańskim, na realizację zadania: „Pomoc i integracja społeczna”, Polskie Towarzystwo Turystyczno – Krajoznawcze Oddział Regionalny w Gdańsku na realizację zadania: „Cykl jesiennych wycieczek pieszych, w tym normic walking”, Polski Czerwony Krzyż na realizację zadania: „Podsumowanie Promocji Honorowego Krwiodawstwa – Dzień Honorowego Dawcy Krwi PCK”

W ramach ochrony zdrowia, udzielono dotacji dla niżej wymienionych stowarzyszeń.

Stowarzyszenie „Nasza Wieś Stobna”, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Jedź aby żyć, a nie żyj aby jeść” (ofertę złożono w dniu 13 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 3.585,00 zł, w tym z dotacji – 2.985,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.500,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- wieczór autorski na kwotę 2.200,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.500,00 zł**;
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 19/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „Jedź aby żyć, a nie żyj aby jeść”, określając termin realizacji zadania

w okresie od dnia 1 maja 2011r. do 10 czerwca 2011r., a zatem na okres poprzedzający zawarcie umowy. Dotację przyznano w kwocie 1.500,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 2 czerwca 2011r. (zgodnie z umową w ciągu 14 dni od dnia zawarcia).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 11 lipca 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 maja 2011r. do 10 czerwca 2011 r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- wieczór autorski na kwotę 2.200,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.500,00 zł.
- pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Nowym Dworze Gdańskim

Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Nowym Dworze Gdańskim, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Pomoc i integracja społeczna” (ofertę złożono w dniu 14 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 4.200,00 zł, w tym z dotacji – 3.700,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.000,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- przejazd uczestników na kwotę 900,00 zł, w tym z dotacji kwotę **500,00 zł**;
- wynagrodzenie prelegentów na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji kwotę **300,00 zł**;
- poczęstunek na kwotę 2.200,00 zł, w tym z dotacji kwotę **200,00 zł**;

pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 25/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „Pomoc i integracja społeczna”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 września 2011r. do 31 października 2011r., a zatem na okres po zawarciu umowy. Dotację przyznano w kwocie 1.000,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 8 czerwca 2011r. (zgodnie z umową w ciągu 14 dni od dnia zawarcia).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 15 listopada 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 września 2011r do 31 października 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- przejazd na kwotę 900,00 zł, w tym z dotacji kwotę **400,00 zł;**
- wynagrodzenie dla prelegentów na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji **300,00 zł;**
- poczęstunek na kwotę 2.200,00 zł, w tym z dotacji **200,00 zł;**

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur ,przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

PTTK

Polskie Towarzystwo Turystyczno – Krajoznawcze Oddział Regionalny w Gdańsku, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Cykl jesiennych wycieczek pieszych, w tym nordic walking” (ofertę złożono w dniu 8 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 3.400,00 zł, w tym z dotacji – 2.200,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.200,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:


- wynajem transportu na kwotę 1.600,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.200,00 zł;**
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 17/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „Cykl jesiennych wycieczek pieszych, w tym nordic walking” określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 kwietnia 2011r. do 31 grudnia 2011r., a zatem na okres poprzedzający zawarcie umowy. Dotację przyznano w kwocie 1.200,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 8 czerwca 2011r. (w ciągu 14 dni od dnia zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 27 grudnia 2011r.


Doleń

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim





Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 kwietnia 2011 do 31 grudnia 2011 r. - oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- wynajem transportu na kwotę 1.600,00 zł, w tym z dotacji na kwotę **1.200,00 zł.**
pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Polski Czerwony Krzyż, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Podsumowanie Promocji Honorowego Krwiodawstwa – Dzień Honorowego Dawcy Krwi PCK” (ofertę złożono w dniu 18 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 2.820,00 zł, w tym z dotacji – 1.870,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 1.400,00 zł). Do wniosku dołączono statut.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- zakup upominków na kwotę 630,00 zł, w tym z dotacji kwotę **630,00zł;**
- zakup poczęstunku na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji kwotę **300,00 zł;**
- koordynator zadania na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji kwotę **150,00 zł;**
- materiały biurowe – papier, toner, dyplomy, kartoteki krwiodawców na kwotę 100,00 zł, w tym z dotacji **100,00 zł;**
- opłaty bankowe, opłaty pocztowe, telefoniczne na kwotę 120,00 zł, w tym z dotacji kwotę **120,00 zł,**
- obsługa administracyjno – księgowa zadania na kwotę 190,00 zł, w tym z dotacji kwotę **100,00 zł,**

pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 26/ko/2011 zawarto w dniu 23 maja 2011 roku, na zadanie „Podsumowanie Promocji Honorowego Krwiodawstwa – Dzień Honorowego Dawcy Krwi PCK” określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 września 2011r. do 31 grudnia 2011r, a zatem na okres po zawarciu umowy. Dotację przyznano w kwocie 1.400,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 8 czerwca 2011r. (według umowy w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 31 stycznia 2012r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 września 2011r. do 31 grudnia 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- zakup upominków na kwotę 630,00 zł, w tym z dotacji kwotę 630,00 zł,
 - zakup poczęstunku na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 300,00 zł,
 - koordynator zadania na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji 150,00 zł,
 - materiały biurowe na kwotę 100,00 zł, w tym z dotacji 100,00 zł,
 - rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe, bankowe na kwotę 120,00 zł, w tym z dotacji 120,00 zł,
 - obsługa administracyjno – księgową na kwotę 190,00 zł w tym z dotacji 100,00 zł
- pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Sprawozdanie złożyła Pani Zyta Majcherek Główny Księgowy Pomorskiego Zarządu Okręgowego PCK w Gdańsku.

W ramach turystyki i wypoczynku, udzielono dotacji dla niżej wymienionych stowarzyszeń, nie wskazując, jakiego typu zadania własne powiatu były realizowane przez: -Stowarzyszenie „Nasza Wieś Stobna na realizację zadania: „I Powiatowa Pielgrzymka Sołtysów i Rad Sołeckich – po przez turystykę do integracji”, Polskie Towarzystwo Turystyczne – Krajoznawcze Oddział Regionalny w Gdańsk na realizację zadania: „VIII Spływ Wodami Żuław”, oraz na zadanie „IV Żuławski Rajd Rowerowy” Zarząd Oddziału Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Sztutowie, na realizację zadania: „XII Wielki Piknik Królewski” i Lokalna Organizacja Turystyczna „Jantarowe Wybrzeże” na realizację zadania: „XIII Mistrzostwa Świata w Poławianiu Bursztynu”.

Oddział Regionalny PTTK w Gdańsku, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „VIII Spływ Wodami Żuław” (ofertę złożono w dniu 8 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 5.500,00 zł, w tym z dotacji – 4.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 800,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- usługa transportowa na kwotę 1.500,00 zł, w tym z dotacji kwotę **800,00 zł;**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 15/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „VIII Spływ Wodami Żuław” określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 kwietnia 2011r. do 31 grudnia 2011r., a zatem na okres poprzedzający zawarcie umowy. Dotację przyznano w kwocie 800,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 1 czerwca 2011r. (według umowy - w ciągu 14 dni od dnia zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 13 lipca 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 kwietnia 2011r. do 31 grudnia 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- wynajem transportu na kwotę 1.500,00 zł, w tym z dotacji kwotę 800,00 zł
- pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku stosowano przepisy ustawy –prawo zamówień publicznych.

Dla Oddziału Regionalnego PTTK w Gdańsku, udzielono także dotacji na realizację zadania: „IV Żuławski Rajd Rowerowy” (ofertę złożono w dniu 8 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 5.500,00 zł, w tym z dotacji – 4.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 800,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- wynajem transportu na kwotę 1.500,00 zł, w tym z dotacji kwotę **800,00 zł**;
- pozostałe koszty realizacji zadania finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 16/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „IV Żuławski Rajd Rowerowy” określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 kwietnia 2011r. do 31 grudnia 2011r., a zatem na okres poprzedzający zawarcie umowy. Dotację przyznano w kwocie 800,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 1 czerwca 2011r. (według umowy - w ciągu 14 dni od dnia zawarcia umowy).

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 13 lipca 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 kwietnia 2011 do 31 grudnia 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- wynajem transportu na kwotę 1.500,00 zł, w tym z dotacji kwotę 800,00 zł.

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Stowarzyszenie „Nasza Wieś Stobna”, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „I Powiatowa Pielgrzymka Sołtysów i Rad Sołeckich – poprzez turystykę do integracji” (oferę złożono w dniu 13 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 4.247,00 zł, w tym z dotacji – 2.672,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 800,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie)

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- wynajem noclegów na kwotę 1.075,00 zł, w tym z dotacji kwotę **200,00 zł;**
- wynajem transportu na kwotę 2.400,00 zł, w tym z dotacji kwotę **600,00 zł;**


pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 18/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „I Powiatowa Pielgrzymka Sołtysów i Rad Sołeckich – poprzez turystykę do integracji”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 maja 2011r. do 31 maja 2011r., a zatem na okres poprzedzający zawarcie umowy. Dotację przyznano w kwocie 800,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 26 maja 2011r. (według umowy - w dniu zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 30 czerwca 2011r.

 *Dotaci*

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 1 maja 2011 do 31 maja 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- wynajem noclegów na kwotę 1.137,00 zł, w tym z dotacji kwotę 200,00 zł,
 - wynajem transportu na kwotę 2.400,00 zł, w tym z dotacji 600,00 zł,
- pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy –prawo zamówień publicznych.

Zarząd Oddziału Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Sztutowie, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „XII Wielki Piknik Królewski” (oferę złożono w dniu 18 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 14.500,00 zł, w tym z dotacji – 5.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 2.000,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- nagłośnienie na kwotę 1.000,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł;**
 - zakup paliwa na kwotę 600,00 zł, w tym z dotacji kwotę **600,00 zł;**
 - plakaty, nagrody, promocja na kwotę 2.240,00 zł, w tym z dotacji kwotę 400,00 zł,
- pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 24/ko/2011 zawarto w dniu 23 maja 2011 roku, na zadanie „XII Wielki Piknik Królewski”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 1 lipca 2011r. do 20 września 2011r.

Dotację przyznano w kwocie 2.000,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 2 czerwca 2011r. (według umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 17 października 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 15 czerwca 2011 do 20 września 2011r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- nagłośnienie na kwotę 1.000,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.000,00 zł;
- zakup paliwa na kwotę 600,00 zł, w tym z dotacji 600,00 zł;

- plakaty, promocja na kwotę 2.240,00 zł, w tym z dotacji 400,00 zł.
pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich, aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Lokalna Organizacja Turystyczna „Jantarowe Wybrzeże”, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „XIII Mistrzostwa Świata w Poławianiu Bursztynu” (ofertę złożono w dniu 15 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 140.590,00 zł, w tym z dotacji – 6.500,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 4.400,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- druk plakatów na kwotę 4.200,00 zł, w tym z dotacji kwotę **2.000,00 zł;**
- wynajem noclegów i wyżywienia na kwotę 2.800,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł;**
- przygotowanie i druk plakatu na kwotę 3.600,00 zł, w tym z dotacji **1.400,00 zł;**

pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 22/ko/2011 zawarto w dniu 26 maja 2011 roku, na zadanie „XIII Mistrzostwa Świata w Poławianiu Bursztynu”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 15 maja 2011r do 9 lipca 2011r., tj. na okres poprzedzający zawarcie umowy. Dotację przyznano w kwocie 4.400,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 8 czerwca 2011r. (według umowy - w ciągu 14 dni od dnia zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 8 sierpnia 2011r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 15 maja 2011r. do 9 lipca 2011 r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- druk plakatów na kwotę 4.200,00 zł, w tym z dotacji kwotę 2.000,00 zł;
- noclegi i wyżywienie na kwotę 2.800,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1 000,00 zł.;
- przygotowanie i druk plakatu na kwotę 3.600,00 zł, w tym z dotacji kwotę 1.400,00 zł.

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

3.

Uchwałą Nr 44/2011 z dnia 7 kwietnia 2011 roku, Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu, na które przewidziano kwotę 6.000 zł. Oceny ofert złożonych w powyższym konkursie ogłoszonym, dokonała 7 osobowa komisja powołana Uchwałą Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim Nr 23/2011 z dnia 4 lutego 2011r. Ocena ofert Komisja udokumentowała Protokółem z 4 maja 2011 roku, w którym pozytywnie zaopiniowała 1 ofertę spośród 2 ofert na realizację powyższego zadania na kwotę 3.000 zł.

W dniu 5 maja 2011 roku, Zarząd Powiatu nie zatwierdził wyniku postępowania, a wysokość dotacji przyznał w kwocie 6.000 zł.

Ludowy Klub Sportowy „Żuławy”, działa w formie stowarzyszenia i posiada osobowość prawną.

Na realizację zadania: „Organizacja i przeprowadzenie XVI Żuławskiego Sztafetowego Biegu Pamięci Narodowej, III Wakacyjnego Turnieju Piłki Nożnej, III Memoriału im. Mieczysława Szarmacha w zapasach, XXIX Ogólnopolskiego Turnieju Podnoszenia Ciężarów o „Bursztynową Sztangę”, III Mikołajkowego Turnieju Halowej Piłki Nożnej” (ofertę złożono w dniu 29 kwietnia 2011 roku), na kwotę łączną całego zadania 11.310,00 zł, w tym z dotacji – 6.000,00 zł (dotacji udzielono na kwotę 6.000,00 zł). Do wniosku nie dołączono statutu, stąd brak możliwości oceny, czy stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego (zgodnie z zasadami określonymi art.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie).

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, sporządzona według zmodyfikowanego *do wysokości udzielonej dotacji* harmonogramu:

- obsługa sędziowska – turniej ciężarowy i zapaśniczy na kwotę 1.000,00 zł, w tym z dotacji kwotę **860,00 zł**;
- obsługa medyczna na kwotę 1.200,00 zł, w tym z dotacji kwotę **900,00 zł**;
- puchary z grawerką na kwotę 1.440,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł**;
- medale – turnieje na kwotę 240,00 zł, w tym z dotacji kwotę **240,00 zł**;
- nagrody rzeczowe – turnieje na kwotę 1.250,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł**;
- transport – bieg na kwotę 680,00 zł, w tym z dotacji kwotę **400,00 zł**;
- wyżywienie uczestników na kwotę 2.400,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.500,00 zł**;

- koszty telefonu, materiały biurowe na kwotę 300,00 zł, w tym z dotacji kwotę **100,00 zł** pozostałe koszty realizacji zadania, finansowane będą ze środków własnych.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr - 14/ko/2011 zawarto w dniu 6 maja 2011 roku, na zadanie „Organizacja i przeprowadzenie XVI Żuławskiego Sztafetowego Biegu Pamięci Narodowej, III Wakacyjnego Turnieju Piłki Nożnej, III Memoriału im. Mieczysława Szarmacha w zapasach, XXIX Ogólnopolskiego Turnieju Podnoszenia Ciężarów o „Bursztynową Sztangę”, III Mikołajkowego Turnieju Halowej Piłki Nożnej”, określając termin realizacji zadania w okresie od dnia 7 maja 2011r. do 31 grudnia 2011r., a zatem na okres po zawarciu umowy. Dotację przyznano w kwocie 6.000,00 zł.

Środki finansowe przekazano jedną transzą, przelewem w dniu 6 maja 2011r. (według umowy - w dniu zawarcia umowy).

Zgodnie z zawartą umową sprawozdanie końcowe winno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 18 stycznia 2012r.

Wykazano w nim (między innymi) okres realizacji zadania - od 7 maja 2011r do 31 grudnia 2011 r., oraz rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów:

- obsługa sędziowska – turniej ciężarowy i zapasniczy na kwotę 1.060,00 zł, w tym z dotacji kwotę **860,00 zł;**
- obsługa medyczna na kwotę 1.230,00 zł, w tym z dotacji kwotę **900,00zł;**
- puchary z grawerką na kwotę 1.455,80 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł;**
- medale – turnieje na kwotę 384,40 zł, w tym z dotacji kwotę **240,00 zł;**
- nagrody rzeczowe – turnieje na kwotę 1.250,00 zł, w tym z dotacji kwotę **1.000,00 zł;**
- transport – bieg na kwotę 921,80 zł, w tym z dotacji kwotę **400,00 zł;**
- wyżywienie uczestników na kwotę 2.415,11 zł, w tym z dotacji kwotę **1.500,00 zł;**
- koszty telefonu, materiały biurowe na kwotę 371,08 zł, w tym z dotacji kwotę **100 zł;**

pozostałe koszty realizacji zadania, sfinansowano ze środków własnych.

Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, co wynika z potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, przy czym nie wynika z nich, aby przy dokonywaniu wydatku, stosowano przepisy ustawy – prawo zamówień publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości w zakresie realizacji umów jest – były Starosta Pan Zbigniew Piórkowski, natomiast w zakresie składanych sprawozdań końcowych po terminie, jest Pani Starosta Ewa Dąbska.

Wszystkie zawarte umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika.

2.5.1.13. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

W 2011r. nie dokonano z budżetu powiatu wydatków z tytułu poręczeń ani też gwarancji.

2.5.1.14. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Łączna kwota długu – zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011r. z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiła 18.628.886 zł, co stanowi 46,48% wykonanych dochodów.

W 2011 roku na obsługę długu wydatkowano z budżetu powiatu łącznie kwotę 893.045,39 zł, co stanowi 2,36% ogółu wydatków.

Zagadnienie powyższe przedstawiono szczegółowo we wcześniejszej części protokołu w pkt 2.3 „*Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody*”.

2.5.2. Wydatki majątkowe

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

Poszczególne uchwały budżetowe określały roczne limity wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Zmiany limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne dotyczące wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Powiatu wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

Dane dotyczące planowanych inwestycji w poszczególnych latach zawarte były w wieloletnich programach inwestycyjnych.

Na podstawie art.51 ust.1 i art. 55 ust 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn.zm.) i art.238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim podjął w dniu 14 listopada 2011r. Uchwałę Nr 100/2011 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2026.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą Nr 289/p120/F/IV/11 z dnia 21 grudnia 2011r. zaopiniował pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Nowodworskiego na lata: 2012 – 2026.

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

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

| Rok | Plan po zmianach | Wykonanie | % | Wykonanie wydatków ogółem | % |
|------|------------------|---------------|-------|---------------------------|-------|
| 2008 | 7.654.992 | 5.682.675,05 | 74,23 | 32.176.797,93 | 17,66 |
| 2009 | 13.441.997 | 13230712,74 | 98,43 | 41.456.504,93 | 31,91 |
| 2010 | 12.729.107 | 12.593.754,73 | 98,94 | 43.099.855,45 | 29,22 |
| 2011 | 6.399.671 | 4.848.753,99 | 75,77 | 38.151.526,67 | 12,71 |

Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych dokonanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli, ujętej pod **poz. 5** załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt kontroli.

W badanym okresie tj. w latach 2008 – 2011, kontrolę obejmującą również realizację zadań inwestycyjnych, przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku oraz Urząd Marszałkowski w Gdańsku.

Z pozostałych, nie objętych kontrolą, sprawdzono przebieg losowo następujących zadań inwestycyjnych:

2008 rok

Studium wykonalności projektu oraz mapy pod inwestycję drogową RPO program II

Zadanie realizowano w 2008 r.

Na zadanie w 2008r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 29.320 zł, w rozdziale 60014 § 6050 ze środków własnych powiatu 29.320 zł.

W ramach tego zadania wydano kwotę 29.305,68 zł, z tego na:

- **zakup 4 szt. map drukowanych MT: 100tys. pod inwestycję drogową RPO program II**, na kwotę brutto 25,68 zł.

Za mapy zapłacono na podstawie faktury VAT nr 547/2008 z dnia 25.06.2008r. kwotę 25,68 zł, przelano w dniu 7 lipca 2008r. Zamówienia map dokonano bez stosowania *Prawa zamówień publicznych* na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych (do 14 000 euro).

- **wykonanie studium projektu** na podstawie umowy zawartej w dniu 14 maja 2008r. oraz aneksu do umowy z dnia 26 maja 2008r. z firmą Prawo i Fundusze Patrycja Kućmańska 82-300 Elbląg, ul. Słoneczna 17 a/1, na kwotę brutto 29.280,00 zł.

Studium wykonalności wykonano zgodnie z umową oraz aneksem do umowy i zapłacono na podstawie faktury VAT nr 1/07/2008 z dnia 18 lipca 2008r. kwotę 29.280,00 zł przelano w dniu 8 września 2008r.,

Usługa została zlecona bez stosowania *Prawa zamówień publicznych* na podstawie art. 4 pkt. 8 pzp. (do 14 000 euro).

Łącznie w 2008 roku wydatkowano kwotę brutto 29.305,68 zł, co wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie jest w trakcie realizacji.

Zakup serwera do elektronicznego obiegu dokumentów.

Na zadanie w 2008r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 17.600 zł, w rozdziale 75020 § 6060, z czego wydatkowano kwotę 16.815,35 zł ze środków własnych powiatu.

Dostawę serwera oraz urządzeń do elektronicznego obiegu dokumentów wykonano zgodnie z umową nr AK/01/02/2008 z dnia 25 sierpnia 2008r. i zapłacono na podstawie faktury VAT nr 2008/00033 z dnia 28 lutego 2008r. kwotę 8.450,90 zł przelano w dniu 14 marca 2008r., oraz faktury VAT nr 817/4/2008 z dnia 18 kwietnia 2008r. kwotę 7.111,38 zł, przelano w dniu 16 maja 2008r.; faktury VAT nr 818/4/2008 z dnia 18 kwietnia 2008r. kwotę 1.253,07 zł przelano w dniu 16.05.2008r.

Dostawa została zlecona bez stosowania *Prawa zamówień publicznych* na podstawie art. 4 pkt. 8 pzp. (do 14 000 euro).

Łącznie w 2008 roku wydatkowano kwotę brutto 16.815,35 zł, co jest zgodne i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone w kwocie 16.815,35 zł i przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT 02/INF/2008 z dnia 29 lutego 2008 roku o wartości 8.450,90 zł pod poz. Ks. 05/14/03 i dowodem OT 03/INF/2008 z dnia 16 maja 2008 na kwotę 8.364,45 zł pod poz. ks.05/024/05.

2009 rok

Budowa zespołu boisk sportowych ORLIK 2012

Na zadanie w 2009r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 1.361.400,00 zł, w rozdziale 92601 § 6050 ze środków własnych powiatu w wysokości 695.400,00 zł, ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 333.000,00 zł, oraz ze środków Województwa Pomorskiego w wysokości 333.000,00 zł ogółem na kwotę 1.361.400,00 zł.

Zadanie realizowano w 2009r.

Przed realizacją inwestycji uzyskano, decyzją nr AB.7351-2-76/09 z dnia 20 lipca 2009r, zezwolenie na budowę.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Powiatu Nowodworskiego (działka nr 123/8; obręb nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim).

W ramach tego zadania wydano kwotę 1.361.400,00 zł, z tego na:

- **Roboty przygotowawcze: wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej adaptacji do warunków miejscowych projektu typowego Ministerstwa Sportu i Turystyki „Moje boisko ORLIK 2012”, na podstawie umowy zawartej w dniu 17 kwietnia**

2009r. z firmą: Projektowanie i Obsługa Inwestycji Piotr Wojczal, 80-257 Gdańsk, ul. Trawki 17/1, na kwotę brutto 24.400,00 zł.

Usługa została zlecona bez stosowania *Prawa zamówień publicznych* na podstawie art. 4 pkt. 8 pzp. (do 14 000 euro). Wykonawca zobowiązany był, zgodnie z § 1 pkt umowy, wykonać przedmiot umowy w 4 egzemplarzach, w tym 4 egzemplarze w postaci tradycyjnej (wersja papierowa dokumentów) oraz dodatkowo egzemplarz w wersji elektronicznej (na płycie CD).

Na przedmiot umowy (§ 1 pkt 2 aneksu nr 1 do umowy) składa się *wykonanie mapy do celów projektowych, wykonanie badań geotechnicznych podłoża, wykonanie projektu przeniesienia kolektora tłoczego Ø300 kolidującego z projektowanymi boiskami, wykonanie operatu wodnoprawnego i uzyskanie pozwolenia wodnoprawnego na zrzut wód opadowych bezpośrednio do rowu melioracyjnego, wykonanie planu zagospodarowania terenu z niezbędnym uzbrojeniem terenu, ogrodzeniem i układem komunikacyjnym, adaptację projektu typowego budynku socjalnego, projekt boisk sportowych z odwodnieniem i oświetleniem, niezbędne uzgodnienia branżowe, kosztorysy inwestorskie, przedmiary robót, szczegółowe specyfikacje wykonania i odbioru robót, uzyskanie pozwolenia na budowę, inne niezbędne opracowania i dokumenty.*

Terminy (§ 2 aneksu nr 1 do umowy) *sporządzenia i uzgodnienia koncepcji boisk* – określono do 29 kwietnia 2009r., *złożenia dokumentacji w celu uzyskania pozwolenia na budowę* – określono do 29 czerwca 2009r., *uzyskania pozwolenia na budowę* – określono do 30 lipca 2009r. Przedmiot zamówienia odebrano: protokołem odbioru z dnia 24 kwietnia 2009r., oraz protokołem odbioru z dnia 19 czerwca 2009r. Wniosek o pozwolenie na budowę złożono w dniu 24 czerwca 2009r. Decyzje o pozwoleniu na budowę uzyskano w dniu 20 lipca 2009r.

Wykonawca wystawił faktury VAT na łączną kwotę 24.400 zł:

- nr 6/VI/2009 z dnia 8 czerwca 2009r. na kwotę 4.880,00 zł, przelano w dniu 29.06.2009r.;
- nr 8/VI/2009 z dnia 22 czerwca 2009r., na kwotę 14.640,00 zł, przelano w dniu 08.07.2009r.;
- nr 2/VIII/2009 z dnia 3 sierpnia 2009r., na kwotę 4.880,00 zł, przelano w dniu 17 sierpnia 2009r.

- **Roboty budowlane: budowa zespołu boisk sportowych ORLIK 2012**

Wartość inwestycji na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 1.252.221,28 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 1.026.410,89 zł netto. Komisji przetargowej nie powołano. Kierownik zamawiającego (Starosta) złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy

prawo zamówień publicznych. Oświadczenia w tym trybie złożył również wicestarosta, Skarbnik oraz inspektor ds. zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 19.08.2009 roku pod nr 136157 na stronie internetowej zamawiającego pod adresem: <http://bip.nowydworgdanski.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 9 września 2009 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 3 oferty:

| Nazwa firmy | Cena brutto | Formularz ofertowy z oświadczeniem art. 22 ust. 1 oraz 24, ust. 1i2 | Wpis do ewidencji działalności | Wykaz robót | Polisa ubezpieczeniowa |
|---|--------------|---|--------------------------------|-------------|------------------------|
| Speed Sport Sp. z o.o. 03-310 Warszawa, ul. Staniewicka 1 | 1.325.000,00 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| Firma Kaszuba, Dariusz Kaszuba 83-307 Kiełpino ul. Kolejowa 4 | 1.342.000,00 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| Zakład Remontowo – Budowlany, Krzysztof Jost, 82-112 Ostaszewo 82 a | 1.320.000,00 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |

Komisja przetargowa wybrała najkorzystniejszą ofertę za cenę 1.320.000,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie 100,00 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2 z dnia 9 września 2009r.

Uczestników postępowania zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty (potwierdzenia odbioru z dnia 9.09.2009r.- 3 szt. zwrotnych potwierdzeń).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 325008 w dniu 21 września 2009 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. „Zakładem Remontowo – Budowlany, Krzysztof Jost, 82-112 Ostaszewo 82 a podpisano umowę z dnia 17 września 2009 roku, na kwotę 1.320.000,00 zł., termin realizacji został ustalony na dzień 9 listopada 2009r.

Umowa podpisana została przez Zbigniewa Piórkowskiego - Starostę Nowodworskiego; Zbigniewa Bojkowskiego - Członka Zarządu Powiatu oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

Nr 25/2009 z dnia 23.10.2009r. na kwotę 475.494,80 zł zapłacono w dniu 6 listopada 2009r. (na podstawie *protokołu częściowego wykonania robót z dnia 23 października 2009r.*),

Nr 31/2009 z dnia 30.11.2009r. na kwotę 844.505,20 zł zapłacono w dniu 11 grudnia 2009r.,

(na podstawie *protokołu odbioru końcowego wykonania robót z dnia 2 listopada 2009r.*).

- **Nadzór inwestorski** prowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 17 września 2009r. z firmą: Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych 82-300 Elbląg, ul. Hetmańska 26, na kwotę brutto 17.000,00 zł.

Usługa została zlecona bez stosowania *Prawa zamówień publicznych* na podstawie art. 4 pkt. 8 prawa zamówień publicznych (do 14 000 euro).

Usługę nadzoru inwestorskiego wykonano zgodnie z umową i zapłacono na podstawie faktury VAT nr 24/2009 z dnia 18 grudnia 2009r. na kwotę 17.000,00 zł przelano w dniu 31 grudnia 2009r.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe

| Lp. | Element | Koszt brutto |
|--|---|---------------------|
| Budowa zespołu boisk ORLIK 2012 | | |
| 1. | Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa) | 24.400,00 |
| 2. | Roboty budowlane | 1.320.000,00 |
| 3. | Nadzór inwestorski | 17.000,00 |
| 4. | Pozostałe | - |
| 5. | Prowizja bankowa | - |
| | Razem | 1.361.400,00 |

Łączny koszt zadania wynosi 1.361.400,00 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych: na podstawie OT nr 01/2010 z dnia 04.01.2010r. na kwotę 1.361.400 zł – poz. ks. 05/001/01.

Zadanie w częściach sfinansowano ze środków: Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 333.000,00 zł brutto na podstawie Umowy Nr 2183/1801/ORL/MO/09 na dofinansowanie inwestycji ze środków budżetowych z dnia 2 listopada 2009r. w Warszawie; oraz ze środków Województwa Pomorskiego w wysokości 333.000,00 zł brutto na podstawie Porozumienia nr 660/UM/DES/2009, zawartego w dniu 13 listopada 2009r. z Samorządem Województwa Pomorskiego, oraz ze środków własnych w wysokości 695.400,00 zł.


2010 rok

Remont drogi powiatowej Nr 2324G Rybina – Sztutowo.

Na zadanie w 2010r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 1.030.000,00 zł, w rozdziale 60078 § 6050, z czego wydatkowano kwotę 1.029.146,82 zł, w tym; ze środków własnych powiatu w wysokości 545.511,82 zł, oraz ze środków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w wysokości 483.635,00 zł.

Zadanie realizowano w 2010r.

Przed realizacją inwestycji złożono zgłoszenie wykonania robót budowlanych w dniu 13 kwietnia 2010r.:


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Powiatu Nowodworskiego (działki nr 330, obręb Rybina).

W ramach tego zadania wydano kwotę 1.029.146,82 zł, z tego na:

- **Roboty przygotowawcze** w postaci wykonania Kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, projektowego opisu przedmiotu zamówienia; przekrojów drogi oraz wyrys z mapy ewidencyjnej wykonał – nieodpłatnie - Dyrektor jednostki organizacyjnej zamawiającego: Zarząd Dróg Powiatowych ul. Morska 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański, inż. Andrzej Szymański, posiadający uprawnienia do kierowania robotami drogowymi w specjalności konstrukcyjno inżynierskiej nr 1922/EL/94.

Usługę opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej wykonano bez angażowania własnych środków finansowych zamawiającego.

- **Roboty budowlane: Remont drogi powiatowej Nr 2324G Rybina –Sztutowo (zamówienie podstawowe).**

Wartość inwestycji na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 1.249.998,10 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 1.024.588,61 zł netto. Komisja przetargowa nie została powołana.

Kierownik zamawiającego (Starosta) złożył w dniu 1 kwietnia 2010r., pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Oświadczenia w tym trybie złożył również wicestarosta, Skarbnik oraz inspektor ds. zamówień publicznych, w tym samym dniu.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 17 marca 2010 roku pod nr 75052 na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://bip.nowydworgdanski.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 1 kwietnia 2010 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

| Nazwa firmy | Formularz ofertowy z Ceną brutto | Oświadczenia art. 22 ust. 1 oraz 24, ust. 1i2 | Wpis do ewidencji działalności | Wykaz robót | Polisa ubezpieczeniowa |
|--|----------------------------------|---|--------------------------------|-------------|------------------------|
| TUGA sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe. ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gd. | 686.207,58 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| Warmińsko – Mazurskie Przedsiębiorstwo Drogowe Sp. z o.o. Gutkowo 49, 11-041 Olsztyn | 720.219,40 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| DROGMAS Sp. z o.o. 80-719 Gdańsk ul. Litewska 20 | 821.334,19 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |

| | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Konsorcjum: Lider BAZALT Sp. z o.o. 82-410 Stary Targ Waplewo Wielkie | 894.721,38 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 686.207,58 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie 100,00 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2 z dnia 09.04.2010r.

Uczestników postępowania zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty (potwierdzenia odbioru z dnia 9 kwietnia 2010r.- doręczono wszystkim uczestnikom postępowania w dniu 12 kwietnia 2010r. co wynika z 4 zwrotnych potwierdzeń).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 105059 w dniu 14 kwietnia 2010 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. „TUGA sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe, ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gd. podpisano umowę z dnia 14 kwietnia 2010 roku, na kwotę 686.207,58 zł, termin realizacji został ustalony na 60 dni od podpisania umowy.

Umowa podpisana została przez Zbigniewa Piórkowskiego - Starostę Nowodworskiego i Edwarda Adamczyka – Wicestarostę Nowodworskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

- Roboty budowlane: Remont drogi powiatowej Nr 2324G Rybina –Sztutowo (roboty dodatkowe)

Protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych z 16 kwietnia 2010r dotyczącym w/wym. inwestycji określono, że na skutek sytuacji niemożliwej do przewidzenia (nieobjętej zamówieniem podstawowym i nieprzekraczającym łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia), stwierdzono konieczność wykonania:

- na przebudowie drogi z przełomami – *dotatkowe frezowanie na zimno - 3407,25 m² wykonania stabilizacji - 3407,25 m² wykonania podbudowy z kruszywa łamanego - 3407,25 m² wzmocnienie siatką - 3407,25 m² ułożenie siatki przeciwspekaniowej – 7.945,70 m²*
- na nawierzchni drogi z przełomami: *wykonanie dodatkowej warstwy wiążącej mieszanką bitumiczną – 11.502,05 m².*

Wartość robót dodatkowych przedmiotowej inwestycji na podstawie protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych z dnia 16 kwietnia 2010r., oraz kosztorysu inwestorskiego wyniosła 352.753,37 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 289.142,00 zł netto.

Komisja przetargowa nie została powołana.

W trybie zamówienia z wolnej ręki, w dniu 19 kwietnia 2010r. ofertę złożyła TUGA sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe, ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gd.

Kierownik zamawiającego wybrał ofertę z ceną 342.939,24 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-2 z dnia 19 kwietnia 2010r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 109605 w dniu 19 kwietnia 2010 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. „TUGA sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe, ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gd. podpisano umowę z dnia 14 kwietnia 2010 roku, na kwotę 342.939,24 zł termin realizacji został ustalony na dzień: nie później niż dzień zakończenia zamówienia podstawowego.

Umowa podpisana została przez Zbigniewa Piórkowskiego - Starostę Nowodworskiego i Edwarda Adamczyka – Wicestarostę Nowodworskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonanie zadania rozliczono fakturami:

- Nr B-10/05/10 z dnia 27.05.2010r. na kwotę 686.207,58 zł zapłacono w dniu 1 czerwca 2010r. zgodnie z zawartą umową,
- Nr B-11/05/10 z dnia 27.05.2010r. na kwotę 342.939,24 zł zapłacono dnia 1 czerwca 2010r zgodnie z zawartą umową.

- **nadzór inwestorski** prowadził Dyrektor jednostki organizacyjnej zamawiającego: Zarządu Dróg Powiatowych ul. Morska 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański, Pan Andrzej Szymański, posiadający uprawnienia do kierowania robotami drogowymi nr 1922/EL/94.

Usługę nadzoru inwestorskiego wykonano bez angażowania własnych środków finansowych zamawiającego.

Rozliczenie rzeczowo –finansowe

| Lp. | Element | Koszt brutto |
|--|---|---------------------|
| Remont drogi powiatowej Nr 2324G Rybina -Sztutowo | | |
| 1. | Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa) | - |
| 2. | Roboty budowlane | 1.029.146,82 |
| 3. | Nadzór inwestorski | - |
| 4. | Pozostałe | - |
| 5. | Prowizja bankowa | - |
| | Razem | 1.029.146,82 |

Łączny koszt zadania wynosi 1.029.146,82 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych: na podstawie OT nr 2010 z dnia 25.10.2010r. na kwotę 1.029.146,82 zł – poz. ks. 05/100/10

Zadanie w częściach sfinansowano ze środków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w wysokości 483.635,00 zł na podstawie Umowy Dotacji nr POM/2/RC/MSWiA/2010, zawartej w dniu 26.05.2010r, oraz środków własnych w wysokości 545.511,82 zł.

2011 rok

Kapitałny remont dachu na budynku SOSW w Nowym Dworze Gdańskim

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 160.000,00 zł, w rozdziale 85403 § 6050, z czego wydatkowano kwotę 147.015,52 zł ze środków własnych powiatu. Zadanie realizowano w 2011r.

Przed realizacją inwestycji zostało złożone Zgłoszenie Wykonania Robót Budowlanych w dniu 13.04.2010r.

Teren, na którym realizowano zadanie inwestycyjne, stanowi własność Powiatu Nowodworskiego (działki nr 123/3, 4 obręb Nowy Dwór Gdański).

W ramach tego zadania wydatkowano kwotę 147.015,52 zł, z tego na:

- **Roboty przygotowawcze:** Kosztorys inwestorski, przedmiar robót, opis techniczny oraz mapę do celów informacyjnych, wykonano na podstawie umowy zawartej w dniu 29.06.2011r. z firmą: Usługi w Kosztorysowaniu Wiesława Gliniecka, 82-300 Elbląg ul. Pokorna 11/15, na kwotę brutto 369,00 zł.

Usługa została zlecona bez stosowania *Prawa zamówień publicznych* na podstawie art. 4 pkt. 8 pzp (do 14 000 euro).

Usługę wykonano zgodnie z umową i zapłacono na podstawie: rachunek uproszczony nr 17/2011 z dnia 12.07.2011r. na kwotę 369,00 zł przelano w dniu 19.07.2011r.;

- **Roboty budowlane: Kapitałny remont dachu na budynku SOSW w Nowym Dworze Gdańskim**

Wartość inwestycji na podstawie kosztorysu inwestorskiego wyniosła 120.000,00 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 97.560,98 zł netto. Komisja przetargowa nie została powołana.

Kierownik zamawiającego złożył w dniu 19 sierpnia 2011r. pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 04.08.2011 roku pod nr 210807 na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://bip.nowydworgdanski.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 19.08.2011 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 7 ofert:

| Nazwa firmy | Formularz ofertowy z Ceną brutto | oświadczenia art. 22 ust. 1 oraz 24, ust. 1i2 | Wpis do ewidencji działalności | Wykaz robót | Polisa ubezpieczeniowa |
|---|----------------------------------|---|--------------------------------|-------------|------------------------|
| Firma Remontowo-Budowlana „KRUPA”, Stanisław Krupa, ul. Klonowa 13, 81-558 Gdynia | 204.224,93 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| „Dachomis” Usługi Ogólnobudowlane Michał Rogiński, 18-500 Kolno – Zabiele 147 A | 151.906,39 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| Zakład Ogólnobudowlany Leon Kiliński, 82-230 Nowy Staw Mortąg 10 | 173.405,81 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „Tuksdach”, ul. Bolesława Prusa 45, 83-200 Starogard Gdański | 176.700,00 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| „Dachomis” Stanisław Rogiński, 18-500 Kolno Zabiele 147 | 158.178,00 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| „PRO-USA” Przedsiębiorstwo-Produkcyjno-Handlowo-Usługowe, Danuta Paluch, ul. Cicha 15/2, 62-200 Gniezno | 161.283,87 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |
| Zakład Ogólnobudowlany Marian Reszczyński, ul. Morska 7, 82-110 Sztutowo | 146.646,52 | przedłożył | przedłożył | przedłożył | przedłożył |

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 146.646,52 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie 100,00 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-PN z dnia 29.08.2011r.

Uczestników postępowania zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty (potwierdzenia odbioru z dnia 29.08.2011r.- 7 szt. zwrotnych potwierdzeń).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 247029 w dniu 16.09.2011 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. Zakładem Ogólnobudowlanym Marian Reszczyński, 82-110 Sztutowo, ul. Morska 7, podpisano umowę z dnia 13.09.2011 roku, na kwotę 146.646,52 zł, termin realizacji został ustalony na 60 dni kalendarzowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

Umowa podpisana została przez Zbigniewa Piórkowskiego - Starostę Nowodworskiego i Marcina Głowackiego – Wicestarostę Nowodworskiego oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

- **nadzór inwestorski;** na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19 listopada 2001r. w sprawie rodzajów obiektów budowlanych, przy których realizacji jest wymagane ustanowienie inspektora nadzoru inwestorskiego, ustanowienie inspektora nadzoru inwestorskiego nie było wymagane przy realizacji przedmiotowej inwestycji.

Wykonanie zadania rozliczono fakturą VAT Nr 41/2011 z dnia 21.10.2011r. na kwotę 146.646,52 zł zapłacono dnia 03.11.2011r.

Rozliczenie rzeczowo – finansowe

| Lp. | Element | Koszt brutto |
|---|---|-------------------|
| Kapitalny remont dachu na budynku SOSW w Nowym Dworze Gdańskim | | |
| 1. | Roboty przygotowawcze (projekt, opłaty za przyłączenia, mapa) | 369,00 |
| 2. | Roboty budowlane | 146.646,52 |
| 3. | Nadzór inwestorski | - |
| 4. | Pozostałe | - |
| 5. | Prowizja bankowa | - |
| | Razem | 147.015,52 |

Łączny koszt zadania wynosi 147.015,52 zł, i wynika z ewidencji konta 080.

Zadanie zostało rozliczone i przyjęte na stan środków trwałych na podstawie OT nr 1/2011 z dnia 31.12.2011 na kwotę 147.015,52 zł – poz. ks. 05/296/12.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków własnych w wysokości 147.015,52 zł.

Wykonanie numerycznego opracowania treści mapy zasadniczej i mapy rastrowej oraz wykonanie przeliczenia punktów poziomej osnowy szczegółowej.

Na zadanie w 2011r. przewidziano w budżecie łącznie kwotę 238.374,00 zł, w rozdziale 7014 § 6050 ze środków własnych powiatu w wysokości 238.374,00 zł.

Wartość usługi na podstawie badania rynku wyniosła 250.000,00 zł brutto, wartość szacunkowa zamówienia ustalona została przez zamawiającego na kwotę 204.918,03 zł netto.

Komisja przetargowa nie została powołana.

Kierownik zamawiającego w dniu 21 listopada 2011r. złożył, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 07.11.2011 roku pod nr 366988, na stronie internetowej zamawiającego pod adresem <http://bip.nowydworgdanski.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Termin składania ofert wyznaczono na 18.11.2011 roku.

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta:

| Nazwa firmy | Formularz ofertowy z Ceną brutto | oświadczenia art. 22 ust. 1 oraz 24, ust. 1i2 | Wykaz robót | Polisa ubezpieczeniowa |
|--|----------------------------------|---|-------------|------------------------|
| GEOPARTNER Sp. z o.o., Sp. komandytowa, 80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 3. | 238.374,00 | przedłożył | przedłożył | przedłożył |

Kierownik zamawiającego wybrał najkorzystniejszą ofertę za cenę 238.374,00 zł brutto. Kryterium wyboru oferty była najniższa cena - 100%. Złożona oferta uzyskała ilość punktów w ocenie 100,00 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania zamawiający sporządził protokół ZP-PN z dnia 21.11.2011r.

Uczestników postępowania zawiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty (potwierdzenia odbioru z dnia 21.11.2011r.- 1 szt. zwrotnych potwierdzeń).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 427962 w dniu 15.12.2011 roku.

Z wybranym wykonawcą, tj. GEOPARTNER Sp. z o.o., Sp. komandytowa, 80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 3, podpisano umowę z dnia 13.12.2011 roku, na kwotę 238.374,00 zł, termin realizacji został ustalony na dzień 27.04.2012r.

Umowa podpisana została przez Marcina Głowackiego – Wicestarostę Nowodworskiego; Andrzeja Sobocińskiego członka Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Zadanie jest w trakcie realizacji.

2.5.2.3. Zakup i objęcie akcji ,udziałów.

Rada Powiatu nie określiła do dnia kontroli zasad wnoszenia i zbywania udziałów oraz akcji.

W badanym okresie, nie dokonywano zakupu akcji i udziałów.

2.5.2.4. Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego .

W badanym okresie, nie wnoszono wkładów do spółek prawa handlowego.

2.5.2.5. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona była według poszczególnych obiektów nieruchomości inwestycyjnych. Umożliwia ustalenie wartości początkowej, z uwzględnieniem ewentualnych ulepszeń poszczególnych składników inwestycji. Na koncie tym dokonywano również ewidencji zwiększeń wartości początkowych oraz zmniejszeń stanu nieruchomości zaliczonych do inwestycji.

2.5.2.6. Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

Szczegółowe ustalenia w tej części, dokonano w punkcie 2.5.2.2. protokołu. Przed przekazaniem inwestycji (jej efektów) do eksploatacji, dokonano ich wyceny (zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości), według kosztów wytworzenia (nieruchomości) oraz według ceny nabycia (ruchomości) i ujęto w ewidencji.

2.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Dług publiczny

Na dzień 31 grudnia 2011 roku dług publiczny Powiatu wynosi 18.628.886 zł, w tym:

1. z tytułu zaciągniętych kredytów wynosi 18.628.886 zł, w tym:

- Umowa Nr 95/2003 z dnia 18 września 2003r. podpisana z BOŚ S.A. w Gdańsku o udzielenie kredytu w wysokości 800.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji – remonty i utrzymanie dróg powiatowych, w tym przebudowa drogi Żelichowo – Nowy Dwór Gdański. Na 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 200.000 zł.
- Umowa Nr 96/2003 z dnia 18 września 2003r. podpisana z BOŚ S.A. w Gdańsku o udzielenie kredytu w wysokości 800.000 zł na finansowanie modernizacji budynku biurowego przy ul. Warszawskiej 28. Na dzień 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 160.000 zł.
- Umowa z dnia 1 października 2004r. Nr 170/2004 podpisana z BOŚ w Gdańsku o udzielenie kredytu w wysokości 2.740.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach. Zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 390.000 zł.
- Umowa Nr 05/0466 z dnia 29 września 2005r. podpisana z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na udzielenie kredytu w wysokości 1.100.000 zł ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego z przeznaczeniem na modernizację mostu zwodzonego przez Wisłę Królewiecką w Sztutowie. Na dzień 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 970.000 zł.

Umowa Nr 05/1267 z dnia 31 października 2005r. podpisana z Bankiem

Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na udzielenie kredytu w wysokości 2.716.526 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie części kosztów przedsięwzięcia realizowanego w ramach programu Phare 2003. Na dzień 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 2.476.526 zł.

- Umowa Nr 12/INW/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. podpisana z Żuławskim Bankiem Spółdzielczym na udzielenie kredytu w wysokości 1.104.304 zł z przeznaczeniem na finansowanie zobowiązań nie mających pokrycia w budżecie. Na dzień 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 804.304 zł.
- Umowa Nr WFOŚ/PD/59/2008 z dnia 9 grudnia 2008r. podpisana z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na finansowanie Termomodernizacji Domu Pomocy Społecznej „Mors” w Stegnie. Na dzień 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu pożyczki wynosi 560.000 zł.
- Umowa Nr GD/281/ORK/U/2009 z dnia 2 grudnia 2009r. podpisana z Gospodarczym Bankiem Wielkopolski S.A. na zaciągnięcie kredytu w wysokości 4.000.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. Na dzień 31 grudnia 2011r. zobowiązanie z tytułu kredytu wynosi 3.980.000 zł.
- Umowa Nr 10/1048 z dnia 5 lipca 2010r. podpisana z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na zaciągnięcie kredytu w wysokości 6.576.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. Spłata kredytu rozpocznie się od 31 marca 2012r.
- Umowa Nr 11/INW/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. podpisana z Żuławskim Bankiem Spółdzielczym na zaciągnięcie kredytu w wysokości 2.512.056 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu rozpocznie się w 2014r.

2. z tytułu zobowiązań wymagalnych 0 zł

Zobowiązania powiatu z tytułu długu publicznego stanowią 46,48% w stosunku do dochodów wykonanych za rok 2011.

PRZYCHODY: 2.804.325,48

W badanym okresie osiągnięto przychody z tytułu:

- zaciągniętego kredytu - umowa Nr 11/INW/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. podpisana z Żuławskim Bankiem Spółdzielczym na kwotę **2.512.056 zł**,
- wolnych środków, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), w wysokości **292.269,48 zł**.

ROZCHODY: 1.603.000 zł

W 2011 roku kwotę rozchodów poniesiono na:

Nota
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

[Signature] *[Signature]*

- spłatę kredytów wynikających z :
Umowy Nr 95/2003 z dnia 18 września 2003r. – 100.000 zł,
Umowy Nr 96/2003 z dnia 18 września 2003r. – 80.000 zł,
Umowy nr 14/03 z dnia 9 grudnia 2003r. – 200.000 zł,
Umowy Nr 170/2004 z dnia 1 października 2004r. – 390.000 zł,
Umowy Nr 146/2005 z dnia 12 lipca 2005r. – 50.000 zł,
Umowy Nr 232/2005/098 z dnia 30 września 2005r. – 243.000 zł,
Umowy Nr 05/0466 z dnia 29 września 2005r. – 40.000 zł,
Umowy Nr 05/1267 z dnia 31 października 2005r. – 80.000 zł,
Umowy Nr 12/INW/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. – 100.000 zł,
Umowy Nr GD/281/ORK/U/2009 z dnia 02.12.2009r. – 20.000 zł,
- spłatę pożyczki wynikającej z umowy Nr WFOŚ/PD/59/2008 z dnia 9 grudnia 2008r. w kwocie – 300.000 zł.

III. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2010.

3.1 Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)

Zbywanie składników majątku przedstawiono we wcześniejszej części protokołu, w rozdziale II pkt. 2.4.3. „Dochody z majątku”.

Zmiany stanu majątkowego Powiatu Nowodworskiego roku 2010 przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Składniki majątku | Stan 01.01.2010r. | + Zwiększenia - Zmniejszenia | Stan na 31.12.2010 |
|-----|--|----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1. | Grunty | 8 648 781,23 | + 1 268 740,80 - 174 470,80 | 9 743 051,23 |
| 2. | Budynki i budowle | 12 933 873,09 | + 11 977 684,31 - 1 396 962,78 | 23 514 594,62 |
| 3. | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 513 316,55 | + 109 967,14 | 623 283,69 |
| 4. | Urządzenia techniczne | 10 909,60 | + 259 260,00 | 270 169,60 |

W roku 2010 Powiat Nowodworski nabył mienie łącznie na kwotę 13.615.652,25 zł, co przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp. | Tytuł nabycia | Kwota |
|-----|--|------------|
| 1. | Przyjęcie środka trwałego OT (zakup działek na podstawie aktów notarialnych) | 136 331,00 |

| | | |
|----|--|----------------------|
| | Przyjęcie środka trwałego OT (otrzymane od Skarbu Państwa) | 1 109 536,00 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (po podziale działek) | 22 873,80 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (budowa boiska Orlik i boiska wielofunkcyjnego) | 2 075 295,98 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (nakłady inwestycyjne na drogi Rybina - Sztutowo oraz w Stegnie) | 6 243 863,29 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (nakłady inwestycyjne na przebudowę infrastruktury budynku dydaktycznego wraz z rozbudową hali sportowej Zespół Szkół Nr 1) | 3 529 465,54 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (modernizacja kotłowni) | 129 059,50 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (modernizacja sieci komputerowej) | 61 000,00 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (zakup zestawu do przesyłania danych przez Internet) | 48 967,14 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (system łączności radiowej dla potrzeb sztabu kryzysowego) | 64 660,00 |
| | Przyjęcie środka trwałego OT (budowa windy dla osób niepełnosprawnych) | 194 600,00 |
| 2. | Darowizna | 0,00 |
| 3. | Zamiana | 0,00 |
| 4. | Przejęcie za zadłużenie | 0,00 |
| 5. | Inne | 0,00 |
| | Razem: | 13 615 652,25 |

Wszystkie zwiększenia i zmniejszenia nieruchomości dokonywane były na podstawie stosownych dokumentów źródłowych, bądź wystawianych na ich podstawie zastępczych dowodów własnych.

W ewidencji Starostwa Powiatowego ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Starostwa.

Dla jednostek organizacyjnych (Zespołu Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim, Zespołu Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim, Powiatowego Urzędu Pracy, Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nowym Dworze Gdańskim, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim, Domu Pomocy Społecznej w Stegnie), ustanowiono trwałe zarząd–nieruchomości w trybie art.43 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst Dz. U. z 2004r. Nr 26, poz. 2603 z późn. zm.) i objęto ewidencją w jednostkach, faktycznie nimi zarządzających.

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Starostwie Powiatowym zaliczając do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie nie przyjmowano do używania obcych środków trwałych.

W okresie objętym kontrolą odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

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

3.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

3.2.1. Środki trwałe

Stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

| Konto syntetyczne | Stan na 01.01.2010 | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2010 |
|-------------------|--------------------|---------------|--------------|--------------------|
| 011 | 24 328 711,64 | 13 615 652,25 | 1 571 433,58 | 36 372 930,31 |
| 013 | 561 154,94 | 86 746,42 | 0,00 | 647 901,36 |
| 020 | 153 031,37 | 4 014,25 | 0,00 | 157 045,62 |
| RAZEM | 25 042 897,95 | 13 706 412,92 | 1 571 433,58 | 37 177 877,29 |

Zasady ewidencji analitycznej środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych określone zostały w zakładowym planie kont.

Podstawą ujęcia w ewidencji przychodu środków trwałych były faktury, protokoły odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym. Dowodami rozchodu środków trwałych były protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo – odbiorcze, lub pokwitowanie odbioru kupującego.

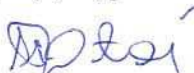
Wartość środków trwałych wg ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 36.372.930,31 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo, na każdy rok oddzielnie, z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono komputerowo.

Na koncie tym ujmowano pozostałe środki trwałe o wartości od 200 zł do 3.500 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe,







Pozostałe przedmioty w okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ich ewidencję prowadzi pozaksięgowo Wydział Organizacyjno – Administracyjny w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe.

Na koniec roku wartość pozostałych środków trwałych na koncie 013 wynosiła 647.901,36 zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

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

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

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

W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano:

- 1) po stronie Wn konta 401 - „Amortyzacja” i po stronie Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 2) a następnie w ciężar funduszu jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki” i po stronie Ma 761 – „Pokrycie amortyzacji środków trwałych”.

Pozostałe środki trwałe sfinansowane z wydatków bieżących o wartości do 3.500 zł ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.

Wszystkie inne pozostałe środki trwałe, nie zakwalifikowane powyżej zaliczane były w koszty w miesiącu ich zakupu.

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

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo, z podziałem według tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych tytułów oraz obliczenie umorzenia.

Wykazane w ewidencji analitycznej wartości w kwocie 157.045,62 zł zgodne były z wpisami na koncie syntetycznym.

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

- ▶ na dzień 01.01.2010r. – 153.031,37zł,
- ▶ na dzień 31.12.2010r – 157.045,62 zł.

W trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych zwiększył się o kwotę 4.014,25 zł w wyniku zakupu licencji na programy komputerowe. Zwiększenia dokonano na podstawie faktur, potwierdzający ich zakup.

W Starostwie wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarza się, zgodnie z zasadami rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

3.2.3. Materiały

W Starostwie nie prowadzi się magazynu. Nie funkcjonuje również konto 310. Na dzień 31 grudnia 2010 roku objęto spisem z natury stan paliwa, tablic rejestracyjnych i druków komunikacyjnych.

Inwentaryzację rozliczono i dokonano przeksięgowania wyników w kwocie 33.021,26 zł w koszty następnego roku.

3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim kontrolę przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, obejmując zakresem realizację wykonania zadań z zakresu realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa oraz prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa za okres od 1 stycznia 2009r. do 30 kwietnia 2011r.

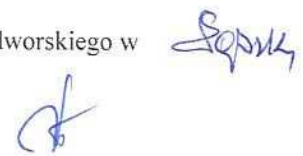
W związku z tym odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.4 Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych).

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

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 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim, zmienionej Aneksem Nr 1, obowiązującym od 17 listopada 2004r.





Instrukcja do dnia kontroli nie była zmieniana, i nie została dostosowana do obowiązującego stanu prawnego, co zostało przedstawione we wcześniejszej części protokołu w pkt.2.2 „Inwentaryzacja roczna należności”.

Na koniec każdego roku obrotowego Starosta Nowodworski zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji. Na podstawie Zarządzenia nr 22/2008 Starosty Powiatu Nowodworskiego z dnia 17 listopada 2008 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną wprowadzoną powyższym Zarządzeniem Starosty przeprowadzono pełną inwentaryzację, zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji na 2008r., określonego w załączniku do tego Zarządzenia.

W zarządzeniu określono skład zespołów spisowych, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przed rozpoczęciem inwentaryzacji, członkowie powołanych w/w zarządzeniem zespołów spisowych odbyli w dniu 10 grudnia 2008r. szkolenie w zakresie inwentaryzacji, przeprowadzone przez Pomorskie Centrum Szkoleniowe w Gdańsku (Faktura VAT Nr 3260/2008 z 10 grudnia 2008r.)

Inwentaryzacją objęto składniki majątku według miejsc ich znajdowania się.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę odpowiedzialną.

Na podstawie analizy arkuszy spisowych i ewidencji księgowej ustalono, że spis dokonywano z natury. Wyceny inwentaryzacji dokonano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

W wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ze spisu z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej, stwierdzone różnice zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych w prawidłowych wysokościach.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku, tj.:

- raz na 4 lata – środki trwałe,
- składniki majątku objęte ewidencją ilościową – na koniec każdego roku,
- druki ścisłego zarachowania, paliwo – na koniec roku,

Na koniec każdego roku dokonywano weryfikacji stanu wszystkich kont księgowych z dowodami źródłowymi oraz inwentaryzacji należności, zobowiązań i stanu środków finansowych na rachunkach bankowych, w drodze potwierdzenia sald.

IV. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2011.

W roku 2011 budżet Powiatu, poza Starostwem realizowało 11 jednostek budżetowych.

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2011r. przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Nazwa jednostki | Rozdział | Plan po zmianach | Kwota przelanych środków (zasilenie) | Wykonanie wg Rb-28S | Kwota niewykorzystanych środków (do planu) | Kwota zwróconych środków (przelanych) |
|--------------|---|------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|
| 1. | Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim | 60014 | 7.371.345 | 6.328.224,00 | 6.284.848,58 | 1.086.496,42 | 43.375,42 |
| | Razem | | 7.371.345 | 6.328.224,00 | 6.284.848,58 | 1.086.496,42 | 43.375,42 |
| 2. | Zespół Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim | 80110 | 534.237 | | 534.236,68 | 0,32 | |
| | | 80120 | 2.212.958 | | 2.080.249,55 | 132.708,45 | |
| | | 80146 | 17.000 | | 16.999,26 | 0,74 | |
| | | 80195 | 18.331 | | 18.331,00 | 0,00 | |
| | | 85154 | 3.380 | | 3.378,80 | 1,20 | |
| | Razem | | 2.785.906 | 2.653.281,00 | 2.653.195,29 | 132.710,71 | 85,71 |
| 3. | Zespół Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim | 80130 | 3.653.192 | | 3.572.788,01 | 80.403,99 | |
| | | 80146 | 20.700 | | 20.320,01 | 379,99 | |
| | | 80195 | 37.131 | | 37.131,00 | 0,00 | |
| | | 85410 | 20.162 | | 0,00 | 20.162,00 | |
| | Razem | | 3.731.185 | 3.646.300,00 | 3.630.239,02 | 100.945,98 | 16.060,98 |
| 4. | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Dworze Gdańskim | 85406 | 764.107 | | 759.230,59 | 4.876,41 | |
| | | 85446 | 6.975 | | 6.970,59 | 4,41 | |
| | | 85495 | 3.694 | | 3.694 | 0,00 | |
| | Razem | | 774.776 | 774.776,00 | 769.895,18 | 4.880,82 | 4.880,82 |
| 5. | Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim | 80102 | 695.802 | | 687.412,14 | 8.389,86 | |
| | | 80111 | 934.228 | | 924.206,63 | 10.021,37 | |
| | | 80134 | 462.067 | | 441.285,69 | 20.781,31 | |
| | | 80195 | 39.713 | | 39.713,00 | 0,00 | |
| | | 85403 | 967.955 | | 963.670,20 | 4.324,80 | |
| | | 85446 | 16.650 | | 16.648,72 | 1,28 | |
| | 85495 | 39.713 | | 39.713,00 | 0,00 | | |
| Razem | | 3.156.168 | 3.131.500,00 | 3.112.649,38 | 43.518,62 | 18.850,62 | |
| 6. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Gdańskim | 85201 | 20.000 | | 11.858,40 | 8.141,60 | |
| | | 85204 | 1.056.017 | | 1.013.283,38 | 42.733,62 | |
| | | 85218 | 429.587 | | 409.159,17 | 20.427,83 | |
| | | 85220 | 65.820 | | 63.730,07 | 2.089,93 | |
| | 85395 | 418.713 | | 408.780,32 | 9.932,68 | | |
| Razem | | 1.990.137 | 1.916.589,10 | 1.906.811,34 | 83.325,66 | 9.777,76 | |

| | | | | | | | |
|-------|--|-------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 7. | Dom Pomocy Społecznej „Mors” w Stegnie | 85202 | 4.170.720 | 4.170.720,00 | 4.166.153,19 | 4.566,81 | 0,00 |
| | Razem | | 4.170.720 | 4.170.720,00 | 4.166.153,19 | 4.566,81 | 4.566,81 |
| 8. | Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim | 85156 | 1.842.709 | | 1.842.709 | 0,00 | |
| | | 85333 | 1.378.956 | | 1.370.157,56 | 8.798,44 | |
| | | 85395 | 173.199 | | 170.847,78 | 2.351,22 | |
| | Razem | | 3.394.864 | 3.394.527,98 | 3.383.714,34 | 11.149,66 | 10.813,64 |
| 9. | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim | 75411 | 2.923.603 | 2.923.602,00 | 2.923.572,14 | 30,86 | 29,86 |
| | Razem | | 2.923.603 | 2.923.602,00 | 2.923.572,14 | 30,86 | 29,86 |
| 10. | Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim | 01005 | 17.000 | | 17.000,00 | 0,00 | |
| | | 02001 | 6.800 | | 6.423,34 | 376,66 | |
| | | 02002 | 10.850 | | 10.130,87 | 719,13 | |
| | | 60014 | 213.772 | | 7.482,34 | 206.289,66 | |
| | | 63003 | 11.800 | | 11.800,00 | 0,00 | |
| | | 63095 | 109.499 | | 109.499,00 | 0,00 | |
| | | 70005 | 194.029 | | 170.044,47 | 23.984,53 | |
| | | 71012 | 30.000 | | 30.000,00 | 0,00 | |
| | | 71013 | 59.000 | | 59.000,00 | 0,00 | |
| | | 71014 | 998.169 | | 224.496,73 | 773.672,27 | |
| | | 75011 | 93.000 | | 93.000,00 | 0,00 | |
| | | 75019 | 200.000 | | 154.976,70 | 45.023,30 | |
| | | 75020 | 4.490.281 | | 3.966.016,56 | 524.264,44 | |
| | | 75045 | 20.730 | | 20.727,34 | 2,66 | |
| | | 75075 | 75.504 | | 45.604,50 | 29.899,50 | |
| | | 75095 | 31.100 | | 29.590,59 | 1.509,41 | |
| | | 75404 | 10.000 | | 9.999,12 | 0,88 | |
| | | 75406 | 3.000 | | 3.000,00 | 0,00 | |
| | | 75410 | 45.000 | | 44.999,52 | 0,48 | |
| | | 75414 | 1.200 | | 0,00 | 1.200,00 | |
| | | 75421 | 8.000 | | 7.504,00 | 496,00 | |
| | | 75495 | 1.000 | | 752,23 | 247,77 | |
| | | 75702 | 909.161 | | 893.045,39 | 16.115,61 | |
| | | 75818 | 91.840 | | 0,00 | 91.840,00 | |
| | | 80120 | 55.505 | | 34.690,50 | 20.814,50 | |
| | | 80130 | 38.000 | | 24.460,00 | 13.540,00 | |
| | | 80195 | 19.307 | | 1.285,65 | 18.021,35 | |
| | | 85195 | 10.100 | | 9.820,00 | 280,00 | |
| | | 85201 | 361.889 | | 357.962,47 | 3.926,53 | |
| | | 85202 | 55.013 | | 55.013,00 | 0,00 | |
| | | 85204 | 298.611 | | 286.516,02 | 12.094,98 | |
| 85311 | 108.504 | | 108.504,00 | 0,00 | | | |
| 85321 | 62.000 | | 62.000,00 | 0,00 | | | |

| | | | | | | | |
|-----|---|-------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| | | 85395 | 445.103 | | 358.035,21 | 87.067,79 | |
| | | 85403 | 160.000 | | 147.015,52 | 12.984,48 | |
| | | 85415 | 16.000 | | 13.700,00 | 2.300,00 | |
| | | 85419 | 1.228.157 | | 1.174.766 | 53.391,00 | |
| | | 90019 | 46.934 | | 15.286,95 | 31.647,05 | |
| | | 92116 | 10.000 | | 10.000,00 | 0,00 | |
| | | 92195 | 68.370 | | 41.798,25 | 26.571,75 | |
| | | 92605 | 22.500 | | 22.500,00 | 0,00 | |
| | Razem | | 10.636.728 | 8.647.023,29 | 8.638.446,27 | 1.998.281,73 | 8.577,02 |
| 11. | Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego | 71015 | 348.500 | 348.500,00 | 348.495,94 | 4,06 | 4,06 |
| | Razem | | 348.500 | 348.500,00 | 348.495,94 | 4,06 | 4,06 |
| 12. | Wydatki niewygasające | 60014 | 0,00 | 68.880,00 | 68.880,00 | | 0,00 |
| | | 71014 | 0,00 | 238.374,00 | 238.374,00 | | 0,00 |
| | | 75075 | 0,00 | 15.252,00 | 15.252,00 | | 0,00 |
| | | 80130 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | | 0,00 |
| | | 80195 | 0,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | | 0,00 |
| | Razem | | 0,00 | 333.506,00 | 333.506,00 | -333.506,00 | 0,00 |
| | Ogółem | | 41.283.932 | 38.268.549,37 | 38.151.526,67 | 3.132.405,33 | 117.022,70 |

Realizacja planu finansowego.

Budżet Powiatu Nowodworskiego na rok 2011 przyjęty został do realizacji Uchwałą Nr V/13/2011 Rady Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 28 stycznia 2011r. w sprawie budżetu gminy Powiatu na rok 2011.

Zarząd Powiatu poinformował w dniu 2 lutego 2011r. wszystkich kierowników jednostek budżetowych o ustalonych dla nich limitach. Kierownicy jednostek budżetowych dostosowali plany finansowe do ustaleń zawartych w układzie wykonawczym.

Szczegółowej kontroli poddano sposób rozliczania się Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim.

Środki na realizację planu finansowego jednostka otrzymywała w ratach miesięcznych, w miarę posiadanych środków.

Ze sposobu realizacji planu finansowego Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy rozliczał się następującymi sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów budżetowych – sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych – sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Rozliczenie środków budżetowych.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Nowym Dworze Gdańskim złożył sprawozdanie o wykorzystaniu środków budżetowych w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S), gdzie wykazano w roku 2011:

- planowane wydatki 3.156.168 zł
- wykonane wydatki 3.112.649,38 zł
- kwota przelanych środków 3.131.500 zł
- niewykorzystana kwota środków 18.850,62 zł, zwrócona do budżetu, co wynika z ewidencji konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

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

Zmian w planie finansowym dokonywał Uchwałami Zarząd Powiatu lub Rada Powiatu na wnioski kierownika.

Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

W roku 2011 jednostka uzyskała dochody łącznie w wysokości 91.327,71 zł, w tym:

- z wynajmu pomieszczeń 3.938,20 zł
- odsetek na rachunku bankowym 1.028,76 zł
- wpływów z różnych dochodów 31.874,31 zł (m.in. rozliczenia z lat ubiegłych z tytułu opłat za internat za lata ubiegłe, odszkodowania za zalanie budynku i za brak dostępu do usług telekomunikacyjnych, dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych, którzy zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje) świadectw i legitymacji szkolnych)
- wpływów z różnych opłat 53.583,00 zł (opłaty za internat i opłaty za wydanie duplikatów
- wpływów z usług 830,70 zł (dopłaty do żywienia)
- odsetek od nieterminowych opłat za internat 72,74zł.

Jednostka przekazała dochody do budżetu gminy w pełnej wysokości, co wynika z ewidencji konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

4.2 Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W roku 2011r. nie realizowano zadań powiatu poprzez samorządowe zakłady budżetowe.

M. B. B. B.

4.3 Rachunki dochodów własnych

W dniu 27 sierpnia 2010r. Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr XXXVI/321/2010 w sprawie: określenia jednostek budżetowych gromadzących i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzących na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej V/13/2011 z dnia 28 stycznia 2011 w sprawie budżetu Powiatu na rok 2011 ustalono plan dochodów w kwocie 120.500 zł i w tej samej wysokości plan wydatków w rozdziale 80130 „Szkoly Zawodowe” przy Zespole Szkol Zawodowych Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim.

W roku 2011 nie uzyskano żadnych dochodów.

Za okres od początku roku 2011 do końca 4 kwartału 2011 sporządzono na formularzu Rb-34 roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych ze stanem zerowym.

4.4 Samorządowe osoby prawne

W badanym okresie zadania powiatu nie byly realizowane poprzez samorządowe osoby prawne.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Wykonując budżet w roku 2011 Powiat Nowodworski realizował w ramach gospodarki budżetowej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

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 zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.

Szczegółowe rozliczenie dotacji w badanym okresie w ramach §211 przedstawia poniższa tabela:

| Rok | Rozdz | Nazwa rozdziału | Dotacje otrzymane | Dotacje wykorzystane | | Różnica | |
|-------|-------|--|-------------------|----------------------|--------------|---------|--------|
| | | | | wg ewid. Księg. | wg Rb-50 | 6-5 | 5-4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2011 | 01005 | Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 17.000,00 | 17.000,00 | 17.000,00 | 0 | 0 |
| 2011 | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 110.000,00 | 109.791,97 | 109.791,97 | 0 | 208,03 |
| 2011 | 71013 | Prace geodezyjne i kartograficzne | 59.000,00 | 59.000,00 | 59.000,00 | 0 | 0 |
| 2011 | 71014 | Opracowania geodezyjne i kartograficzne | 21.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 0 | 0 |
| 2011 | 71015 | Nadzór budowlany | 348.500,00 | 348.495,94 | 348.495,94 | 0 | 4,06 |
| 2011 | 75011 | Urzędy Wojewódzkie | 93.000,00 | 93.000,00 | 93.000,00 | 0 | 0 |
| 2011 | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 12.000,00 | 11.997,34 | 11.997,34 | 0 | 0 |
| 2011 | 75411 | Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 2.882.904,00 | 2.882.874,14 | 2.882.874,14 | 0 | 29,86 |
| 2011 | 85156 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 1.842.709,00 | 1.842.709,00 | 1.842.709,00 | 0 | 0 |
| 2011 | 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 56.000,00 | 56.000,00 | 56.000,00 | 0 | 0 |
| Razem | | | 5.442.110,34 | 5.441.868,39 | 5.441.868,39 | 0 | 241,95 |

W roku 2011 Powiat Nowodworski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami łącznie w kwocie 5.442.110,34 zł.

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

W ramach § 641 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami powiat otrzymał łącznie kwotę 40.698 zł dotacji celowych, w tym:

- **5.842,80 zł** w rozdziale 75411 (decyzją Wojewody Pomorskiego Nr FB-I-3111.156.3.2011.SM z dnia 10 października 2011r.) na zakup i wymianę sprzętu oraz systemów teleinformatycznych w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”,
- w rozdziale 75411 kwotę **7.711,20 zł** na zakup wielofunkcyjnych urządzeń sieciowych i **9.000 zł** na zakup systemów telekomunikacyjnych PSK/MSK (decyzją Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.156.4.2011.SM z dnia 17 listopada 2011r.) w ramach „Programu

modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”,

- **18.144 zł** w ramach rozdziału 75411 (decyzją Wojewody Pomorskiego Nr FB-I-3111.214.2011.SM z dnia 17 listopada 2011r.) na zakup pompy w ramach zadania pn.: „Doposażenie w sprzęt i urządzenia do likwidacji zagrożeń chemiczno – ekologicznych jednostek Państwowej Straży Pożarnej województwa pomorskiego w roku 2011”.

Otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

5.1.3 Plan finansowy zadań zleconych

Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim określiła w uchwale Nr V/13/2011 z dnia 28 stycznia 2011r. plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w kwocie 4.792.000 zł oraz plan wydatków w takiej samej kwocie.

Zarząd Powiatu Nowodworskiego Uchwałą Nr 26/2011 z dnia 17 lutego 2011 roku w sprawie ustalenia planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat w 2011r. uchwalił plan finansowy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków następująco:

- plan dotacji na zadania zlecone 4.792.000 zł
- plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 986.000 zł
- plan wydatków zadań zleconych 4.792.000 zł.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami na rok 2011.

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

Z otrzymanych dotacji celowych w kwocie 5.482.812 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami –wydatkowano kwotę 5.482.566,39 zł.

Niewykorzystane dotacje w rozdziałach:

- 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami - w kwocie 208,03 zł,
- 71015 Nadzór budowlany - w kwocie 4,06 zł,
- 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – w kwocie 29,86 zł

zwrócone zostały na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w obowiązującym terminie.

Bezpośrednim realizatorem zadań były wydzielone jednostki organizacyjne:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

- w ramach rozdziału 71015 Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Gdańskim,
- w ramach rozdziału 75411 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim,
- w ramach rozdziału 85156 Urząd Pracy w Nowym Dworze Gdańskim.

W ramach rozdziału 85321 zadanie realizowane było przez Powiat Malbork, na podstawie porozumienia zawartego w dniu 17 grudnia 2002r. z tytułu powierzenia zadań powiatu w sprawie powołania Powiatowego zespołu ds. orzekania w zakresie orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności oraz orzekania w zakresie orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności dla mieszkańców Powiatu Nowodworskiego (w oparciu o uchwałę Powiatu Nowodworskiego Nr III/20/2002 z dnia 17 grudnia 2002r.).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71014) oraz prace geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71013) i kwalifikacje wojskowe (75045).

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola wykazała, że otrzymane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób prawidłowy.

Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości.

5.3. Środki na realizację porozumień

W 2011 roku Powiat otrzymał dotację na realizację porozumień w kwocie łącznie 179.757,65 zł w tym:

- w rozdziale 85204 „Rodziny zastępcze” §2320 – 167.648,85 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” §2310 – 3.378,80 zł.

Powyższe zagadnienie szczegółowo przedstawiono we wcześniejszej części protokołu w pkt.2.4.1 „Subwencje i dotacje”.

Ponadto w roku 2011 Powiat realizował Porozumienie zawarte w dniu 23 marca 2011r. z Wojewodą Pomorskim na zadania związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2011r. na terenie Powiatu Nowodworskiego i przejęte na podstawie art. 25 ust. 1, art.26 ust. 1, 2 i 3, art.30 ust. 1, 2, 4, 4a i 5, art. 32 ust.9 pkt 2, art.32a, art.35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Otrzymane w ramach rozdziału 75045 „Kwalifikacja wojskowa” §2120 środki wydatkowane w kwocie 8.730,00 zł zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartym porozumieniu i rozliczono w prawidłowych wysokościach.

W badanym okresie Powiat Nowodworski otrzymał również pomoc finansową od jednostek samorządu terytorialnego łącznie w kwocie 1.588.038,82 zł, w tym:

- w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” §2710 – 1.464,00 zł,
- w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” §6300 – 1.556.574,82 zł,
- w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” §6300 – 30.000 zł.

Prawidłowość ich wykorzystania i rozliczenia omówiono we wcześniejszej części protokołu w pkt 2.4.1 „Subwencje i dotacje”.

VI Księgowość i sprawozdawczość

Kontrolą objęto 2011 rok.

6.1 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu powiatu nowodworskiego i Starostwa w badanym okresie prowadzona była za pomocą komputera.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 62/2010 Starosty Nowodworskiego z dnia 15 grudnia 2010 w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim i nie naruszały obligatoryjnych zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

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

- dziennik, w którym ujmowano wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej,
- księgę główną, gdzie 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,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

data

- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

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

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

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

6.2 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okres sprawozdawczy: od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych Starostwa.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Starostwa wynikają z ksiąg rachunkowych i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i pasywów.

6.2.1 Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań

Informacje pochodzące z zapisów ksiąg rachunkowych wykazane zostały w prawidłowej wysokości w poszczególnych formularzach sprawozdawczości budżetowej badanego okresu, tj. z wykonania planu dochodów (Rb-27S), z wykonania planu wydatków (Rb-28S), o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego (Rb- NDS), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z), o stanie należności jednostki (Rb- N).

Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wymogami.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego za 2010 i 2011 rok.

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego, zobowiązany jest w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, stanowiących dla:

Średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla:

- nauczyciela stażysty - 100%,
- nauczyciela kontraktowego - 111%,
- nauczyciela mianowanego - 144%,
- nauczyciela dyplomowanego - 184%

- kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń składających się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;

- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których wyżej mowa, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, w danym roku.

Na podstawie złożonych przez placówki oświatowe informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych, grupach, dokonano w terminie określonym wyżej, analizę poniesionych w 2010 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nie wystąpiono pisemnie o dokonanie wypłat dodatków uzupełniających.

Nie wystąpił obowiązek ich wypłacenia.

Sporządzono ponadto w formie pisemnej - w dniu 13 stycznia 2011 roku *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, które przekazano w formie pisemnej w dniu 4 lutego 2011 (a ponadto w dniu 4 lutego 2011 roku w formie elektronicznej), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Za 2011 rok, w dniu 9 stycznia 2011 roku sporządzono *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, które przekazano w formie pisemnej w dniu 2 lutego 2012r (a ponadto w dniu 2 lutego 2012 roku w formie elektronicznej), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wystąpił natomiast obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla 13 nauczycieli – stażystów, w łącznej kwocie 9.320,36 zł, w tym:

- w Zespole Szkół Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim – dla 7 nauczycieli;
- w Zespole Szkół Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim – dla 5 nauczycieli;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

[Signature]

- w Specjalny Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Nowym Dworze Gdańskim – dla 1 nauczyciela.

Stosownymi pismami z dnia 3 stycznia 2012 roku, poinformowano Dyrektorów tych placówek o obowiązku wypłaty dodatków terminie do dnia 31 stycznia 2012r.

Podstawę sporządzenia powyższych sprawozdań, stanowiły sprawozdania jednostkowe złożone przez placówki oświatowe.

Prawidłowość wyliczeń sprawdził pracownik Starostwa ,Pani Agnieszka Glazer.

Dodatkowe ustalenia

W ramach kontroli kompleksowej sprawdzono zagadnienia przedstawione w Piśmie z dnia 28 lipca 2010r., skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, na działania Starostwa Powiatowego związane z procedurą przetargową na dzierżawę parkingów znajdujących się w pasie nadmorskim.

Kontrolę wyszczególnionych poniżej zagadnień przeprowadzono na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, w ramach posiadanych kompetencji ustawowych.

Zakresem kontroli objęto między innymi:

1. Dzierżawa parkingów


Uchwałą Nr 228/2009 z dnia 2 kwietnia 2009 roku, Zarząd Powiatu Nowodworskiego podał wykaz nieruchomości stanowiących własność powiatu przeznaczonych na miejsca postojowe na drogach powiatowych nr 2324G, nr 2326G i nr 2327G , wysokość ceny wywoławczej:

-pas drogi powiatowej w Jantarze nr 2324G –na czas trwania umowy od 9 czerwca 2009 do 31 października 2009 - -w kwocie 24.200 zł;

-pas drogi powiatowej w Sztutowie nr 2326G –na czas trwania umowy od 9 czerwca 2009 do 31 października 2009 - -w kwocie 18.300 zł;

-pas drogi powiatowej w Kątach Rybackich nr 2327G –na czas trwania umowy od 9 czerwca 2009 do 31 października 2009 - -w kwocie 24.200 zł;

Natomiast, na stronie internetowej : www.nowydworgdanski.pl, opublikowano w dniu 14 kwietnia 2009 roku , inne ceny wywoławcze nieruchomości i tak:


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim





-pas drogi powiatowej w Jantarze nr 2324G –na czas trwania umowy od 9 czerwca 2009 do 31 października 2009 - w kwocie 12.200 zł – zamiast 24.200 zł;

-pas drogi powiatowej w Sztutowie nr 2326G –na czas trwania umowy od 9 czerwca 2009 do 31 października 2009 - w kwocie 18.300 zł;

-pas drogi powiatowej w Kątach Rybackich nr 2327G –na czas trwania umowy od 9 czerwca 2009 do 31 października 2009 - w kwocie 12.200 zł – zamiast 24.200 zł.

Powyższej publikacji dokonano na podstawie Uchwały Nr 234/2009 Zarządu Powiatu Nowodworskiego z dnia 10 kwietnia 2009 r, którą obniżono stawki cen wywoławczych wynikające z cyt. wyżej uchwały.

Czynności przetargowe, dokonała komisja powołana Zarządzeniem nr 14/2009 z dnia 2 czerwca 2009 roku przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim.



Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim ogłosił też (jako organizator), pierwszy przetarg pisemny nieograniczony. Naruszono tym samym zasadę określoną art.4 pkt 9 w związku z art.38 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyboru najkorzystniejszej oferty (wg. najwyższej ceny), dokonano w dniu 2 czerwca 2009 roku i z wybranym oferentem zawarto umowę dzierżawy Nr 1/2009 w dniu 10 czerwca 2009. Wysokość czynszu określono (na okres trwania umowy zgodny z ogłoszeniem), -pas drogi powiatowej w Jantarze nr 2324G- 36.000 zł, -pas drogi powiatowej w Sztutowie nr 2326G- 61.000 zł, pas drogi powiatowej w Kątach Rybackich nr 2327G-25.100 zł

Sąd Okręgowy w Gdańsku I wydział Cywilny wydał w dniu 7 stycznia 2011 wyrok (sygn. Akt IC 514/10) zasądający na rzecz powiatu nowodworskiego od Tomasza Serwin kwotę 117.000 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 16 sierpnia 2009 do dnia zapłaty i nadał wyrokowi klauzulę wykonalności.

Pismem z dnia 26 października 2011 roku, wystąpiono do Komornika Sądowego w Malborku o wszczęcie postępowania egzekucyjnego rachunku bankowego i ruchomości dłużnika Tomasza Serwin.

Do dnia kontroli windykacja jest trakcie realizacji.

 
Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim





2. Strefy płatnego parkowania.

Zgodnie z art. 13b ust. 2 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tj. Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.) na obszarach charakteryzujących się znacznym deficytem miejsc postojowych, jeżeli uzasadniają to potrzeby organizacji ruchu mogą zostać wprowadzone strefy płatnego parkowania.

Ustalenie strefy płatnego parkowania następuje w drodze uchwały rady gminy na wniosek wójta, zaopiniowany przez zarządy dróg i organy zarządzające ruchem na drogach.

Oplaty za parkowanie pobiera, zgodnie z art. 13 b ust.7 zarząd drogi, a przypadku jego braku – zarządca drogi. W przypadku zlecenia przez zarządcę drogi niezależnemu podmiotowi usługi polegającej na obsłudze stref płatnego parkowania, całość zainkasowanych przez niego kwot powinna wpływać do zarządcy drogi. Wynagrodzeniem wykonawcy usługi może być natomiast procentowo określona część zebranych należności.

Oplaty za parkowanie oraz opłaty dodatkowe ,zgodnie z art. 40 a ust.1 cyt. ustawy, przekazywane są do budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art.19 cyt. wyżej ustawy, zarządcą dróg powiatowych jest Zarząd Powiatu, do którego należą sprawy z zakresu planowania, budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg.

Zgodnie z art. 19 ust.4 ,zarządzanie drogami publicznymi może być przekazywane między zarządcami w trybie porozumienia, regulującego w szczególności wzajemne rozliczenia finansowe. Takie porozumienia (pomiędzy Powiatem Nowodworskim a Gminami: Stegna, Sztutowo i miastem Krynica Morska), nie były zawierane.

Strefy płatnego parkowania na terenie Powiatu Nowodworskiego, stawki opłat za parkowanie pojazdów w tych strefach oraz sposób ich pobierania określono w następujących uregulowaniach:

- Uchwale Nr XXXVII/364/10 Rady Gminy Stegna z dnia 26 marca 2010 roku w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie Gminy Stegna, ustalenia opłat za parkowanie w tych strefach, opłaty dodatkowej oraz sposobu pobierania tych opłat, podjętej na podstawie art.18 ust.2 pkt 8 ustawy o

samorządzie gminnym oraz art. 13 b ust.3 i 4 i art. 13 f ust.2 ustawy o drogach publicznych

- Uchwale Nr XXXII/293/2010 Rady Gminy Sztutowo z dnia 11 lutego 2010 roku w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie Gminy Sztutowo, ustalenia opłat za parkowanie w tych strefach, opłaty dodatkowej oraz sposobu pobierania tych opłat, podjętej na podstawie art.18 ust.2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 13 b ust.3 i 4 i art. 13 f ust.2 ustawy o drogach publicznych
- Uchwale XXVII/204/09 Rady Miejskiej Krynica Morska z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie Miasta Krynica Morska, ustalenia opłat za parkowanie w tych strefach, opłaty dodatkowej oraz sposobu ich pobierania, podjętej na podstawie art. 13 b ust.3 i 4 i art. 13 f ust.2 ustawy o drogach publicznych



W uchwałach ustalono strefy płatnego parkowania na następujących drogach powiatowych:

- na terenie Gminy Stegna – ul. Morska w m. Stegna oraz ul. Morska w m. Jantar,
- na terenie Gminy Sztutowo – ul. Morska w m. Sztutowo oraz ul. Morska w m. Kąty Rybackie,
- na terenie Gminy Krynica Morska- ul. Marynarzy w m. Krynica Morska.

Uchwały powyższe wskazują również Zarząd Dróg Powiatowych w Nowym Dworze Gdańskim będący zarządem drogi jako jednostkę pobierającą opłaty z tytułu płatnego parkowania.

W uchwałach ustalono wysokość opłat za parkowanie na drogach publicznych, określono terminy i godziny, w których mogą być pobierane opłaty oraz ustalono wysokość opłaty dodatkowej za parkowanie pojazdu w „strefach” bez uiszczenia należnej opłaty. Uchwały wprowadziły również zasady funkcjonowania „stref” i zasady pobierania opłat w formie „Regulaminu Stref Płatnego Parkowania”.



Wnioski Wójta gminy Sztutowo i Burmistrza miasta Krynica Morska, o ustanowienie stref płatnego parkowania do rad gmin, (poza gminą Stegna), nie były zaopiniowane przez organy zarządzające drogami i ruchem na drogach.

Zarząd Dróg Powiatowych w oparciu o wyniki postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego upoważnił do tych czynności niezależne podmioty niepubliczne zlecając im tym samym wykonanie kompleksowej obsługi miejsc postojowych zlokalizowanych w strefach płatnego parkowania.

Operatorzy Stref Płatnego Parkowania

1/ Firma COOL AR Sp. z o.o.

W dniu 01.06.2010 r. Zarząd Dróg Powiatowych podpisał Umowę Nr 29/2010 z wykonawcą - firmą COOL AR Sp. z o.o. mającą siedzibę w Grudziądzu, zlecając jej tym samym wykonanie usługi kompleksowej obsługi miejsc postojowych zlokalizowanych w strefie płatnego parkowania na drodze Nr 2346G stanowiącą ul. Marynarzy w m. Krynica Morska (Zadanie Nr I).

/Przedsiębiorstwo Handlowe YES

W dniu 17.06.2010 roku Zarząd Dróg Powiatowych podpisał Umowę Nr 30/2010 z Przedsiębiorstwem Handlowym YES reprezentowanym przez Pana Janusza Kurowskiego zam. w Nowym Dworze Gdańskim. Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi kompleksowej obsługi miejsc postojowych zlokalizowanych w strefach płatnego parkowania na następujących drogach powiatowych:

- a) na terenie Gminy Sztutowo (Zadanie Nr 1):
 - Droga Nr 2327G stanowiąca ul. Morską w m. Kąty Rybackie,
 - Droga Nr 2326G stanowiąca ul. Morską w m. Sztutowo,
- b) na terenie Gminy Stegna (Zadanie Nr 2):
 - Droga Nr 2324G stanowiąca ul. Morską w m. Jantar,
 - Droga nr 2325G stanowiąca ul. Morską w m. Stegna.

W 2010 roku operatorzy Stref Płatnego Parkowania, zebrali opłaty za parkowanie w strefach płatnego parkowania oraz opłaty dodatkowe w łącznej kwocie 186.085,30 zł., z tego kwota

W dniu 17.06.2010 roku Zarząd Dróg Powiatowych podpisał Umowę Nr 30/2010 z Przedsiębiorstwem Handlowym YES reprezentowanym przez Pana Janusza Kurowskiego zam. w Nowym Dworze Gdańskim. Przedmiotem umowy jest wykonanie usługi kompleksowej obsługi miejsc postojowych zlokalizowanych w strefach płatnego parkowania na następujących drogach powiatowych:

- a) na terenie Gminy Sztutowo (Zadanie Nr 1):
- Droga Nr 2327G stanowiąca ul. Morską w m. Kąty Rybackie,
 - Droga Nr 2326G stanowiąca ul. Morską w m. Sztutowo,
- b) na terenie Gminy Stegna (Zadanie Nr 2):
- Droga Nr 2324G stanowiąca ul. Morską w m. Jantar,
 - Droga nr 2325G stanowiąca ul. Morską w m. Stegna.

W 2010 roku operatorzy Stref Płatnego Parkowania, zebrali opłaty za parkowanie w strefach płatnego parkowania oraz opłaty dodatkowe w łącznej kwocie 186.085,30 zł., z tego kwota 74.838,16 zł. stanowiła dochód Powiatu, a kwota 111.247,14 zł. była wynagrodzeniem operatorów stref płatnego parkowania.

Do końca lipca 2011 roku opłaty te wyniosły: 141.463,25 zł. , z tego kwota 56.585,30 zł. stanowi dochód Powiatu a kwota 84.877,95 zł. jest wynagrodzeniem operatorów.

W trakcie kontroli Rada Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim podjęła uchwały:

- Nr XIX/139/2012 z dnia 18 maja 2012 r w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Powiatu Nowodworskiego;
- Nr XX/143/2012 z dnia 6 czerwca 2012 r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o placówek funkcjonujących na terenie Powiatu Nowodworskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Ponadto, Starosta nowodworski wydał:

- Zarządzenie Nr 12/2012 z dnia 21 marca 2012 r w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim;
- Zarządzenie Nr 13/2012 z dnia 6 kwietnia 2012 r w sprawie utworzenia funduszu nagród oraz wprowadzenia Regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej powiatu nowodworskiego w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim

- Zarządzenie Nr 16/2012 z dnia 24 maja 2012 r w sprawie ustalenia zasad i sposobu wypełniania obowiązków kontrolnych Starosty Nowodworskiego w odniesieniu do stowarzyszeń;

Integralną część protokołu stanowią:

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

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 14 czerwca 2012r.

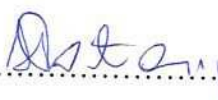
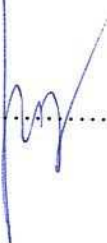
Powiadomiono jednocześnie Starostę Powiatu o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1 /2012.

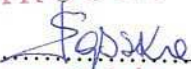

Nowy Dwór Gdański, dnia 14 czerwca 2012 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO w Gdańsku:


.....
Halina Rataj
.....
Roland Rataj


Przedstawiciele Powiatu:

STAROSTA

.....
mgr Ewa Dąbska
Starosta Powiatu
.....
SKARBNIK POWIATU

.....
mgr Małgorzata Tkaczyk
POWIAT NOWODWORSKI
ul. gen. Władysława Sikorskiego 23
82-100 Nowy Dwór Gdański
NIP 5792231171